



科硕科技

NEEQ :430571

广东科硕科技股份有限公司

Guangdong KeShuo technology Co., Ltd.



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

无

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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	公司董事会办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	半年度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	广东科硕科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong KeShuo technology Co., ltd.
证券简称	科硕科技
证券代码	430571
法定代表人	叶美跃
注册地址	东莞松山湖高新技术产业开发区工业南路 6 号松湖华科产业孵化园 2 栋 512 室
办公地址	东莞松山湖高新技术产业开发区工业南路 6 号松湖华科产业孵化园 2 栋 512 室
主办券商	东莞证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	周姗霖
电话	0769-26622981
传真	0769-22232002
电子邮箱	zsl@keso.so
公司网址	www.keso.so
联系地址及邮政编码	东莞松山湖高新技术产业开发区工业南路 6 号松湖华科产业孵化园 2 栋 512 室

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	2014-01-24
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	生产和研发锂电隔膜生产设备和电池生产相关设备
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	5,000,000
控股股东	-
实际控制人	吴明选，叶美跃
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	24
公司拥有的“发明专利”数量	1

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	5,288,948.62	9,791,188.81	-45.98%
毛利率	36.71%	38.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-902,936.48	640,893.73	-240.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-973,822.73	657,718.64	-251.65%
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）	-16.62%	10.48%	-
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）	-18.36%	10.12%	-
基本每股收益（元/股）	-0.18	0.13	-204.89%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,140,856.11	14,262,281.00	-14.87%
负债总计	7,158,720.20	8,377,208.61	-14.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,982,135.91	5,885,072.39	-15.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.00	1.18	-15.34%
资产负债率	58.96%	58.74%	-
流动比率	1.48	1.49	-
利息保障倍数	-	-	-

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	195,985.37	675,712.01	-
应收账款周转率	1.05	1.28	-
存货周转率	0.91	9.17	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-14.87%	36.26%	-
营业收入增长率	-45.98%	15.85%	-
净利润增长率	-240.89%	-32.39%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

- 1、公司经营模式是集研发、产销为一体的高科技企业，已拥有 24 项国家专利，其中发明专利 1 项；战略定位方针：做细分行业设备制造专家。目前公司服务的细分行业是：锂电隔膜专用设备研发。
- 2、公司主要产品是锂电隔膜细分行业的专用设备：锂电池隔膜分切机、复合机、分层机、干法和湿法工艺的陶瓷涂布机、独立臂分切机等；报告期内主要客户有：福建旭成、星源材质、盈博莱、青岛中科等。
- 3、报告期内，公司的商业模式较上年同期未发生重大变化。

二、经营情况

- 1、报告期内营业收入 528.89 万元，上年同期 979.11 万元，同比下降 45.98%，主要原因是：行业客户采购需求滞后，部分客户晚提货且未到交货期，截止报告期尚有不含税金额 294 万订单未出货，导致报告期内营业收入下降。
- 2、报告期内营业成本 334.71 万元，上年同期 602.05 万元，同比下降 44.4%，主要原因是：营业收入较上年同期下降 45.98%，毛利率下降 1.80 个百分点，营业成本下降。
- 3、报告期内营业利润-98.75 万元，上年同期 85.72 万元，同比下降 215.19%，主要原因是：报告期内营业收入为 528.89 万元，较上年同期下降 45.98%；营业成本为 334.72 万元，较上年同期下降 44.4%；毛利率下降 1.80 个百分点；本期三大费用合计为 262.25 万元，上年同期为 257.63 万元，增加 1.80%；营业收入下降，成本与费用同期变动较为平缓的情况下，营业利润下降。
- 4、报告期内，资产总计为 1,214.08 万元，上期资产总计为 1,426.22 万元，同比下降 14.87%，主要原因是：营业收入为 528.89 万元，较上年同期下降 45.98%，前年度订单累积的质保金在本期收回部分，本期应收账款同比减少，流动资产减少。营业收入下降，导致未分配利润从期初为正到本期为-25.05 万元，所有者权益减少。
- 5、报告期内经营活动产生的现金流量净额 19.60 万元，上年同期 67.57 万元，同比下降 70.99%，主要原因是：营业收入较上年同期下降 45.98%，经营活动现金流量流入同比下降 33.75%；营业收入下降，经营活动流量流入减少，购买商品、提供劳务支付的现金同比下降 44.62%，支付给职工以及为职工支付的现金增长 16.73%，经营活动产生的现金流量净额下降 70.99%。

三、风险与价值

1、核心技术人员流失风险

报告期内，公司研发失败和核心技术人员流失风险较上年度同期未发生变化。生产锂电池隔膜机械是公司的主营产品，现有核心技术人员若出现流失，将影响到产品的技术更新换代缓慢，导致公司在行业的竞争力下滑。

应对措施：目前公司主要管理人员和核心技术人员都是股东身份，保障了公司的稳定性；对于发展中的管理人员和核心技术人员，公司采用晋升机制作为后期发展目标；补充培养优秀技术人员作为企业的后备核心技术人员。公司主要经营方向是为锂电隔膜细分行业生产设备的研发、生产；公司不断加大研发投入力度，向锂电池相关设备及隔膜深加工设备方向纵横发展，报告期内产品的升级和新产品的研发取得了成功并开始投入市场，分别是干法和湿法工艺的陶瓷涂布机、独立臂分切机。

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	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
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

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	95,000	1.90%	0	95,000	1.90%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	95,000	1.90%	0	95,000	1.90%
	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	4,905,000	98.10%	0	4,905,000	98.10%
	其中：控股股东、实际控制人	3,030,000	60.60%	0	3,030,000	60.60%
	董事、监事、高管	1,875,000	37.50%	0	1,875,000	37.50%
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		4				

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	吴明选	1,880,000	0	1,880,000	37.60%	1,880,000	0
2	沈江海	1,500,000	0	1,500,000	30.00%	1,500,000	0
3	叶美跃	1,150,000	0	1,150,000	23.00%	1,150,000	0
4	吴明迅	470,000	0	470,000	9.40%	375,000	95,000
合计		5,000,000	-	5,000,000	100.00%	4,905,000	95,000

前十名股东间相互关系说明：

公司现有股东中，吴明选与吴明迅系亲兄弟关系，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

无

(二) 实际控制人情况

公司共同实际控制人为吴明选、叶美跃，报告期内未发生变化。

吴明选，男，汉族，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988年4月—1989年10月就职于东莞高力电池厂；1989年10月—1992年1月就职于东莞华南复合包装厂；1992年2月—1996年6月就职于东莞东港彩印复合包装厂；1996年6月—1998年4月就职于东莞英记甲万家俚有限公司；1998年4月—2000年5月就职于广州威利纸巾胶带厂；2000年5月—2003年12月就职于东莞三星包装机械有限

广东科硕科技股份有限公司
2017 年半年度报告

公司；2003 年 12 月—2006 年 3 月就职于东莞三星彩印复合包装厂；2006 年 10 月出资设立东莞市科硕包装机械有限公司，为公司的发起人、股东，现任公司董事长。

叶美跃，男，汉族，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京大学行政管理专业；1997 年 6 月—2000 年 1 月就职于广东世联集团广州市分公司；2000 年 2 月—2004 年 7 月就职于香港利达常平手袋厂；2004 年 7 月—2006 年 8 月就职于东莞市恒川包装机械有限公司；2006 年 10 月创办广东科硕科技股份有限公司，2012 年成立分公司，为公司法定代表人、股东，于 2014 年 1 月引领公司成为国内扩容的第一批挂牌企业，现任公司副董事长、总经理。

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
吴明选	董事长、董事	男	44	高中	2015年12月20日-2018年12月20日	是
叶美跃	副董事长、董事、总经理、财务总监	男	40	本科	2015年12月20日-2018年12月20日	是
周姗姗	董事会秘书、董事	女	30	大专	2015年12月20日-2018年12月20日	是
吴明迅	监事会主席	男	41	初中	2015年12月20日-2018年12月20日	是
邹静芬	董事	女	25	大专	2015年12月20日-2018年12月20日	是
屈文泽	监事	男	35	中专	2015年12月20日-2018年12月20日	是
曾庆海	监事	男	36	中专	2015年12月20日-2018年12月20日	是
戴朝辉	董事	女	51	大专	2016年11月16日至2018年12月20日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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
吴明选	董事长、董事	1,880,000	0	1,880,000	37.60%	0
沈江海	股东	1,500,000	0	1,500,000	30.00%	0
叶美跃	副董事长、董事、总经理、财务总监	1,150,000	0	1,150,000	23.00%	0
吴明迅	监事会主席	470,000	0	470,000	9.40%	0

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

合计	-	5,000,000	-	5,000,000	100.00%	0
----	---	-----------	---	-----------	---------	---

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	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	2	2
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	35	38

核心员工变动情况：

-

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

(一) 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（七）1	2,614,254.22	2,465,997.49
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	-	-	-
应收账款	第八节（七）2	2,815,747.85	4,668,975.82
预付款项	第八节（七）3	1,169,986.33	1,704,327.09
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（七）4	65,000.00	243,970.90
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节（七）5	3,956,238.87	3,377,159.28
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	10,621,227.27	12,460,430.58
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（七）6	825,278.41	1,143,634.62
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	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	第八节（七）7	326,192.14	352,823.48
递延所得税资产	第八节（七）8	368,158.29	305,392.32
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,519,628.84	1,801,850.42
资产总计	-	12,140,856.11	14,262,281.00
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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（七）9	2,185,105.38	2,488,234.39
预收款项	第八节（七）10	810,865.00	872,035.00
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（七）11	535,452.03	749,240.03
应交税费	第八节（七）12	3,601,866.79	4,243,838.69
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节（七）13	25,431.00	23,860.50
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

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	-	7,158,720.20	8,377,208.61
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	-	7,158,720.20	8,377,208.61
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	第八节（七）14	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节（七）15	65,218.45	65,218.45
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节（七）16	167,420.06	167,420.06
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节（七）17	-250,502.60	652,433.88
归属于母公司所有者权益合计	-	4,982,135.91	5,885,072.39
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	4,982,135.91	5,885,072.39
负债和所有者权益总计	-	12,140,856.11	14,262,281.00

法定代表人：叶美跃 主管会计工作负责人：叶美跃 会计机构负责人：邹静芬

（二）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（七）18	5,288,948.62	9,791,188.81

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

其中：营业收入	-	5,288,948.62	9,791,188.81
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	6,276,470.40	8,933,908.80
其中：营业成本	第八节（七）18	3,347,165.08	6,020,574.47
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（七）19	55,724.05	117,977.78
销售费用	第八节（七）20	406,550.93	329,314.05
管理费用	第八节（七）21	2,218,035.67	2,230,562.75
财务费用	第八节（七）22	-2,069.20	16,393.27
资产减值损失	第八节（七）23	251,063.87	219,086.48
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）	-	-987,521.78	857,280.01
加：营业外收入	第八节（七）24	104,515.00	163.31
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节（七）25	10,000.00	22,596.52
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-893,006.78	834,846.80
减：所得税费用	第八节（七）26	9,929.70	193,953.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-902,936.48	640,893.73
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	-	-902,936.48	640,893.73
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	-	-	-

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

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	-	-902,936.48	640,893.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
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	-	-0.18	0.13
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：叶美跃 主管会计工作负责人：叶美跃 会计机构负责人：邹静芬

（三）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	-	8,759,670.89	13,642,551.00
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节（七）27	285,056.40	10,685.18
经营活动现金流入小计	-	9,044,727.29	13,653,236.18
购买商品、接受劳务支付的现金	-	4,630,385.79	8,361,735.58
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	-	2,001,415.13	1,714,957.88
支付的各项税费	-	582,631.73	1,150,929.41
支付其他与经营活动有关的现金	第八节（七）27	1,634,309.27	1,749,901.30

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

经营活动现金流出小计	-	8,848,741.92	12,977,524.17
经营活动产生的现金流量净额	-	195,985.37	675,712.01
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	47,728.64	70,518.03
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	-	47,728.64	70,518.03
投资活动产生的现金流量净额	-	-47,728.64	-70,518.03
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	-	-	18,554.19
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	-	-	18,554.19
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-18,554.19
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	-	148,256.73	586,639.79
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,465,997.49	2,229,920.86
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,614,254.22	2,816,560.65

法定代表人：叶美跃 主管会计工作负责人：叶美跃 会计机构负责人：邹静芬

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	是
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	否
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：

报告期本公司主要会计政策有发生变更。财政部于 2017 年度修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

报告期内公司除按法律、行政法规或国家统一的会计制度要求变更的会计政策，其他无重要会计政策、会计估计的变更。

二、报表项目注释

变动项目	本期金额	上期金额	增减变动	变动率	变动原因
营业收入	5,288,948.62	9,791,188.81	-4,502,240.19	-45.98%	营业收入较上年同期减少 45.98%，主要原因是：行业客户采购需求滞后，部分客户晚提货且未到交货期，截止报告期尚有不含税金额 294 万订单未出货，导致报告期内营业收入下降。
营业成本	3,347,165.08	6,020,574.47	-2,673,409.39	-44.40%	营业成本较上年同期减少 44.40%，主要原因是：营业收入较上年同期减少 45.98%，毛利率下降 1.80 个百分点，营业成本下降。
销售费用	406,550.93	329,314.05	77,236.88	23.45%	销售费用较上年同期增加 7.72 万元，增长 23.45%，主要原因是：1、本期销售部门人员工资增加 6.37 万元，同比增长 26.9%；2、运输费用上涨，上年同期费用为 5,466.04 元，本期为 48,620.18 元，上期省内订单多，运输成本低；本期外省订单多，

广东科硕科技股份有限公司
2017 年半年度报告

					运输成本高。
财务费用	-2,069.20	16,393.27	-18,462.47	-112.62%	财务费用较上年同期减少 112.62%，主要原因是：公司 2015 年 10 月向兴业银行贷款 50 万元短期借款，于 2016 年 10 月到期，上年同期支付 6 个月贷款利息，本期无此类借款利息支出。
营业利润	-987,521.78	857,280.01	-1,844,801.79	-215.19%	营业利润较上年同期减少 215.19%，主要原因是：1、报告期内营业收入为 528.89 万元，较上年同期减少 45.98%；2、营业成本为 334.72 万元，较上年同期减少 44.40%；3、毛利率变动 1.80 个百分点；4、本期三大费用合计为 262.25 万元，上年同期为 257.63 万元，变动 1.80%；营业收入下降，成本与费用同期变动平缓的情况下，营业利润下降。
营业外收入	104,515.00	163.31	104,351.69	63,897.92%	营业外收入较上年同期增加 63,897.92%，主要原因是：公司与客户深圳王子新材料股份有限公司的买卖纠纷诉讼于 2016 年 11 月份胜诉结案，涉及的诉讼应收款 83 万元在本期收回，并收到 10.45 万元逾期支付利息，营业外收入增加。
营业外支出	10,000.00	22,596.52	-12,596.52	-55.75%	营业外支出较上年同期减少 55.75%，主要原因是：上年同期营业外支出 2.26 万元；本期营业外支出 1 万元（公司赞助社会活动款），营业外收入减少。
净利润	-902,936.48	640,893.73	-1,543,830.21	-240.89%	净利润较上年同期减少 240.89%，主要原因是：1、营业收入为 528.89 万元，较上年同期减少 45.98%。2、营业成本为 334.71 万元，较上年同期减少 44.40%。3、毛利率变动 1.80 个百分点。4、本期三大费用合计 262.25 万元，上年同期 257.63 万元，变动 1.8%。营业收入下降，成本与费用同期较为平均的情况下，营业利润下降，净利润下降。
应收账款	2,815,747.85	4,668,975.82	-1,853,227.97	-39.69%	报告期内，应收账款为 281.57 万元，较期初减少 39.69%，主要原因是：1、营业收入 528.89 万元，较上年同期减少 45.98%，应收账款同比减少。2、本期收回前年度应收账款约 200 万元。
存货	3,956,238.87	3,377,159.28	579,079.59	17.15%	报告期内，存货为 395.62 万元，较期初增长 17.15%，主要原因是：公司投入样机七台、隔膜分层机一台隔膜分切机两台、涂布机一台、独立臂分切机四台。
预付账款	1,169,986.33	1,704,327.09	-534,340.76	-31.35%	报告期内，预付账款为 116.99 万元，较期初减少 31.35%，主要原因是：营业收入下降，本期预付订金式采购需求下降，预付账款减少。

广东科硕科技股份有限公司
2017 年半年度报告

资产总计	12,140,856.11	14,262,281	-2,121,424.89	-14.87%	报告期内，资产总计为 1214.08 万元，较期初减少 14.87%，主要原因是：1、营业收入为 528.89 万元，较上年同期下降 45.98%，前年度订单累积的质保金在本期收回部分，本期应收账款同比减少，流动资产减少；2、营业收入下降，导致未分配利润从期初为正到本期为-25.05 万元，所有者权益减少。
------	---------------	------------	---------------	---------	--

财务报表项目注释

2017 半年度财务报表附注

（一）公司基本情况

1、 本公司的基本情况

广东科硕科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）整体股份变更前名称为东莞市科硕机械科技有限公司（简称“科硕有限公司”）。本公司成立于 2006 年 10 月 17 日，2012 年科硕有限公司整体股份变更为本公司，变更后本公司注册资本人民币 500 万元，实收资本 500 万元。本公司法人代表为叶美跃，公司地址为东莞松山湖高新技术产业开发区工业南路 6 号松湖华科产业孵化园 2 栋 512 室。

2、 所处行业

公司所属行业为其他机械设备及电子产品批发。

3、 经营范围

本公司经批准的经营范围：研发、产销：印刷机械、包装机械、塑料机械、隔膜机械及电子材料、智能设备、机器配件（生产另设分支机构经营）。

4、 主要产品

公司主要产品是隔膜机械。

5、 本报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2017 年 8 月 21 日批准报出。

（二）本期的合并报表范围及其变更情况

本公司本期未发生此事项。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策及会计估计

1、 会计期间

本报告期间为 2017 年 01 月 01 日至 2017 年 06 月 30 日。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方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，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1) 合营安排的分类

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。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，

合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）长期股权投资的计量的会计政策之附注。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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。

8、外币业务和外币报表折算

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的认与计量

(1) 金融工具的确认

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。

(2) 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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。

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在

近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两

项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认与计量

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在前5名的应收款项或其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额5%（含5%）以上或期末单项金额达到100万元及以上的款项
------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。
----------------------	---

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

组合	提坏账准备的计提方法
组合 1：以账龄作为风险特征的组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合
组合 2：款项性质组合	关联方、投标保证金、待抵扣进项税金

按组合计提坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合 1：以账龄作为风险特征的组合	账龄分析法
组合 2：款项性质组合	个别计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款及其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3.00
1—2 年（含 2 年）	5.00
2—3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

11、存货

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加

权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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。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，于发生时计入当期损益。

合并方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所有者权益在最终

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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对

被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认与计量

本公司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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	3-10	5.00	9.50-31.67

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款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。

16、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、职工薪酬分类

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入

当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、预计负债的确认与计量

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中

间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、收入的确认方法与原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。具体确认方法：根据合同约定由需方到工厂验收合格后发货，取得送货签订单后即可确认收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。本公司在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时，确认让渡资产使用权收入

21、政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负

债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

本公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

25、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于2017年度修订《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

报告期内存在按法律、行政法规或国家统一的会计制度要求变更的会计政策，其他无重要会计政策、会计估计的变更。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（六）税项

1、主要税种及税率

税项	计税基础	税率
----	------	----

增值税	销售商品的增值额	17.00%
城市维护建设税	当期应缴流转税税额和出口免抵退税额	7.00%、5.00%
教育费附加	当期应缴流转税税额和出口免抵退税额	3.00%
地方教育费附加	当期应缴流转税税额和出口免抵退税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(七) 会计报表项目注释

以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，“上期”指 2016 年 1-6 月，“本期”指 2017 年 1-6 月，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	124,520.57	123,628.00
银行存款	2,489,733.65	2,342,369.49
合计	2,614,254.22	2,465,997.49
其中：存放在境外的款项总额		

注：本期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,213,391.00	100.00	1,397,643.15	33.18	2,815,747.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,213,391.00	100.00	1,397,643.15	33.18	2,815,747.85

续

种类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

种类	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,824,556.00	100.00	1,155,580.18	19.84	4,668,975.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	5,824,556.00	100.00	1,155,580.18	19.84	4,668,975.82

(2) 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			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,437,445.00	34.12	43,123.35	3.00
1-2年 (含2年)	1,079,396.00	25.62	53,969.80	5.00
2-3年 (含3年)	792,000.00	18.79	396,000.00	50.00
3年以上	904,550.00	21.47	904,550.00	100.00
合计	4,213,391.00	100.00	1,397,643.15	33.18

续

账龄	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,906,006.00	67.06	117,180.18	3.00
1-2年 (含2年)	677,000.00	11.62	33,850.00	5.00
2-3年 (含3年)	474,000.00	8.14	237,000.00	50.00
3年以上	767,550.00	13.18	767,550.00	100.00
合计	5,824,556.00	100.00	1,155,580.18	19.84

(3) 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 242,062.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
何鹏飞	641,600.00	15.23	641,600.00
旭成(福建)科技股份有限公司	540,525.00	12.83	16,215.75
江门市龙世纪科技股份有限公司	492,000.00	11.68	108,750.00
深圳中兴创新材料技术有限公司	481,000.00	11.42	14,430.00
江苏天丰电子材料科技有限公司	337,000.00	8.00	168,500.00
合计	2,492,125.00	59.16	949,495.75

(6) 期末因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 期末转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,033,137.36	88.30		1,640,974.52	96.28	
1至2年	136,848.97	11.70		63,352.57	3.72	
合计	1,169,986.33	100.00		1,704,327.09	100.00	

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
东莞市森惠工控设备有限公司	234,420.72	20.04
东莞市东城拓锐五金加工店	187,600.25	16.03
晖亚泽工贸有限公司	112,000.00	9.57
佛山市宇竞科技有限公司	157,185.00	13.43
东莞市寮步红霞五金机械厂	67,016.00	5.73
合计	758,221.97	64.80

(3) 本报告期实际核销的预付账款情况：无。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	139,990.00	100.00	74,990.00	53.57	65,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	139,990.00	100.00	74,990.00	53.57	65,000.00

续

种类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	309,960.00	100.00	65,989.10	21.29	243,970.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	309,960.00	100.00	65,989.10	21.29	243,970.90

(2) 按账龄组合法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)	130,000.00	65,000.00	50.00
3年以上	9,990.00	9,990.00	100.00
合计	139,990.00	74,990.00	53.57

续

账龄	年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	199,970.00	5,999.10	3.00
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)	100,000.00	50,000.00	50.00
3年以上	9,990.00	9,990.00	100.00
合计	309,960.00	65,989.10	21.29

(3) 本期收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,000.90 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	139,990.00	139,990.00
租金		120,000.00
往来款		49,970.00
合计	139,990.00	309,960.00

(6) 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	款项性质	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市寮步兴发文具店	押金	130,000.00	92.86	65,000.00
东莞松湖华科产业孵化有限公司	押金	9,990.00	7.14	9,990.00
合计		139,990.00	100.00	74,990.00

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,082,110.10		1,082,110.10
库存商品	2,874,128.77		2,874,128.77
合计	3,956,238.87		3,956,238.87

续

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	757,709.26		757,709.26

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

库存商品	2,619,450.02		2,619,450.02
合计	3,377,159.28		3,377,159.28

(2) 存货跌价准备

无。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

本期未发生。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 年初余额	322,310.94	1,717,424.53	616,031.86	2,655,767.33
2. 本期增加金额	1,708.55		22,576.75	24,285.30
购置	1,708.55		22,576.75	24,285.30
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	324,019.49	1,717,424.53	638,608.61	2,680,052.63
二、累计折旧				
1. 年初余额	132,915.04	1,004,261.02	374,956.65	1,512,132.71
2. 本期增加金额	16,857.68	281,040.73	44,743.10	342,641.51
计提	16,857.68	281,040.73	44,743.10	342,641.51
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	149,772.72	1,285,301.75	419,699.75	1,854,774.22
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	174,246.77	432,122.78	218,908.86	825,278.41
2. 期初账面价值	189,395.90	713,163.51	241,075.21	1,143,634.62

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

7、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	352,823.48		26,631.34		326,192.14
合计	352,823.48		26,631.34		326,192.14

8、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	1,472,633.15	368,158.29	1,221,569.28	305,392.32
合计	1,472,633.15	368,158.29	1,221,569.28	305,392.32

(2) 报告期内未确认的递延所得税资产和递延所得税负债

无。

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	1,179,956.32	1,509,561.64
1—2年	26,476.31	31,971.47
2—3年	31,971.47	52,349.89
3年以上	946,701.28	894,351.39
合计	2,185,105.38	2,488,234.39

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

对方单位名称	所欠金额	未偿还原因
瑞安市嘉东机械厂	297,000.00	质保期未到
东莞市东城伟鑫建材店	90,893.00	质保期未到
东莞市龙钢模胚钢材有限公司	230,000.00	质保期未到
佛山市顺德区悦海贸易有限公司	134,470.60	质保期未到

对方单位名称	所欠金额	未偿还原因
深圳市易能电气技术有限公司	45,580.00	质保期未到
合计	797,943.60	质保期未到

10、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	631,040.00	697,210.00
1-2年	5,000.00	9,325.00
2-3年	9,325.00	49,000.00
3年以上	165,500.00	116,500.00
合计	810,865.00	872,035.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	金额	未偿还原因
深圳市盈富精密机械设备有限公司	36,500.00	未出货
深圳市弘海电子材料技术有限公司	50,000.00	未出货
南通天丰电子新材料有限公司	9,325.00	未出货
厦门聚微材料科技有限公司	49,000.00	未出货
深圳市金德盈实业发展有限公司	30,000.00	未出货
合计	174,825.00	

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	749,240.03	1,281,278.12	1,495,066.12	535,452.03
二、离职后福利-设定提存计划		67,244.80	67,244.80	
合计	749,240.03	1,348,522.92	1,562,310.92	535,452.03

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	749,240.03	1,172,151.73	1,385,939.73	535,452.03
2、职工福利费				
3、社会保险费		13,369.07	13,369.07	
其中：基本医疗保险费		7,183.02	7,183.02	
工伤保险费		3,877.37	3,877.37	
生育保险费		2,308.68	2,308.68	

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		75,648.00	75,648.00	
5、工会经费和职工教育经费		20,109.32	20,109.32	
合计	749,240.03	1,281,278.12	1,495,066.12	535,452.03

(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		64,439.53	64,439.53	
2、失业保险费		2,805.27	2,805.27	
合计		67,244.80	67,244.80	

12、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	2,998,218.60	3,415,324.56
城市维护建设税	208,239.80	220,133.84
教育费附加	96,102.78	100,223.68
地方教育费附加	64,068.52	66,815.77
企业所得税	212,641.37	410,731.70
个人所得税	22,595.72	30,609.14
堤围费		
合计	3,601,866.79	4,243,838.69

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代扣员工公积金	25,431.00	23,860.50
合计	25,431.00	23,860.50

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款。

无

14、股本

所有者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
吴明选	1,880,000.00	37.60			1,880,000.00	37.60
沈江海	1,500,000.00	30.00			1,500,000.00	30.00
叶美跃	1,150,000.00	23.00			1,150,000.00	23.00
吴明迅	470,000.00	9.40			470,000.00	9.40

广东科硕科技股份有限公司
2017 年半年度报告

所有者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
合计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00

15、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	65,218.45			65,218.45
合计	65,218.45			65,218.45

16、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	167,420.06			167,420.06
合计	167,420.06			167,420.06

17、未分配利润

项目	期末余额	年初余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	652,433.88	568,916.67	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	652,433.88	568,916.67	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-902,643.98	92,796.90	
减：提取法定盈余公积		9,279.69	10.00%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-250,210.10	652,433.88	

18、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,288,948.62	3,347,165.08	9,791,188.81	6,020,574.47
合计	5,288,948.62	3,347,165.08	9,791,188.81	6,020,574.47

19、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	33,488.37	68,169.37
教育费附加	13,341.41	29,885.04
地方教育费附加	8,894.27	19,923.37

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
合计	55,724.05	117,977.78

20、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
网络推广	2,024.30	10,000.00
差旅费	22,157.60	29,731.00
业务招待费	15,745.20	20,861.50
工资	300,366.47	236,623.43
运费	48,620.18	5,466.04
会议费	12,208.74	2,700.00
展位费		23,932.08
通讯费	5,428.44	
合计	406,550.93	329,314.05

21、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	83,047.67	74,749.97
工资	621,008.28	523,709.10
折旧费	203,645.08	195,634.00
社保费	151,167.52	154,971.51
堤围费		563.65
汽车费用	86,149.63	69,276.86
印花税	2,261.10	1,577.81
租金	126,000.00	218,494.28
招待费	8,754.00	4,796.00
公积金	75,648.00	74,940.00
差旅费	51,754.10	38,046.00
福利费	17,070.83	12,250.00
电费	44,766.97	35,610.11
研发费用	244,059.07	100,864.10
中介费	167,317.16	327,660.38
其他	335,386.26	397,418.98
合计	2,218,035.67	2,230,562.75

22、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		18,554.19
减：利息收入	3,422.20	3,625.17
金融机构手续费及其他	1,353.00	1,464.25
合计	-2,069.20	16,393.27

23、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	251,063.87	219,086.48
合计	251,063.87	219,086.48

24、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
其他	104,515.00	163.31	104,515.00
合计	104,515.00	163.31	104,515.00

其他明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	依据
客户赔偿款	104,515.00		与收益相关	
合计	104,515.00			

25、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
税收的滞纳金、罚金支出		1,052.62	
其他	10,000.00	21,543.90	10,000.00
合计	10,000.00	22,596.52	10,000.00

26、所得税费用

(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	72,695.67	248,724.69
递延所得税费用	-62,765.97	-54,771.62
合计	9,929.70	193,953.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-902,936.48	857,280.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00	208,711.70

项目	本期发生额	上期发生额
调整以前期间所得税的影响	72,695.67	40,012.99
本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	62,765.97	-54,771.62
所得税费用	9,929.70	193,953.07

27、现金流量表项目注释

(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
往来款	178,970.90	
客户赔偿款	104,515.00	3,625.17
其他	1,570.50	7,060.01
合计	285,056.40	10,685.18

(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
销售费用支付的现金	55,539.98	92,690.62
管理费用支付的现金	1,197,183.80	1,403,809.81
往来款	177,400.40	195,038.00
其他支出	204,185.09	58,362.87
合计	1,634,309.27	1,749,901.30

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-902,936.48	640,893.73
加: 资产减值准备	368,158.29	219,086.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	342,641.51	197,753.98
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	26,631.34	32,243.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,069.20	18,554.19
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-62,765.97	-54,771.20

广东科硕科技股份有限公司
2017年半年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（减：增加）	-579,079.59	733,724.25
经营性应收项目的减少（减：增加）	1,867,889.18	-8,167,888.73
经营性应付项目的增加（减：减少）	-862,483.71	7,056,115.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	195,985.37	675,712.01
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		
减：现金的期初余额	2,614,254.22	2,229,920.86
加：现金等价物的期末余额	2,465,997.49	2,816,560.65
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	148,256.73	586,639.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,614,254.22	2,816,560.65
其中：库存现金	124,520.57	684,279.68
可随时用于支付的银行存款	2,489,733.65	2,132,280.97
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,614,254.22	2,816,560.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

29、所有权或使用权受到限制的资产

本报告期无存在所有权或使用权受到限制的资产。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、贷款和应收款项、其他流动资产、可供出售金融资产、因经营产生的其他金融负债（如应付款项）等，这些金融工具的主要目的在于

广东科硕科技股份有限公司
2017 年半年度报告
为本公司的运营提供资金。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1、本公司期初、期末金融工具变动情况

以成本或摊销成本计量的项目	金融资产的分类	
	期末余额	年初余额
	贷款和应收款项	贷款和应收款项
货币资金	2,614,254.22	2,465,997.49
应收账款	2,815,747.85	4,668,975.82
其他应收款	65,000.00	243,970.90
合计	5,495,002.07	7,378,944.21

续

以成本或摊销成本计量的项目	金融负债的分类	
	期末余额	年初余额
	其他金融负债	其他金融负债
应付账款	2,185,105.38	2,488,234.39
其他应付款	25,431.00	23,860.50
合计	2,210,536.38	2,512,094.89

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司与客户间的贸易条款以预收款、采取货到付款方式为主，信用交易为辅。

货币资金主要存在国有四大银行中，风险极低。资产负债表中应收账款、预付款项、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款、其他应收款合计占资产总额的 23.73%（上年末为 35.82%），且上述款项主要为 1 年以内，本公司并未面临重大信用风险。本公司因应收账款、预付款项、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见“五（二）应收账款、（四）其他应收款”的披露。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。

从本公司期初、期末金融工具变动情况可以看出：本公司报告期末货币资金、应收账款、其他应收款等“贷款和应收款项”合计 5,495,002.07 元，报告期末应付账款、其他应付款等“其他金融负债”合计 2,210,536.38 元，“贷款和应收款项”与“其他金融负债”的比例为 2.49；年初该比例为 2.94。由此可见，本公司流动性充足，流动性短缺的风险较小。

4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

A、利率风险

无。

B、其他价格风险

无。

C、期货业务

无。

D、金融资产转移

无。

九、公允价值

无

十、关联方及关联交易

（一）截止 2017 年 6 月 30 日存在控制关系的关联方

其他关联方名称	与本公司关系
叶美跃	持股 23.00%的股东、董事、副董事长、总经理、财务负责人
吴明选	持股 37.60%的股东、董事、董事长

注：股东叶美跃和股东吴明选签订行动一致协议，合计持有公司 60.60%股权，对本公司形成共同控制。

（二）截止 2017 年 6 月 30 日其他的关联方

关联方名称（姓名）	与公司关系
-----------	-------

关联方名称（姓名）	与公司关系
沈江海	持股 30.00%的股东
吴明迅	持股 9.40%的股东、监事会主席
邹静芬	董事、财务部会计
曾庆海	监事、设计部经理、核心技术人员
屈文泽	监事、电气部经理、核心技术人员
周姗姗	董事、董事会秘书
戴朝辉	董事、行政部经理
南京嘉旭机械制造有限公司	股东沈江海的参股子公司
温州信旭印刷包装机械有限公司	股东沈江海的参股子公司

（三）关联交易情况

1、采购商品/接受劳务情况

无。

2、出售商品/提供劳务情况

无。

3、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

4、关联租赁情况

无。

5、关联担保情况

无。

6、关联方资金拆借

无。

7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

（四）关联方应收应付款项

无

十一、股份支付

无

十二、承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的承诺事项。

十三、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：a 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；b 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；c 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部。本公司按产品类别和行业确定报告分部，每个报告分部面向不同需求的消费群体销售产品，由于每个分部需要不同的市场策略而需要单独的管理，因此本公司分别独立管理不同报告分部的财务信息以决定向其配置资源、评价其业绩。

(2) 报告分部的财务信息

a、主营业务收入（按行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
隔膜机械	5,288,948.62	3,347,165.08	9,791,188.81	6,020,574.47
合计	5,288,948.62	3,347,165.08	9,791,188.81	6,020,574.47

b、主营业务收入（按产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
锂电池隔膜机	5,288,948.62	3,347,165.08	9,791,188.81	6,020,574.47
合计	5,288,948.62	3,347,165.08	9,791,188.81	6,020,574.47

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
员工罚款		
税收的滞纳金、罚金支出		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	94,515.00	
小计	94,515.00	
减：非经常性损益的所得税影响税	23,628.75	
合计	70,886.25	

2、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

报告期利润	2017年1-6月	2016年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	-902,936.48	640,893.73
基本每股收益	-0.18	0.13
稀释每股收益	-0.18	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-973,822.73	618,460.52
基本每股收益	-0.19	0.12
稀释每股收益	-0.19	0.12

广东科硕科技股份有限公司

2017年8月23日