

证券代码:430764

证券简称:美诺福

主办券商:中泰证券



美诺福

NEEQ:430764

上海美诺福科技股份有限公司
Shanghai Meinolf Technology Co.,Ltd.



追求完美 信守承诺 共享幸福



自动化整体解决方案



半年度报告

2017

公司半年度大事记



报告期内,公司共获得国家专利总局授权的 2 项发明, 2 项实用新型专利授权书。

目 录

【声明与提示】	3
一、基本信息	
第一节 公司概况	4
第二节 主要会计数据和关键指标	5
第三节 管理层讨论与分析	6
二、非财务信息	
第四节 重要事项	8
第五节 股本变动及股东情况	9
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	11
三、财务信息	
第七节 财务报表	13
第八节 财务报表附注	23

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海美诺福科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Meinolf Technology Co.,Ltd.
证券简称	美诺福
证券代码	430764
法定代表人	陈波
注册地址	上海市杨浦区黄兴路 2005 弄 2 号 (B 楼) 704-4 室
办公地址	上海市宝山区友谊路 1518 弄永景国际 1 号楼 401
主办券商	中泰证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书	廖丽平
电话	021-56845800
传真	021-56840028
电子邮箱	liaoliping@meinolf.com.cn
公司网址	http://www.meinolf.com.cn
联系地址及邮政编码	上海市宝山区友谊路 1518 弄永景国际 1 号楼 401 室; 201999

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-05-30
分层情况	基础层
行业 (证监会规定的行业大类)	M74 专业技术服务业
主要产品与服务项目	实验室自动化系统、机器人应用, 高端实验室技术服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本 (股)	20,070,000
控股股东	陈波
实际控制人	陈波
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	15
公司拥有的“发明专利”数量	4

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	16,713,563.41	14,110,757.86	18.45%
毛利率	46.40%	41.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	508,201.77	1,206,401.86	-57.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	758,896.45	-88,187.85	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.55%	3.49%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.31%	-0.26%	-
基本每股收益（元/股）	0.03	0.06	-57.87%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	41,811,869.91	37,466,797.47	11.60%
负债总计	8,768,971.11	4,932,100.44	77.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,042,898.80	32,534,697.03	1.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.65	1.62	1.56%
资产负债率（母公司）	26.35%	20.70%	-
资产负债率（合并）	20.97%	13.16%	-
流动比率	442.69%	698.62%	-
利息保障倍数	7.09	12.23	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,226,610.86	-232,885.75	-
应收账款周转率	0.88	0.61	-
存货周转率	1.76	3.14	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	11.60%	-9.34%	-
营业收入增长率	18.45%	-46.93%	-
净利润增长率	-57.87%	-69.70%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

无

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

美诺福是一家高端自动化装备特别是实验室自动化领域的开发商、生产商和服务提供商，拥有数十项专利技术，培养了优秀的研发团队和技术服务团队，是上海市高新技术企业、上海市专精特新企业、上海市守合同重信用企业、中国设备维修通用类一级企业，为全国各大钢铁企业及矿山行业、水泥行业的客户提供科技含量高、成本构成合理的实验室检化验设备以及实验室、质量中心、制造部门检化验设备的维修维保服务。公司主要通过投标、直销方式开拓业务，同时积极与代理商合作拓展业务。收入来源为工业自动化系统等产品的销售和实验室整体维护维修业务的服务收费。

报告期内至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

2017年上半年面对恶劣的市场竞争环境及各种不利经营环境因素，公司管理层紧紧围绕公司中长期发展战略，始终坚持以“求生存、保大局、降风险”为原则，使得公司各项经营业务取得良好预期，公司下半年将进一步深化财务风险控制，积极拓展业务渠道保持公司各项业务的持续稳定发展。

报告期内，公司先后通过：上海市经济和信息化委员会开展的创新型专项基金项目计划的评审；上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的 2017 年专精特新(中小企业走专业化、精细化、特色化、新颖化道路)复合审核；公司在新产品、新技术的研发和知识产权保护方面也取得良好成绩，共收到国家知识产权局颁发的 2 项发明专利、2 项实用新型专利证书；上述殊荣的取得是对公司坚持自主研发、技术创新、成果转化等综合能力的肯定，将有利于提升公司核心竞争力，对公司长期的经营发展产生积极的推动作用。报告期内公司的各项经营情况如下：

1、公司财务状况

报告期末，公司总资产为 4,181.19 万元，较期初增加 434.51 万元，增幅 11.60%；其中货币资金报告期末余额为 112.22 万元，较期初减少 434.80 万元，下降 79.48%，主要是由于本期取得的政府财政补贴减少，现金流入减少，而支付的现金流（如税费、人员工资）增长所致。存货报告期末余额为 794.16 万元，较期初增加 573.04 万元，增幅 259.16%，主要是

由于本期公司基于下半年度的销售趋势（其中部分已签订合同或达成意向，交货日期在 2017 年下半年度）进行了大量备货所致。

报告期末，公司负债总额为 876.90 万元，较期初增加 383.69 万元，增幅 77.79%，其中应付账款，报告期末余额为 569.18 万元，较期初增加 462.51 万元，增幅 433.60%，其变动原因与存货变动的的原因一致。

净资产为 3,304.29 万元，较期初增加 50.82 万元，增幅 1.56%，主要是由于上半年营业收入增加，经营状况好转导致。

2、公司经营成果

(1)营业收入

报告期内，公司实现营业收入 1,671.36 万元，较上年同期增加 260.28 万元，增幅 18.45%；其中工程项目类收入较上年同期增长 428.02 万元，涨幅 279.32%；主要原因是钢材市场行情良好，冶金行业回暖，客户需求增加，加上公司管理层积极调整经营策略，加大营销推广力度所致。

(2)毛利率

报告期内，公司毛利率 46.40%，较上年同期增加 4.84 个百分点，主要原因是报告期公司在维持维修维保业务毛利率水平的同时，工程项目类收入增长较大且该类收入毛利率高于维修维保类业务约 19.44 个百分点所致（维修维保收入、工程项目收入分别占报告期收入比重的 60.00%和 34.78%）。

(3)净利润

报告期内，公司实现净利润 50.82 万元，较上年同期减少 69.82 万元，降幅 57.87%，主要原因是本期较上年同期政府财政补贴减少 130.47 万元；另外，报告期内管理费用为 589.16 万元，较上年同期增加 176.93 万元，涨幅 42.92%，其中：研发费用 232.74 万元，薪资类 198.40 万元，较上年同期分别增加 70.97 万元、50.89 万元，涨幅 43.87%和 34.50%，主要是公司为保持核心竞争力加大了科研项目的研发投入以及社保、公积金的缴纳基数增加所致；装修费 22.49 万元，较上年同期增加 20.64 万元，涨幅 1,115.47%，主要是由于客户考察来访较多，为了进一步提升公司整体形象，公司对办公场所进行了重新整修所致。

3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-422.66 万元，较上年同期增加流出 399.37 万元，第一是由于报告期内取得的政府财政补贴减少 130.47 万元，“收到其他与经营

活动有关的现金”流入金额较上期减少；第二是由于报告期公司加大了地区代理商的开发，垫资款增加，使得“支付其他与经营活动有关的现金”的金额增加所致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-6.94 万元，较上年同期减少流出 8.11 万元，主要是由于报告期内对生产设备等固定资产的购置投入减少所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-5.20 万元，较上年同期减少流出 402.68 万元，主要原因是上年度同期公司进行了 401.40 万元利润分配，而本期未进行利润分配所致。

报告期内公司各项经营指标持续稳定，营业收入稳中有升，主营业务未发生变化。

三、风险与价值

1、过度依赖钢铁行业风险

根据国务院颁发的《国务院关于钢铁行业化解过剩产能实现脱困发展的意见》及《钢铁工业调整升级规划（2016-2020 年）》提出“十三五”期间，粗钢产能在现有 11.3 亿吨基础上压减 1 亿-1.5 亿吨，控制在 10 亿吨以内，产能利用率由 2015 年的 70%提高到 80%。未来钢铁行业以落实供给侧结构性改革，以化解过剩产能为主攻方向，依然面临投资、需求双重下滑考验，由于公司目前主要依赖钢铁行业为主要市场，短期内可能给公司快速发展带来挑战。

应对措施：公司不断优化主营业务的经营模式，加快对公司新技术，新产品，新行业的研发和营销推广应用力度，减少过度依赖钢铁行业的风险，为公司培育新的经济增长点。

2、应收账款回款风险

报告期末应收账款账面价值为 2,000.01 万元，占公司资产总额的 47.83%，较期初余额增加 205.50 万元，增幅 11.45%，公司存在应收账款账龄增加引致的发生坏账可能性增加的风险。

应对措施：公司应收账款的变动与公司正常的生产经营和业务发展有关，为降低应收账款增加风险，公司在坚定执行内部财务收款预警机制的同时加大业务人员催款力度，加强业务部门人员月度和年度考核力度，适时推行激励政策等多项措施降低应收账款的风险水平。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	二、(一)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

公司报告期内设立全资子公司安徽美诺福科技有限公司，注册地为安徽省马鞍山市和县，注册资本为人民币 80,000,000.00 元。本次对外投资以公司自有资金现金（5,000 万）和专利技术（3,000 万）出资。该事项已经公司第二届董事会第三次会议、2017 年第一次临时股东大会审议通过。截至报告期末，安徽美诺福科技有限公司已完成工商注册，公司暂未实缴出资。

本次对外投资符合公司长期发展战略规划，有利于增强公司综合竞争力，有利于公司的长远发展，将对公司的未来发展以及财务状况和经营成果产生积极影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(二) 承诺事项的履行情况

公司的控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内未有违背。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	8,092,499	40.32%	0	8,092,499	40.32%
	其中：控股股东、实际控制人	3,692,062	18.40%	37,000	3,729,062	18.58%
	董事、监事、高管	3,992,499	19.89%	190,000	4,182,499	20.84%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,977,501	59.68%	0	11,977,501	59.68%
	其中：控股股东、实际控制人	11,076,189	55.19%	0	11,076,189	55.19%
	董事、监事、高管	11,977,501	59.68%	0	11,977,501	59.68%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,070,000	-	0	20,070,000	-
普通股股东人数		17				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈波	14,768,251	37,000	14,805,251	73.77%	11,076,189	3,729,062
2	上海坤仲投资中心（有限合伙）	2,063,000	193,000	2,256,000	11.24%	0	2,256,000
3	中泰证券做市专用证券账户	863,000	8,000	871,000	4.34%	0	871,000
4	海通证券做市专用证券账户	507,000	2,000	509,000	2.54%	0	509,000
5	许孝桐	501,749	0	501,749	2.50%	376,312	125,437
6	廖丽平	400,000	101,000	501,000	2.50%	300,000	201,000
7	张大春	300,000	52,000	352,000	1.75%	225,000	127,000
8	许燕	200,000	0	200,000	1.00%	0	200,000
9	李根水	0	43,000	43,000	0.21%	0	43,000
10	姚仲凌	8,000	0	8,000	0.04%	0	8,000
合计		19,611,000	436,000	20,047,000	99.89%	11,977,501	8,069,499

前十名股东间相互关系说明：

许孝桐女士系陈波先生妻子母亲的姐姐，上海坤仲投资中心（有限合伙）系上海美诺福科技股份有限公司员工持股平台，陈波先生任执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间不存

在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

截止报告期末，陈波先生持有公司 14,805,251 股，占公司股本总额的 73.77%，为公司的控股股东、实际控制人。

简历如下：陈波，男，1969 年 5 月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1988 年 7 月毕业于华东冶金学院，1996 年 7 月毕业于东北大学自动化仪表及装置专业取得研究生学位。1988 年 7 月至 2001 年 9 月，供职于宝山钢铁总厂（宝钢集团）技术部仪器科，任维修工程师。2001 年加入上海美诺福科技股份有限公司，即公司的前身。目前担任公司的董事长、总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈波	董事长、总经理	男	48	硕士	2016年12月9日— 2019年12月8日	是
廖丽平	董事、副总经理、 董事会秘书	男	39	本科	2016年12月9日— 2019年12月8日	是
张大春	董事、财务总监	男	43	本科	2016年12月9日— 2019年12月8日	是
冯全敏	董事	男	51	大专	2016年12月9日— 2019年12月8日	是
张郡	董事	男	68	中学	2016年12月9日— 2019年12月8日	否
许孝桐	监事会主席	女	80	本科	2016年12月9日— 2019年12月8日	是
陈建平	监事	男	54	本科	2016年12月9日— 2019年12月8日	否
郭娜	职工监事	女	32	本科	2016年12月9日— 2019年12月8日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈波	董事长、总经理	14,768,251	37,000	14,805,251	73.77%	-
许孝桐	监事会主席	501,749	-	501,749	2.50%	-
廖丽平	董事、副总经理、 董事会秘书	400,000	101,000	501,000	2.50%	-
张大春	董事、财务总监	300,000	52,000	352,000	1.75%	-
冯全敏	董事	-	-	-	0.00%	-
张郡	董事	-	-	-	0.00%	-
陈建平	监事	-	-	-	0.00%	-
郭娜	职工监事	-	-	-	0.00%	-
合计	-	15,970,000	190,000	16,160,000	80.52%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	95	90

核心员工变动情况：

公司尚未认定核心员工。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：-	

二、财务报表（未经审计）

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	第八节、二、6.1	1,122,231.28	5,470,277.45
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	第八节、二、6.2	4,260,000.00	5,309,900.00
应收账款	第八节、二、6.3	20,000,083.38	17,945,073.33
预付款项	第八节、二、6.4	4,211,199.25	2,971,429.59
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节、二、6.5	805,897.96	548,704.88
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、二、6.6	7,941,568.72	2,211,120.58
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	第八节、二、6.7	478,010.07	-

流动资产合计	-	38,818,990.66	34,456,505.83
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节、二、6.8	1,506,191.34	1,525,034.18
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	第八节、二、6.9	103,517.15	113,035.85
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	第八节、二、6.10	1,093,670.76	1,082,721.61
其他非流动资产	第八节、二、6.11	289,500.00	289,500.00
非流动资产合计	-	2,992,879.25	3,010,291.64
资产总计	-	41,811,869.91	37,466,797.47
流动负债：	-		
短期借款	第八节、二、6.12	1,100,000.00	1,100,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节、二、6.13	5,691,824.34	1,066,676.64
预收款项	第八节、二、6.14	495,695.30	377,767.87
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、二、6.15	796,844.25	597,962.83
应交税费	第八节、二、6.16	646,655.65	1,695,400.30
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节、二、6.17	37,951.57	94,292.80
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-

代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	8,768,971.11	4,932,100.44
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	8,768,971.11	4,932,100.44
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节、二、6.18	20,070,000.00	20,070,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节、二、6.19	1,795,475.42	1,795,475.42
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节、二、6.20	2,303,301.84	2,303,301.84
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节、二、6.21	8,874,121.54	8,365,919.77
归属于母公司所有者权益合计	-	33,042,898.80	32,534,697.03
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	33,042,898.80	32,534,697.03
负债和所有者权益总计	-	41,811,869.91	37,466,797.47

法定代表人：陈波

主管会计工作负责人：张大春

会计机构负责人：郭伟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	1,105,862.83	5,376,902.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	4,260,000.00	5,224,700.00
应收账款	第八节、二、12.1	19,968,042.73	17,902,290.68
预付款项	-	3,625,985.77	2,785,556.63
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节、二、12.2	1,896,234.93	706,935.22
存货	-	6,725,295.25	2,185,479.55
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	353,372.40	-
流动资产合计	-	37,934,793.91	34,181,864.38
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	第八节、二、12.3	2,631,550.09	2,631,550.09
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,303,709.67	1,294,096.49
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	103,517.15	113,035.85
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	823,649.30	811,616.10
其他非流动资产	-	289,500.00	289,500.00
非流动资产合计	-	5,151,926.21	5,139,798.53
资产总计	-	43,086,720.12	39,321,662.91
流动负债：	-		
短期借款	-	1,100,000.00	1,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入	-	-	-

当期损益的金融负债			
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	9,497,908.25	4,649,019.90
预收款项	-	495,695.30	352,567.87
应付职工薪酬	-	222,956.78	578,326.16
应交税费	-	5,312.74	1,370,050.94
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	33,416.70	90,336.45
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	11,355,289.77	8,140,301.32
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	11,355,289.77	8,140,301.32
所有者权益：	-		
股本	-	20,070,000.00	20,070,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	2,427,025.51	2,427,025.51
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,671,233.60	1,671,233.60
未分配利润	-	7,563,171.24	7,013,102.48
所有者权益合计	-	31,731,430.35	31,181,361.59
负债和所有者权益合计	-	43,086,720.12	39,321,662.91

法定代表人：陈波

主管会计工作负责人：张大春

会计机构负责人：郭伟

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	第八节、二、.6.22	16,713,563.41	14,110,757.86
其中：营业收入	-	16,713,563.41	14,110,757.86
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	第八节、二、.6.22	16,102,739.09	14,190,111.42
其中：营业成本	-	8,958,979.90	8,246,610.41
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	第八节、二、6.23	166,130.24	156,072.45
销售费用	第八节、二、6.24	966,025.10	980,962.62
管理费用	第八节、二、6.25	5,891,589.33	4,122,310.22
财务费用	第八节、二、6.26	44,129.36	88,797.38
资产减值损失	第八节、二、6.27	75,885.16	595,358.34
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	610,824.32	-79,353.56
加：营业外收入	第八节、二、6.28	227,458.05	1,527,425.59
其中：非流动资产处置利得	-	3,693.93	0.00
减：营业外支出	第八节、二、6.29	521,268.44	3,722.04
其中：非流动资产处置损失	-	1,051.11	1,612.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	317,013.93	1,444,349.99
减：所得税费用	第八节、二、6.30	-191,187.84	237,948.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	508,201.77	1,206,401.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	508,201.77	1,206,401.86
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	508,201.77	1,206,401.86
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	508,201.77	1,206,401.86
归属于少数股东的综合收益总额	-		
八、每股收益：	-		
(一)基本每股收益	-	0.03	0.06
(二)稀释每股收益	-	0.03	0.06

法定代表人：陈波

主管会计工作负责人：张大春

会计机构负责人：郭伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、二、12.4	16,306,423.25	13,790,391.20
减：营业成本	第八节、二、12.4	9,235,889.61	7,298,287.92
税金及附加	-	117,271.29	154,622.39
销售费用	-	956,034.20	910,305.62
管理费用	-	5,311,856.95	3,796,847.48
财务费用	-	40,955.93	86,677.33
资产减值损失	-	80,221.33	1,035,352.86
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	564,193.94	508,297.60
加：营业外收入	-	213,764.12	1,517,425.59
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	517,132.99	3,612.04
其中：非流动资产处置损失	-	115.66	1,612.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	260,825.07	2,022,111.15
减：所得税费用	-	-289,243.69	214,577.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	550,068.76	1,807,533.76
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	550,068.76	1,807,533.76
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-		
（二）稀释每股收益	-		

法定代表人：陈波

主管会计工作负责人：张大春

会计机构负责人：郭伟

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	15,851,354.68	15,106,145.07
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	243,426.93
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、6.31	1,595,805.49	4,379,482.93
经营活动现金流入小计	-	17,447,160.17	19,729,054.93
购买商品、接受劳务支付的现金	-	6,956,675.24	8,342,928.49
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,085,596.31	4,560,289.81
支付的各项税费	-	2,452,460.97	2,349,516.09
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、6.31	6,179,038.51	4,709,206.29
经营活动现金流出小计	-	21,673,771.03	19,961,940.68
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,226,610.86	-232,885.75
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	7,581.19	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	7,581.19	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	77,000.00	150,561.98
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	77,000.00	150,561.98
投资活动产生的现金流量净额	-	-69,418.81	-150,561.98
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	52,016.50	4,078,802.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	52,016.50	4,078,802.15
筹资活动产生的现金流量净额	-	-52,016.50	-4,078,802.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,348,046.17	-4,462,249.88
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,470,277.45	6,466,285.75
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,122,231.28	2,004,035.87

法定代表人：陈波

主管会计工作负责人：张大春

会计机构负责人：郭伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	17,463,613.95	14,754,559.07
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	265,780.62	4,767,866.58
经营活动现金流入小计	-	17,729,394.57	19,522,425.65
购买商品、接受劳务支付的现金	-	8,726,255.98	8,295,119.69
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,423,108.38	2,667,186.52
支付的各项税费	-	2,123,408.51	2,315,451.15
支付其他与经营活动有关的现金	-	5,599,328.43	6,508,699.56
经营活动现金流出小计	-	21,872,101.30	19,786,456.92
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,142,706.73	-264,031.27
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	683.76	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	683.76	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	77,000.00	150,561.98
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	77,000.00	150,561.98
投资活动产生的现金流量净额	-	-76,316.24	-150,561.98
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	52,016.50	4,078,802.15
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	52,016.50	4,078,802.15
筹资活动产生的现金流量净额	-	-52,016.50	-4,078,802.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,271,039.47	-4,493,395.40
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,376,902.30	6,246,705.08
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,105,862.83	1,753,309.68

法定代表人：陈波

主管会计工作负责人：张大春

会计机构负责人：郭伟

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

合并范围：报告期内，公司新投资设立了 1 家全资子公司，为安徽美诺福科技有限公司，公司将其与上海美诺福冶金设备材料有限公司一同纳入合并范围。

二、报表项目注释

上海美诺福科技股份有限公司

2017 年半年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

1、公司基本情况

上海美诺福科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由上海美诺福实验自动化有限公司（以下简称“美诺福有限”）整体变更设立，于 2013 年 12 月在上海市工商行政管理局办理工商变更登记，注册号：310113000373569。

本公司注册地：上海市杨浦区黄兴路 2005 弄 2 号（B 楼）704-4 室；法定代表人：陈波。

2014 年 5 月 30 日公司经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函（2014）0521 号文件批准，本公司股票于 2014 年 5 月 30 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：美诺福，证券代码：430764。

公司注册资本人民币 2007 万元。本期总股本未发生改变。

本公司经营范围为：自动化系统及机械设备设计、销售、维修；冶金材料、建材、金属材料批兼零、代购代销；计算机专业领域内开展四技服务及相关经营活动；建筑安装工程；以下限分支机构经营：自动化系统及机械设备制造。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司主要经营活动为：实验室自动化的自主设计、制造、集成业务；检化验设备综合性运行、维保、检修工作。

本财务报表已经本公司董事会于 2017 年 8 月 21 日决议批准报出。

本公司 2017 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注 4.5.2),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注“4.12 长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投

资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注 4.12.2.4)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注“4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价

值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.9.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.9.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.9.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.9.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日

对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.9.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债,以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.9.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.9.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

4.9.7 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权

利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

4.9.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、预付账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 20 万元以上（含）的应收账款且占应收账款账面余额 5%以上的款项确认为单项金额重大的应收账款。

本公司将金额为人民币 10 万元以上（含）的预付账款且占预付账款账面余额 5%以上的款项确认为单项金额重大的应收账款。

本公司将金额为人民币 10 万元以上的其他应收款且占其他应收款账面余额 5%以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
同一合并内关联方组合	同一合并内关联方
账龄组合	本组合为除同一合并内关联方、无风险组合外的其他的应收账款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
同一合并内关联方组合	同一合并内关联方不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	预付账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	5	5	5
1至2年	25	25	25
2至3年	50	50	50
3年以上	100	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

4.10.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、委托加工物资等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中

介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取

得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.12.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.12.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命

内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.13.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.14 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.15 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.16 无形资产

4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时, 和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 在符合预计负债确认条件时, 计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 按照设定提存计划进行会计处理, 除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.20 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 确认为预计负债:(1) 该义务是本公司承担的现时义务;(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出;(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.21 股份支付

4.21.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付, 按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的

公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.21.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.22 收入

4.22.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.22.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

4.22.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.22.4 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.22.5 公司具体的收入政策

商品销售收入，在商品已经发出并由客户签收后，确认收入；

维修维保收入，年度固定合同按合同规定分期确认收入，临时维修维保服务在收到客户的结算单或确认后确认收入；

工程项目收入，实行合同完成后一次结算工程价款办法的工程合同，应于合同完成，公司与客户进行工程结算时，确认为收入实现；按工程进度划分不同阶段、分段结算工程价款办法的工程合同，以客户签章的进度确认单作为收入确认依据。

4.23 政府补助

1、与资产相关的政府补助会计处理

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.24.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.25 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.25.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

4.26.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按17%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%或5%的计缴。
企业所得税	详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体的情况如下所示

纳税主体名称	所得税税率
上海美诺福科技股份有限公司	15%
上海美诺福冶金设备材料有限公司	25%
安徽美诺福科技有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

2016年11月24日，本公司再次通过高新技术企业认定，根据《企业所得税法》、《企业所得税实施条件》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后，三年内可享受国家关于高新企业的相关优惠政策，即按15%税率缴纳企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指2016年12月31日，期末指2017年6月30日。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,122,231.28	5,397,477.45
其他货币资金		72,800.00
合计	1,122,231.28	5,470,277.45

注：1、本报告期内不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项；

2、期末银行存款较期初减少434.80万元，下降79.48%，主要是由于本期取得的政府财政补贴减少，现金流入减少，而支付的现金流（如税费、人员工资）增长所致。

6.2 应收票据

6.2.1 分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,260,000.00	4,749,900.00
商业承兑汇票		560,000.00
合计	4,260,000.00	5,309,900.00

6.2.2 期末无质押的应收票据

6.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,063,850.00	
合计	3,063,850.00	

6.3 应收账款

6.3.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	24,882,712.41	100.00	4,882,629.03	19.62	20,000,083.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	24,882,712.41	100.00	4,882,629.03	19.62	20,000,083.38

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,958,715.22	100.00	5,013,641.89	21.84	17,945,073.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,958,715.22	100.00	5,013,641.89	21.84	17,945,073.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,636,314.11	831,815.71	5
1至2年	4,268,218.94	1,067,054.74	25

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2 至 3 年	1,988,841.56	994,420.78	50
3 年以上	1,989,337.80	1,989,337.80	100
合计	24,882,712.41	4,882,629.03	19.62

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,990,595.30	699,529.77	5
1 至 2 年	4,515,780.19	1,128,945.05	25
2 至 3 年	2,534,345.30	1,267,172.65	50
3 年以上	1,917,994.43	1,917,994.42	100
合计	22,958,715.22	5,013,641.89	21.84

6.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-131,012.86 元；本期无收回或转回的坏账准备。

6.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	计提的坏账准备
重庆钢铁股份有限公司	否	工程服务费	750,230.77	1 年以内	15.74	1,634,056.59
			1,418,775.00	1-2 年		
			1,012,050.00	2-3 年		
			735,826.30	3 年以上		
首钢股份公司迁安钢铁公司	否	工程服务费	3,316,591.62	1 年以内	13.33	165,829.58
上海宝钢工业技术服务有限公司湛江分公司	否	维修维保	2,922,778.63	1 年以内	11.75	146,138.93
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	否	工程服务费	1,517,739.00	1 年以内	6.10	75,886.95
攀钢集团西昌钢钒有限公司	否	维修维保	1,135,479.44	1 年以内	4.56	56,773.97
合计			12,809,470.76		51.48	2,078,686.02

本期末，不存在持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方应收款项，

6.4 预付款项

6.4.1 分类

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的预付款项	113,826.29	2.42	-	-	113,826.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项	4,580,045.97	97.58	482,673.01	10.54	4,097,372.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的预付款项					
合计	4,693,872.26	100.00	482,673.01	10.28	4,211,199.25

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的预付款项	201,301.78	6.20	-	-	201,301.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项	3,045,463.48	93.80	275,335.67	9.04	2,770,127.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的预付款项					
合计	3,246,765.26	100.00	275,335.67	8.48	2,971,429.59

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的预付款项

项目	期末余额			
	预付款项	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
预付待摊的房租	113,826.29			单独测试未发生减值

(续)

项目	期初余额			
	预付款项	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
预付待摊的房租	201,301.78			单独测试未发生减值

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的预付款项

账龄	期末余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,880,254.97	194,012.76	5
1至2年	244,941.00	61,235.25	25
2至3年	454,850.00	227,425.00	50
3年以上			
合计	4,580,045.97	482,673.01	10.54

(续)

账龄	期初余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期初余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,579,963.48	128,998.17	5
1 至 2 年	345,650.00	86,412.50	25
2 至 3 年	119,850.00	59,925.00	50
3 年以上			100
合计	3,045,463.48	275,335.67	9.04

6.4.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 207,337.34 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

6.4.3 期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄
芜湖威泰机器人自动化设备有限公司	材料款	335,000.00	7.14	2-3 年
重庆乐光机电设备有限公司	材料款	95,000.00	2.02	2-3 年
新乡市恒立锅炉容器制造有限公司	材料款	35,500.00	0.76	1-2 年 10,650.00 2-3 年 24,850.00
合计		465,500.00	9.92	

注：本公司超过一年的预付账款，均为由于相关材料存在质量问题，至今尚未办理款项结算及材料入库手续。

6.4.5 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄
嘉善米克机械有限公司	否	材料款	500,000.00	10.65	1 年以内
上海意明实业有限公司	否	材料款	432,697.90	9.22	1 年以内
和县鼎兴园区建设发展有限公司	否	材料款	376,000.00	8.01	1 年以内
香农工业设备制造南京有限公司	否	材料款	370,000.00	7.88	1 年以内
芜湖威泰机器人自动化设备有限公司	否	材料款	335,000.00	7.14	2-3 年
合计			2,013,697.90	42.90	

报告期末预付账款余额 469.39 万元，较期初增加 144.71 万元，涨幅 44.57%，主要是由于公司报告期增加了备货所致。

本期末，不存在持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方预付款项。

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,011,677.12	100.00	1,205,779.16	59.94	805,897.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,011,677.12	100.00	1,205,779.16	59.94	805,897.96

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,754,923.34	100.00	1,206,218.46	68.73	548,704.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,754,923.34	100.00	1,206,218.46	68.73	548,704.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	764,787.71	38,239.39	5
1至2年	94,540.56	23,635.14	25
2至3年	16,888.44	8,444.22	50
3年以上	1,135,460.41	1,135,460.41	100
合计	2,011,677.12	1,205,779.16	59.94

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	489,188.43	24,459.42	5
1至2年	64,774.50	16,193.63	25
2至3年	70,790.00	35,395.00	50
3年以上	1,130,170.41	1,130,170.41	100
合计	1,754,923.34	1,206,218.46	68.73

6.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-439.30元；本期无收回或转回坏账准备金额。

6.5.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	250,907.10	426,521.62
保证金	587,800.00	530,500.00
押金	53,499.00	42,099.00
代扣代缴社保、公积金	9,727.70	11,849.12
暂借款	1,105,971.14	729,260.41
其他	3,772.18	14,693.19
合计	2,011,677.12	1,754,923.34

6.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高翔	否	暂借款	310,000.00	3 年以上	15.41	310,000.00
江阴兴澄特种钢铁有限公司	否	保证金	310,000.00	3 年以上	15.41	310,000.00
周诚云	否	暂借款	140,000.00	1 年以内	6.96	7,000.00
苏杰	否	暂借款	83,362.90	3 年以上	4.14	83,362.90
郭明君	否	暂借款	80,000.00	3 年以上	3.98	80,000.00
合计			923,362.90		45.90	790,362.90

报告期末其他应收款余额 201.17 万元，较期初增加 25.68 万元，涨幅 14.63%，主要原因是公司为后续发展进一步拓展培育了部分片区的代理商，为扶持区域代理商更好的开拓市场前期代垫部分营销费用所致。

本期末，存在持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方其他应收款项。明细详见本节“8、关联方及其交易”之“8.5 关联方应收应付款项”。

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,912,374.96		3,912,374.96
自制半成品	3,570,219.40		3,570,219.40
库存商品	458,974.36		458,974.36
合计	7,941,568.72		7,941,568.72

(续)

项目	期初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,909,872.52		1,909,872.52
自制半成品	275,607.03		275,607.03
库存商品	25,641.03		25,641.03
合计	2,211,120.58		2,211,120.58

报告期末存货余额较期初增加 573.04 万元，涨幅 259.16%，主要是由于本期公司基于下半年度的销售趋势（其中部分已签订合同或达成意向，例甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司的风动送样工程，上海宝钢工业技术服务有限公司湛江分公司的维修维保等，交货日期在 2017 年下半年度）进行了大量备货所致。

6.6.2 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税进项税	478,010.07	
合计	478,010.07	

6.8 固定资产

6.8.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,399,107.38	1,695,394.14	665,398.60	3,759,900.12
2、本期增加金额	65,811.97			65,811.97
（1）购置	65,811.97			65,811.97
3、本期减少金额	3,888.89	3,247.86	70,580.00	77,716.75
（1）处置或报废	3,888.89	3,247.86	70,580.00	77,716.75
4、期末余额	1,461,030.46	1,692,146.28	594,818.60	3,747,995.34
二、累计折旧				
1、期初余额	247,042.43	1,413,508.19	574,315.32	2,234,865.94
2、本期增加金额	18,860.43	38,412.41	22,443.60	79,716.44
（1）计提	18,860.43	38,412.41	22,443.60	79,716.44
3、本期减少金额	748.36	3,085.64	68,944.38	72,778.38
（1）处置或报废	748.36	3,085.64	68,944.38	72,778.38
4、期末余额	265,154.50	1,448,834.96	527,814.54	2,241,804.00
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				

项目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,195,875.96	243,311.32	67,004.06	1,506,191.34
2、期初账面价值	1,152,064.95	281,885.95	91,083.28	1,525,034.18

6.8.2 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

6.8.3 期末无闲置的固定资产。

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	软件及其他	合计
一、账面原值		
1、期初余额	190,374.51	190,374.51
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	190,374.51	190,374.51
二、累计摊销		
1、期初余额	77,338.66	77,338.66
2、本期增加金额	9,518.70	9,518.70
(1) 计提	9,518.70	9,518.70
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	86,857.36	86,857.36
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	103,517.15	103,517.15

项目	软件及其他	合计
2、期初账面价值	113,035.85	113,035.85

6.10 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,571,081.20	1,093,670.76	6,495,196.02	1,082,721.61
合计	6,571,081.20	1,093,670.76	6,495,196.02	1,082,721.61

6.11 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的设备采购款	289,500.00	289,500.00
合计	289,500.00	289,500.00

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,100,000.00	1,100,000.00
合计	1,100,000.00	1,100,000.00

注：短期借款分类的说明

类型	银行	金额	期限	抵押/担保情况
保证借款	交通银行上海宝山支行	1,100,000.00	2016-9-13 至 2017-8-15	由陈波、许晖提供担保

6.13 应付账款

6.13.1 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	5,558,952.71	734,340.83
物流费	46,400.00	182,754.32
其他费用	86,471.63	149,581.49
合计	5,691,824.34	1,066,676.64

报告期末应付账款余额较期初增加 462.51 万元，涨幅 433.60%，主要是由于本期公司基于下半年度的销售趋势，例如甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司的风动送样工程、上海宝钢工业技术服务有限公司湛江分公司的设备维保等，（其中部分已签订合同或达成意向，交货日期在 2017 年下半年度）进行了大量备货而导致应付账款增加所致。

本期末，不存在持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方应付

款项。

6.13.2 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,379,114.20	727,349.60
1-2 年	107,138.96	140,703.70
2-3 年	13,047.66	113,580.90
3 年以上	192,523.52	85,042.44
合计	5,691,824.34	1,066,676.64

6.13.3 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.13.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
上海率原机电有限公司	非关联方	386,324.78	1 年以内	6.79
昕诺机械(上海)有限公司	非关联方	201,678.97	1 年以内	3.54
湖南省力维土建安维修有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	3.51
深圳市时纬自动化有限公司	非关联方	179,487.18	1 年以内	3.15
上海蓝弈精密机械有限公司	非关联方	158,396.15	1 年以内	2.78
合计		1,125,887.08		19.77

6.14 预收款项

6.14.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	481,695.30	363,767.87
1-2 年		2,000.00
2-3 年	2,000.00	12,000.00
3 年以上	12,000.00	
合计	495,695.30	377,767.87

报告期末预收账款余额较期初增加 11.79 万元，涨幅 31.22%，主要是由于本期公司销售状况有所改善和提升，工程项目类收入增加所致。

6.14.2 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

6.14.3 按欠款方归集的期末余额前五名的预收款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
江苏武东机械有限公司	非关联方	199,145.30	1 年以内	40.17

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预收账款 期末余额合 计数的比例 (%)
南京朋联机电设备有限公司	非关联方	64,000.00	1 年以内	12.91
江阴丰禾环境工程设备有限公司	非关联方	60,000.00	1 年以内	12.10
南京和澳自动化科技有限公司	非关联方	40,000.00	1 年以内	8.07
日照钢铁有限公司	非关联方	28,195.00	1 年以内	5.69
合计		391,340.30		78.94

本期末，不存在持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方预收款项。

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	597,962.83	5,647,099.89	5,448,218.47	796,844.25
二、离职后福利-设定提存计划		437,191.07	437,191.07	
三、辞退福利		200,186.77	200,186.77	
四、一年内到期的其他福利				
合计	597,962.83	6,284,477.73	6,085,596.31	796,844.25

报告期末应付职工薪酬余额较期初增加 19.89 万元，涨幅 33.26%，主要是由于公司重视对科研的投入，引进了新的研发人员，企业平均员工薪酬上升所致。

6.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	597,962.83	5,134,087.92	4,935,206.50	796,844.25
2、职工福利费		138,940.37	138,940.37	
3、社会保险费		239,597.60	239,597.60	
其中：医疗保险费		206,351.64	206,351.64	
工伤保险费		16,257.94	16,257.94	
生育保险费		16,988.02	16,988.02	
4、住房公积金		134,474.00	134,474.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	597,962.83	5,647,099.89	5,448,218.47	796,844.25

6.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		418,897.65	418,897.65	
2、失业保险费		18,293.42	18,293.42	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		437,191.07	437,191.07	

6.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	535,487.29	1,028,778.76
企业所得税	108,952.15	522,344.42
个人所得税	2,216.21	3,191.20
城市维护建设税		71,842.12
教育费附加		30,863.38
其他		38,380.42
合计	646,655.65	1,695,400.30

报告期末应交税费余额较期初减少 104.87 万元，降幅 61.86%，主要原因是本期备货较多，取得增值税进项抵扣金额较大，增值税及相关附加税费应缴额减少所致；其中企业所得税较期初减少 41.34 万元，降幅 79.14%，主要原因是报告期已将上年度应补缴的企业所得税缴纳完毕且报告期利润较低。

6.17 其他应付款

6.17.1 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	37,951.57	94,011.90
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		280.90
合计	37,951.57	94,292.80

报告期其他应付款期末余额 3.80 万元，较期初减少 5.63 万元，降幅 59.75%，主要原因是本期对上期结余的报销款进行了支付所致。

6.17.2 款项性质

项目	期末余额	期初余额
房租	7,500.00	34,818.33
代扣的社会保险费	3,713.95	8,621.15
报销款（含站点房租）	25,916.70	50,572.42
其他	820.92	280.90
合计	37,951.57	94,292.80

6.17.3 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.17.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄
上海新杨行经济发展有限公司	否	房租	7,500.00	1 年以内
袁德斌	否	站点房租	6,379.00	1 年以内
魏晓青	否	站点房租	5,554.50	1 年以内
朱厚魁	否	站点房租	5,073.00	1 年以内
刘雁宇	否	站点房租	3,739.20	1 年以内
合计			28,245.70	

本期末，不存在持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方其他应付款项。

6.18 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,070,000.00						20,070,000.00

6.19 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,795,475.42			1,795,475.42
合计	1,795,475.42			1,795,475.42

注：本期资本公积未发生变动。

6.20 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,303,301.84			2,303,301.84
合计	2,303,301.84			2,303,301.84

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

6.21 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	8,365,919.77	9,961,069.90
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	8,365,919.77	9,961,069.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	508,201.77	2,596,900.86
减：提取法定盈余公积		178,050.99
提取任意盈余公积		

项目	期末余额	期初余额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,014,000.00
期末未分配利润	8,874,121.54	8,365,919.77

6.22 营业收入和营业成本

6.22.1 主营业务和其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,713,563.41	8,958,979.90	14,110,757.86	8,246,610.41
其他业务				
合计	16,713,563.41	8,958,979.90	14,110,757.86	8,246,610.41

6.22.2 主营业务（按类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
维修维保	10,027,475.85	6,093,241.81	12,040,468.65	7,184,317.83
工程项目	5,812,569.60	2,401,978.68	1,532,349.94	758,688.71
备件销售	873,517.96	463,759.41	537,939.27	303,603.87
合计	16,713,563.41	8,958,979.90	14,110,757.86	8,246,610.41

受钢材市场行情良好，冶金市场回暖，客户需求增加的影响；报告期工程项目收入和备件销售收入较上年同期分别增加 428.02 万元、33.56 万元，涨幅达 279.32%和 62.38%，工程项目业务是根据客户需求设计和实施，其毛利率受设计难度和施工周期的影响，报告期工程项目在所有项目类型中毛利率最高，为 58.68%，较上年同期 50.49%增加 8.19 个百分点；占总收入的比例由上年同期的 10.86%增加到 34.78%，工程项目类收入占比的上升使得公司的整体毛利率水平增长了 2.69 个百分点；备件销售收入的毛利率受销售备件的构成影响，自我设计生产的备件销售毛利率高，市场通用的备件销售毛利率则较低，报告期备件销售业务综合毛利率 46.91%，较上年同期 43.56%增加 3.35 个百分点。维修维保业务收入、毛利率较上年同期未发生较大变化。

6.22.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入比例 (%)
首钢股份公司迁安钢铁公司	3,651,818.24	21.85
上海宝钢工业技术服务有限公司湛江分公司	2,132,478.63	12.76
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	1,264,957.26	7.57
攀钢集团西昌钢钒有限公司	991,452.99	5.93

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入比例 (%)
攀钢集团攀枝花钢铁有限公司	777,777.78	4.65
合计	8,818,484.90	52.76

6.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	92,744.11	83,917.33
教育费附加	39,747.47	36,077.56
地方教育费附加	26,498.32	24,051.71
河道管理费用	4,520.82	12,025.85
印花税	2,619.52	
合计	166,130.24	156,072.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	229,963.67	173,050.54
差旅费	222,186.33	283,580.36
薪资类	84,984.79	122,420.46
办公费	49,885.98	24,094.52
车辆使用费	33,842.96	18,537.64
其他费用	21,271.90	17,554.59
会务费	20,100.00	38,700.00
招标服务费	18,364.94	
广告宣传费	285,424.53	232,562.51
租赁费		70,462.00
合计	966,025.10	980,962.62

报告期内销售费用为 96.60 万元，较上年同期下降 1.49 万元，降幅 1.52%，具体如下：

招待费 23.00 万元，车辆使用费 3.38 万元，较上年同期分别增加 5.69 万元、1.53 万元，涨幅 32.89%和 82.56%，主要是由于报告期客户来公司考察次数和人员增加所致；

办公费 4.99 万元，较上年同期增加 2.58 万元，涨幅 107.04%，主要是由于报告期对营销部的办公设备进行了更新所致；

会务费 2.01 万元，较上年同期减少 1.86 万元，降幅 48.06%，主要是由于报告期国内行业相关展会减少所致。

租赁费本期无发生额，主要是由于公司为提高工作效率，将各部门办公区域进行有效整

合，不再为营销单独租赁办公场地所致。

6.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	2,327,384.93	1,617,718.84
薪资类	1,984,043.04	1,475,100.91
咨询费用	265,430.19	
装修费	224,930.59	18,505.69
招待费	190,629.82	76,950.45
租赁费	171,330.44	134,614.92
审计费	155,660.38	136,792.45
差旅费	112,955.95	124,107.18
车辆使用费	102,578.48	148,587.61
其他	91,174.4	88,856.34
办公费	83,609.77	110,540.02
职工培训费	60,268.73	66,230.94
折旧费	51,012.41	70,469.71
快递费	38,959.57	27,197.81
电话费	31,620.63	26,637.35
合计	5,891,589.33	4,122,310.22

报告期内管理费用为 589.16 万元，较上年同期年增加 176.93 万元，涨幅 42.92%，具体如下：

研发费用 232.74 万元，薪资类 198.40 万元，较上年同期分别增加 70.97 万元、50.89 万元，涨幅 43.87%和 34.50%，主要是公司为保持核心竞争力加大了维修服务智能管理平台、矿石自动化装置、液体反射率测试等科研项目的研发投入以及社保、公积金的缴纳基数增加所致；

装修费 22.49 万元，较上年同期增加 20.64 万元，涨幅 1,115.47%，主要是由于客户考察来访较多，为了进一步提升公司整体形象，公司对办公场所进行了重新整修所致；

车辆使用费 10.26 万元，较上年同期减少 4.6 万元，降幅 30.96%，主要是由于公司为了开源节流，降低公司运营成本，对非公务用车加强管理所致；

快递费 3.89 万元，较上年同期增加 1.18 万元，涨幅 43.25%，主要是由于上半年度业务增加，往来纸质文件类的寄送数量增加所致。

6.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	52,016.50	109,904.48
减：利息收入	16,177.22	31,368.25
银行手续费	8,290.08	10,261.15
合计	44,129.36	88,797.38

报告期内财务费用为 4.41 万元，较上年同期减少 4.47 万元，降幅 50.30%，主要是由于报告期活期存款减少，使得利息收入减少；短期借款比上年同期减少，使得贷款利息减少所致。

6.27 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	75,885.16	595,358.34
合计	75,885.16	595,358.34

报告期资产减值损失较上年同期减少 51.95 万元，降幅 87.25%，主要是由于按照账龄法计提坏账在上年已基本提足，报告期内涉及需要补提应收款较少所致。

6.28 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	222,764.12	1,527,425.59	222,764.12
非流动资产处置利得合计	3,693.93		3,693.93
其中：固定资产处置利得	3,693.93		3,693.93
其他	1,000.00		1,000.00
合计	227,458.05	1,527,425.59	227,458.05

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	补助部门	本期发生数	与收益相关
杨浦区国库收付中心扶持资金	上海市杨浦区国库收付中心	212,000.00	212,000.00
宝山区罗泾镇人民政府产业发展专项资金	上海市宝山区罗泾镇人民政府	10,000.00	10,000.00
退个人所得税纳税手续费	上海市地方税务局杨浦分局	764.12	764.12
合计		222,764.12	222,764.12

6.29 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,051.11	1,612.04	1,051.11
其中：固定资产处置损失	1,051.11	1,612.04	1,051.11
对外捐赠支出		2,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回款项	512,000.00		512,000.00
其他	8,217.33	110.00	8,217.33
合计	521,268.44	3,722.04	521,268.44

6.30 所得税费用

6.30.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-180,238.69	201,559.18
递延所得税费用	-10,949.15	36,388.95
合计	-191,187.84	237,948.13

6.30.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	317,013.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	47,552.09
子公司适用不同税率的影响	5,618.89
调整以前期间所得税的影响	-305,161.86
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	129,117.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	106,239.07
研发费用加计扣除的影响	-174,553.87
所得税费用	-191,187.84

6.31 现金流量表项目

6.31.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	222,764.12	1,527,425.59
利息收入	16,177.22	31,368.25
收到往来款	1,356,864.15	2,820,689.09
合计	1,595,805.49	4,379,482.93

6.31.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	4,647,429.25	3,821,959.74
支付的往来款	1,523,319.18	885,246.55
其他支出	8,290.08	2,000.00
合计	6,179,038.51	4,709,206.29

6.32 现金流量表补充资料

6.32.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	508,201.77	1,206,401.86
加：资产减值准备	75,885.16	595,358.34
固定资产折旧	79,716.44	156,232.20
无形资产摊销	9,518.70	9,518.70
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	-2,642.82	1,612.04
公允价值变动损失		
财务费用	52,016.50	109,904.48
投资损失		
递延所得税资产减少	-10,949.15	36,388.95
递延所得税负债增加		
存货的减少	-5,730,448.14	-611,608.51
经营性应收项目的减少	-3,055,968.04	370,936.85
经营性应付项目的增加	3,848,058.72	-2,107,630.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,226,610.86	-232,885.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,122,231.28	2,004,035.87
减：现金的期初余额	5,470,277.45	6,466,285.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,348,046.17	-4,462,249.88

7、在其他主体中的权益**7.1 在子公司中的权益**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海美诺福冶金设备材料有限公司	上海市	上海市	冶金设备材料销售	100.00	100.00	设立取得
安徽美诺福科技有	安徽省	安徽省	技术开发转让	100.00	100.00	设立取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
限公司						

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人情况

截至 2017 年 6 月 30 日止，陈波直接持有本公司 73.7681% 的股份，为本公司的实际控制人。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈波	董事长、总经理
廖丽平	董事、副总经理、董事会秘书
张大春	董事、财务总监
冯全敏	董事
张郡	董事
陈建平	监事
许孝桐	监事会主席
郭娜	职工监事
上海坤仲投资中心（有限合伙）	实际控制人陈波控制的其他企业
上海卓方信息科技有限公司	实际控制人陈波控制的其他企业

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

8.4.2 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈波、许晖	本公司	1,100,000.00	2016/8/15	2017/8/15	否

8.4.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	233,100.00	337,383.00

8.5 关联方应收应付款项

公司应收关联方款项

项目名称	关联方	账面余额	
		期末余额	年初余额
其他应收款	廖丽平	71,973.20	
其他应收款	张大春	63,850.00	
合计		135,823.20	

廖丽平分管公司的营销工作，其借款为差旅费和招待费借支；张大春主管公司的技术服务站工作，其借款为公司越南项目差旅费用。

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

10、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，公司无应披露的其他重要事项。

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	24,289,861.41	100.00	4,321,818.68	17.79	19,968,042.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	24,289,861.41	100.00	4,321,818.68	17.79	19,968,042.73

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,355,864.22	100.00	4,453,573.54	19.92	17,902,290.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,355,864.22	100.00	4,453,573.54	19.92	17,902,290.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,635,687.11	831,784.36	5
1至2年	4,237,958.94	1,059,489.74	25
2至3年	1,971,341.56	985,670.78	50
3年以上	1,444,873.80	1,444,873.80	100
合计	24,289,861.41	4,321,818.68	17.79

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,959,708.30	697,985.42	5
1至2年	4,498,280.19	1,124,570.05	25
2至3年	2,533,715.30	1,266,857.65	50
3年以上	1,364,160.43	1,364,160.42	100
合计	22,355,864.22	4,453,573.54	19.92

12.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-131,754.86元；本期无收回或转回的坏账准备。

12.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	计提的坏账准备
重庆钢铁股份有限公司	工程服务费	750,230.77	1年以内	16.13	1,634,056.59
		1,418,775.00	1-2年		
		1,012,050.00	2-3年		
		735,826.30	3年以上		
首钢股份公司迁安钢铁公司	工程服务费	3,316,591.62	1年以内	13.65	165,829.58
上海宝钢工业技术服务有限公司湛江分公司	维修维保	2,922,778.63	1年以内	12.03	146,138.93

甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	工程服务费	1,517,739.00	1年以内	6.25	75,886.95
攀钢集团西昌钢钒有限公司	维修维保	1,135,479.44	1年以内	4.67	56,773.97
合计		12,809,470.76		52.73	2,078,686.02

12.2 其他应收款

12.2.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,256,520.00	48.01	-	-	1,256,520.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,360,529.60	51.99	720,814.67	52.98	639,714.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,617,049.60	100.00	720,814.67	27.54	1,896,234.93

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	338,280.00	24.25	-	-	338,280.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,056,597.38	75.75	687,942.16	65.11	368,655.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,394,877.38	100.00	687,942.16	49.32	706,935.22

①组合中，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海美诺福冶金设备材料有限公司	1,256,520.00			单独测试未发生减值

(续)

单位名称	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海美诺福冶金设备材料有限公司	338,280.00			单独测试未发生减值

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	595,940.19	29,797.01	5
1至2年	91,429.00	22,857.25	25
2至3年	10,000.00	5,000.00	50
3年以上	663,160.41	663,160.41	100
合计	1,360,529.60	720,814.67	52.98

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	334,662.47	16,733.12	5
1至2年	21,774.50	5,443.63	25
2至3年	68,790.00	34,395.00	50
3年以上	631,370.41	631,370.41	100
合计	1,056,597.38	687,942.16	65.11

12.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 32,872.51 元；本期无收回或转回坏账准备。

12.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	1,782,491.14	617,540.41
保证金	527,800.00	450,500.00
备用金	241,907.10	270,021.62
押金	53,199.00	39,799.00
代扣代缴社保、公积金	8,750.00	10,080.00
其他	2,902.36	6,936.35
合计	2,617,049.60	1,394,877.38

12.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海美诺福冶金设备材料有限公司	是	暂借款	1,256,520.00	1年以内	48.01	
江阴兴澄特种钢铁有限公司	否	保证金	310,000.00	3年以上	11.85	310,000.00
苏杰	否	暂借款	83,362.90	3年以上	3.19	83,362.90
廖丽平	否	备用金	71,973.20	1年以内	2.75	3,598.66
广东昆仑信息科技有限公司	否	保证金	71,500.00	1年以内	2.73	3,575.00

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计			1,793,356.10		68.53	400,536.56

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,631,550.09		2,631,550.09	2,631,550.09		2,631,550.09

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海美诺福冶金材料设备有限公司	2,631,550.09			2,631,550.09		

12.4 营业收入、营业成本

12.4.1 主营业务和其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,306,423.25	9,235,889.61	13,790,391.20	7,298,287.92
其他业务				
合计	16,306,423.25	9,235,889.61	13,790,391.20	7,298,287.92

12.4.2 主营业务（按类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
维修维保	10,027,475.85	6,279,165.76	12,040,468.65	6,283,371.42
工程项目	5,812,569.60	2,746,755.06	1,418,674.72	758,688.71
备件销售	466,377.80	209,968.79	331,247.83	256,227.79
合计	16,306,423.25	9,235,889.61	13,790,391.20	7,298,287.92

12.4.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入比例(%)
首钢股份公司迁安钢铁公司	3,651,818.24	22.39
上海宝钢工业技术服务有限公司湛江分公司	2,132,478.63	13.08
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	1,264,957.26	7.76

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入比例 (%)
攀钢集团西昌钢钒有限公司	991,452.99	6.08
攀钢集团攀枝花钢钒有限公司	777,777.78	4.77
合计	8,818,484.90	54.08

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,693.93	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	222,764.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-520,268.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-293,810.39	
所得税影响额	43,115.71	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	-250,694.68	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.55	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.31	0.04	0.04

上海美诺福科技股份有限公司

董事会

二〇一七年八月二十一日