



天康医疗

NEEQ:835942

安徽天康医疗科技股份有限公司

Anhuitiankang medical technology co.,LTD

半年度报告

— 2017 —

公 司 半 年 度 大 事

1、2017 年 4 月，公司“装配方便的高安全自毁式注射器”分别获得俄罗斯、美国专利。

2、2017 年 5 月 24 日，天长市第二十七届人才科技节表彰大会隆重召开，公司被评为 2016 年度科技工作先进单位。

3、2017 年 5 月，公司安全胰岛素产品试产成功，正式投入市场。

4、2017 年 6 月，公司“三钟”著名商标顺利完成复审。

5、2017 年 6 月，公司顺利完成“高新技术企业”复审。

6、2017 年 6 月 28 日，公司顺利通过 CE 年度复查。

目录

一、基本信息

第一节公司概况.....	3
第二节主要会计数据和关键指标.....	5-6
第三节管理层讨论与分析.....	7-10

二、非财务信息

第四节重要事项.....	10-13
第五节股本变动及股东情况.....	14-15
第六节董事、监事、高管及核心员工情况.....	16-17

三、财务信息

第七节财务报表.....	18-23
第八节财务报表附注.....	24-65

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：	1. 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。 2. 载有法定代表人、财务总监、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的会计报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	安徽天康医疗科技股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Tiankang Medical Technology Co., LTD
证券简称	天康医疗
证券代码	835942
法定代表人	柏保东
注册地址	安徽省天长市经济开发区纬一路 228 号
办公地址	安徽省天长市经济开发区纬一路 228 号
主办券商	中银国际证券有限责任公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈颢
电话	0550-7309169
传真	0550-7309158
电子邮箱	haohaohen@126.com
公司网址	www.tkmedical.com
联系地址及邮政编码	安徽省天长市经济开发区纬一路 228 号, 239300

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	2016 年 3 月 3 日
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	从事一次性输液器、一次性普通注射器和一次性自毁式注射器的研发、生产和销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	57,180,000
控股股东	安徽天康(集团)股份有限公司
实际控制人	赵宽
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	19
公司拥有的“发明专利”数量	6

四、自愿披露

不适用

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	109,883,518.65	76,858,157.83	42.97%
毛利率	26.62%	27.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,199,123.87	6,213,733.59	64.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,484,565.39	4,993,179.49	89.95%
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）	11.09%	8.40%	-
加权平均净资产收益率（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）	10.31%	6.75%	-
基本每股收益	0.18	0.11	63.64%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	182,249,097.61	174,494,831.57	4.44%
负债总计	85,179,803.27	87,624,661.10	-2.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	97,069,294.34	86,870,170.47	11.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.70	1.52	11.84%
资产负债率	46.74%	50.22%	-
流动比率	1.58	1.41	-
利息保障倍数	59.96	12.90	-

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	667,336.72	-1,479,071.03	145.12%
应收账款周转率	1.51	2.06	-
存货周转率	3.07	1.98	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.44%	3.62%	-
营业收入增长率	42.97%	14.10%	-
净利润增长率	64.14%	190.60%	-

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

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司专业从事安全自毁式注射器、输液器、输血器、一次性静脉留置针等产品的研发、生产和销售。根据市场需求采购原材料进行组织加工，通过直销或经销商的方式销往国内或国外市场以实现盈利。公司具有较为成熟的研发、生产机制和大批技术娴熟的工作人员，管理制度完善，基础设施齐全，具有可持续发展的能力。

公司主要采取按需采购的模式，根据生产计划、产品生产物料清单以及主产品及其配件的库存量，计算出原材料所需投产时间、数量，制定原材料的生产计划和采购计划。公司建立合格供应商管理制度，对供应商所提供产品或者服务的治理和价格进行评定，制定合格供应商名单，并在合作中不断对合格供应商进行控制和改进，从而保持与合格供应商良好的长期稳定的合作关系。公司生产根据年度销售计划和适量库存的原则展开，生产计划严格按照客户订单需求和安全库存标准制定。同时，为保证生产的有效性和安全性，公司在生产过程中还建立了一整套原材料、零配件入库管理、安全生产管理、质量控制管理、售后服务管理、账务管理等相应制度。公司产品销售主要分为内销和外销两部分，报告期内的内销和外销份额基本各占一半。内销市场主要是各地的卫生部门、医疗机构，包括各省市医院和医药公司；外销产品主要销往美国、俄罗斯、巴西、英国、尼日利亚、乌克兰等多个国家，主要客户为当地医疗用品企业以及政府单位。公司设有销售部，业务人员通过电子商务网络平台、直接拜访、参加展会、客户推荐等多种方式接触客户获取订单，并提供技术支持和服务工作。公司凭借强大的自主研发和生产技术，结合行业发展水平及客户需求为客户提供优质服务，与国外的医疗机构代理商建立了长期稳定的合作关系，并从中实现盈利。公司也将不断加强技术研发，提升公司产品的技术含量和独创性，打造知名品牌效应，提高销售收入，扩大市场份额，实现盈利最大化。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，公司的商业模式与上一年度保持一致，未发生重大变化截止报告期末。公司实现营业收入 109,883,518.85 元，同比增长 42.97%；营业成本 80,633,164.34，同比增长 44.47%；实现净利润 10,199,123.87 元，同比增长 64.14%；原因系公司在上半年与国外大公司加强合作 2017 年 4 月，公司“装配方便的高安全自毁式注射器”分别获得俄罗斯、美国专利。报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》关于公司治理的规范性文件要求，开展全面内控治理工作，完善法人治理结构，形成了合法合规且符合公司运行的制度体系。未来公司将继续主营业务的深入开展，在努力巩固现有客户订单的同时，积极挖掘新客户，开发国内外知名客户；加强队伍建设，提升公司的人才竞争力，继续加大对研发的投入，加强产品的核心竞争力。

三、风险与价值

1、科研人才流失和核心技术泄密风险

医疗器械行业融合了多学科各种新技术、新材料的研究与应用，因此技术研发人才是医疗器械行业研发技术不断突破的基础。公司一直注重技术研发人才的培养和建设，建立了研发成果与项目奖励直接挂钩的考核激励体系，积极为科研人员提供良好的科研条件，满足科研人才在科研环境和科研资源方面

的要求。公司产品的核心技术及核心技术人员是公司发展的重要基础，除了已注册的专利之外，公司在产业化开发方面还拥有部分核心技术，随着企业间和地区间人才竞争的日益激烈，若出现核心技术人员流失或核心技术泄密，仍可能对公司的技术研发和生产经营造成不利影响。

采取措施：一方面，公司的人力资源部会真心地对待核心技术人才，沟通方式更加体现亲和度，多组织员工聚餐，户外拓展，以增强员工之间的粘合力，倡导员工之间的互敬互爱，团结互助，提升员工的凝聚力。另一方面，公司建立了严格的监督管理机制，避免核心技术的泄露。

2、产品质量风险

医疗器械产品直接关系到人体健康，如果产品质量出现问题，可能会给使用者或被使用者带来不良后果。在产品的整个开发及制造周期内，公司通过内部质量监控体系监控产品质量，严格按照国家 GMP 认证要求，建立了完善的生产质量规范体系，使从原材料进厂到产成品出厂的生产全过程均处于受控状态，报告期内公司未发生因商品质量问题而产生纠纷的情况。但由于公司产品使用客户的特殊性，公司产品一旦发生质量问题，并因此出现产品责任索赔，或发生法律诉讼、仲裁，将对公司信誉造成严重损害，影响到本公司多年累积的品牌信誉和市场份额，并可能对公司的持续经营能力造成不利影响。

采取措施：公司生产产品严格遵守产品质量要求，每个操作人员认真做好自检，质检人员认真做好随机抽样检验产品的要求，对于违规的产品进行返工或销毁，对不合规操作的行为进行相应的处罚。

3、产品注册风险

我国对医疗器械行业实行严格的准入管理，分别在产品准入、生产准入和经营准入这三个层面设置了较高的监管门槛。医疗器械生产企业在境内销售必须取得医疗器械生产企业许可证和医疗器械产品注册证书，其中生产许可证的有效期为五年，产品注册证书的有效期为四年，相关生产资质面临定期更新、注册是所有医疗器械生产企业面临的普遍风险。日趋严格的行业监管增加了新产品注册难度和不确定性，可能会影响公司生产资质的更新和新产品注册的进度，从而对公司未来经营业绩产生一定的影响。公司产品进入如美国、欧盟等国外市场，均需要通过欧盟 CE 认证、FDA 上市通告或其他国际认证，各项认证到期后需进行复审换证。虽然本公司目前产品均已取得相关国内、国际质量体系认证或产品质量认证，但仍不排除未来个别创新性产品不能及时注册的可能性或无法及时办理相关资质或认证的换发工作，将可能会对公司业务经营产生不利影响。

采取措施：公司严格加强产品质量同时保证创新性产品及时注册，并且取得相关资质或认证。

4、应收账款余额较大风险

2015 年末、2014 年末和 2013 年末，公司应收账款账面净额分别为 3,044.29 万元、3,097.96 万元和 2,085.81 万元，占总资产比例分别为 21.29%、26.41%和 18.93%，各年金额较大，主要系公司各年销售收入较大所致。公司主要客户均为行业内国内外知名公司，具有良好的信用和较强资金实力，且与公司保持了良好的合作关系，货款发生坏账的可能性较小；同时，公司通过中国人民财产保险股份有限公司的出口贸易信用保险进一步降低了货款发生坏账的可能性；报告期内，公司应收账款的平均周转天数为 73.02 天，周转情况良好。即使如此，随着公司业务规模的进一步扩大和应收账款继续增加，不能排除应收账款回收风险可能增大，对公司财务状况产生一定影响。

采取措施：加强应收账款管理，必须建立一个简明、有效、公正的考核机制。直接同责任人的经济利益挂钩，做到规则简明、有奖有罚，赏罚有据、赏罚有度。这就需要分析公司应收账款的回收周期，回收周期的延长而产生的机会成本、管理成本，从而制定出切合实际的奖励措施。公司通过按客户分解落实回收目标任务，并严格考核，奖罚分明，将收回欠款和控制呆坏账纳入绩效考核，调动催讨人员的积极性和效果。

5、国际市场风险

2013 年、2014 年和 2015 年，公司境外销售收入分别为 4,657.18 万元、5,784.12 万元和 6367.62 万元，分别占当期主营业务收入的 42.37%、45.10%和 42.05%。报告期内，公司产品的境外销售地域包括亚洲、美洲和欧洲等地区。如果上述地区的政治、经济、法律、文化等环境发生重大变动，将可能会导致客户变化、结算周期延长等风险。现阶段，国际市场风险主要表现在：（1）国际经济波动，尤其是

欧美如果出现金融危机等不利情形将可能会对国外客户的需求产生影响；(2)主要产品进口国如果增加以保护本国企业为目的的歧视性贸易政策或其他贸易政策的约束，则可能对公司的境外销售造成一定影响。

采取措施：公司管理层建立完整的国际化风险管理体系，采用合理的技术手段对风险进行评价和控制；同时不断开发其他市场，实现市场创新，扩大市场发展空间。

6、公司各年业绩受外部环境影响而波动的风险

公司销售的产品属于医疗用品行业，各年业绩受上游原材料价格波动、产品价格波动、技术改进水平、产品结构调整等各方面因素的影响。公司销售的产品主要原料为基础化工产品，原材料价格的波动将直接影响公司的采购价格，进而影响公司盈利能力，公司存在因主要产品原材料价格波动而引致的经营业绩变动风险；受金融危机、市场供求状况等因素影响，公司主要产品价格呈现一定波动态势，产品价格波动对公司业绩也会构成一定影响；公司各产品毛利率不同，因此产品结构的调整也会对公司综合毛利率产生影响从而进一步影响公司各年业绩。2013 年、2014 年和 2015 年，公司净利润分别为 456.86 万元、-338.85 万元和 900.75 万元，呈现波动的态势，公司业绩存在受外部环境影响而波动的风险。

采取措施：公司需加强对外部风险的识别能力、分析能力和应对能力，及时矫正与控制公司内部管理活动，采取有效管理活动来迎接外部环境的变化。这样就可以建立防范企业外部环境风险的有效机制，使公司能够早作准备，防范风险。

7、汇率风险

报告期内，公司境外销售收入占营业收入比例较高，销售地域包括亚洲、美洲和欧洲等地区。2013 年、2014 年和 2015 年，公司汇兑损失分别为 27.63 万元、8.24 万元和 57.66 万元。随着公司境外销售收入的持续增长，汇率波动可能会对公司经营业绩带来一定影响。

采取措施：公司各个部门的员工的关于汇率风险意识的教育也是相当重要的。一个企业只有从上到下的完完全全地提高汇率风险意识才能够更加切实有效、科学合理地规避汇率风险。同时时刻关注政府政策和相关规定的改革和变化，不断根据政府政策和相关规定对企业的生产经营策略及时作出调整和规划。

8. 出口退税政策变化的风险

公司外销产品享受增值税的“退（免）”政策，目前公司销售医疗用品出口退税率为 17%。2013、2014 年和 2015 年，公司各期收到的出口退税分别为 291.55 万元、230.33 万元和 427.91 万元。虽然在可预见的期间内，国家不会取消出口退税政策，该政策发生变化的可能性也较小，但是，税收是调节宏观经济的重要手段，国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，且公司不能有效的将成本转移至下游客户，则会增加出口成本，从而对公司收益产生一定影响。

采取措施：公司税务人员加强相关专业的学习，熟悉出口退税政策的相关规定，不能做出违反法律规定的行为，同时要时刻关注国家相关政策的变化，做到积极应对。

9. 高新技术企业资质无法通过复审的风险

公司自成立以来高度重视并一直坚持对技术研发的持续投入，2014 年 7 月经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局共同批准被认定为高新技术企业。公司的高新技术企业资质将于 2017 年 7 月到期，但由于公司 2014 年 7 月经八路厂区正式投入使用，生产工人数量大幅增加，导致报告期末公司员工中具有大专以上学历的人数占员工总数的比例为 18.76%，低于 30%。公司未来两年计划通过大幅提高生产的自动化程度以降低工人总数，并尽量聘用高学历员工的方法以提高员工的学历层次，从而达到高新技术企业资质的复审要求。但如果公司上述计划未来未能实现，则公司的高新技术企业资质到期后无法重新取得，从而公司存在两年后无法继续享受企业所得税优惠政策的风险，公司经营业绩亦将受到不利影响。

采取措施：公司加大对企业人才的培养力度，增加高学历、高技术的相关专业人才，对公司的核心

员工给予相关的保护政策；努力开发高新技术产品，保证产品质量可靠性和创新性。

10. 实际控制人控制的风险

公司实际控制人赵宽通过控股天康集团间接持有公司 58.59%的投票权，有能力通过投票表决的方式 对公司的重大经营决策施加影响或者实施控制。公司已按照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范 性文件的要求，制订并实施“三会”议事规则，构建了较为完善的法人治理结构。但公司实际控制人仍 有可能通过行使表决权或其它方式对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等进行控制，从而 可能损害到公司及中小股东的利益。

采取措施：公司实施政策严格按照三会”议事规则，及时进行信息披露，坚决保护中小股东利益 不受侵害。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

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	第四节、二(一)
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	第四节、二(二)
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节、二(三)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节、二(四)
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	是	第四节、二(五)
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) 报告期内的普通股票发行事项

发行方案(更正后)公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途(请列示具体用途)
2017年3月15日	2017年7月17日	6.00	600,000	3,600,000.00	补充流动资金

天康医疗于2017年3月15日在公司第一届董事会第十次会议上审议通过了《股票发行方案(更正后)》，在该方案中确定公司发行股份数量600,000股，每股价格为人民币6.00元，预计发行募集资金总额3,600,000.00元，且该方案于2017年3月30日在公司2017年第一次临时股东大会上予以通过。公司于2017年7月17日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露了本次股票发行认购公告，根据中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年4月25日出具的(中汇会验【2017】0048号)《验资报告》显示，公司已收到本次股票发行所募集的资金3,600,000.00元，截止2017年6月30日该募集账户资金未使用。

(二) 关联方占用资金、资金占用及处置方式

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、资源)	占用性质 (借款、垫支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否归还	是否为挂牌前已清理事项
-----	--------------------	--------------------	------	-------	------	------	-------------

安徽天康数据线缆有限公司	资金	垫支	323,353.29	581,004.59	0	是	是
合计	-	-	323,353.29	581,004.59	0	-	-

形成原因：安徽天康医疗科技股份有限公司的生产环境要求为 10 万级净化车间，2004 年新建厂房时中央空调系统和回风送风系统用电负荷较大，当时就以天康医疗的名义去供电公司申请了单独的变压器和供电账号，后来集团成立了安徽天康数据线缆有限公司，因其用电量小又紧挨着天康医疗，所以供电公司安排从医疗公司的变压器接线，导致现在代收天康数据线缆公司电费的情况。因供电公司电费结算多在月底，所以跟天康数据线缆公司电费结算会出现跨月而导致资金占用情况出现。

处置情况：现要求天康数据线缆公司每月底结清电费。

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	640,000.00	200,000.00
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	2,268,000.00	1,308,762.65
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
总计	2,908,000.00	1,508,762.65

（四）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
安徽天康(集团)股份有限公司、赵宽	为银行借款提供担保	20,000,000.00	否
安徽瑞莱尔仪表有限公司	厂房租赁	360,000.00	否
安徽天康(集团)股份有限公司	厂房租赁	960,000.00	否
总计	-	21,320,000.00	-

2017 年 8 月 23 日，公司第一届董事会第十二次会议审议通过了《关于补充确认 2017 年上半年偶发性关联交易的议案》，补充追认了上述关联交易，本议案尚需提交股东大会审

议。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司与中国银行股份有限公司签订人民币 20,000,000.00 元的借款合同，借款期限自 2017 年 01 月 08 日至 2018 年 01 月 07 日，银行要求对此提供担保，安徽天康(集团)股份有限公司、赵宽对该笔借款合同提供的无偿担保系正常融资担保行为，用以满足公司经营需要、增加资金流动性。关联担保于贷款归还时解除，不具有持续性。

公司租赁安徽瑞莱尔仪表有限公司的厂房，租赁期限自 2012 年 12 月 10 日起，至 2017 年 11 月 09 日；该厂房为公司经营生产所必需，参照同类市场租赁价格确定租金。公司租赁安徽天康(集团)股份有限公司的厂房，租赁期限自 2014 年 01 月 01 日起，至 2019 年 12 月 31 日；该厂房为公司经营生产所必需，参照同类市场租赁价格确定租金。

（五）承诺事项的履行情况

在公司挂牌期间，公司董事、监事及高级管理人员，做出的重要承诺如下：

1. 董事、监事、高级管理人员关于诚信状况的声明与承诺；
2. 《避免同业竞争的承诺函》；
3. 《关于规范关联交易的承诺书》。

报告期内，以上承诺严格履行，未有违反情况。

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	4,662,500	8.15%	34,586,665	39,249,165	68.64%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	32,707,466	32,707,466	57.20%
	董事、监事、高管	212,500	0.37%	0	212,500	0.37%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
	其他股东	4,450,000	7.78%	1,879,199	6,329,199	11.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	52,517,500	91.85%	-34,586,665	17,930,835	31.36%
	其中：控股股东、实际控制人	49,061,200	85.80%	-32,707,466	16,353,734	28.61%
	董事、监事、高管	637,500	1.11%	0	637,500	1.11%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
	其他股东	2,818,800	4.93%	-1,879,199	939,601	1.64%
总股本		57,180,000	-	0	57,180,000	-
普通股股东人数		44				

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	安徽天康(集团)股份有限公司	49,061,200	0	49,061,200	85.80%	16,353,734	32,707,466
2	安徽天康新能源有限公司	2,300,000	0	2,300,000	4.02%	766,667	1,533,333
3	夏敬万	1,000,000	0	1,000,000	1.75%	0	1,000,000
4	赵祥	500,000	0	500,000	0.87%	0	500,000
5	安徽大平影视文化传媒有限公司	518,800	-204,000	314,800	0.55%	172,934	141,866
6	柏保东	300,000	0	300,000	0.52%	225,000	75,000
7	厉夕江	200,000	0	200,000	0.35%	0	200,000
8	张同成	200,000	0	200,000	0.35%	0	200,000
9	李洋	150,000	0	150,000	0.26%	112,500	37,500
10	陈颢	150,000	0	150,000	0.26%	112,500	37,500

合计	54,380,000	-	54,176,000	94.73%	17,743,335	36,432,665
----	------------	---	------------	--------	------------	------------

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东间相互关系说明：前十名股东间相互关系说明：安徽天康新能源有限公司为安徽天康（集团）有限公司的控股子公司，公司其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

安徽天康（集团）股份有限公司，1998 年 7 月 31 日成立，注册号 91341100719908060A，住所安徽省 天长市仁和南路 20 号，注册资本 30,688 万元，法定代表人赵宽。经营范围：电线电缆、光缆、仪器仪表、仪表成套设备、自动化控制系统、高低压配电柜、仪表盘柜、仪表管件阀门、防爆管件、控制阀及陶瓷阀、桥架及母线、开关、电表、灯具、操作柱、电伴热带、普通机械、化工产品（不含危险品）、建筑材料、五金交电、针纺织品、服装、家具、乳胶制品、塑料制品制造、销售；人造板、木器制造、木料收购、普通货运（限公司所属运输车队经营）、金属波纹补偿器、非金属柔性补偿器、法兰泵阀、金属粉末、教学仪器、玻璃仪器、实验台加工制造、销售；水处理剂（除化学危险品）、水处理设备及配件销售；太阳能 变频锂源一体化 LED 杀虫灯的研发、生产和销售；新能源智能无人机的研发和技术转让；锂电池、锂电池材料、太阳能和风能及风光互补设备的生产、销售、安装，光伏组件及材料的研发、生产、销售和安装（上述经营范围涉及专项审批的除外）；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（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）

报告期内，控股股东不存在变动。

（二）实际控制人情况

赵宽，男，汉族，1954 年 1 月生，安徽省天长市人。中国国籍，无境外永久居留权，中专学历，1984 年 6 月加入中国共产党。1972 年 4 月至 1975 年 12 月就职于天长县安乐五金机械厂，历任车间主任等职；1975 年 12 月至 1979 年 8 月，任天长县安乐仪表厂生产科长；1979 年 8 月至 1993 年 4 月，任天长县仪表厂副厂长、厂长；1993 年 4 月至 2003 年 3 月，历任天长市经委副主任、党组成员，天长市仪表厂厂长，安徽天康集团公司董事长、总经理、党委书记；2003 年 3 月至 2006 年 4 月，任天长市政协副主席、党组成员，安徽天康集团党委书记、董事长、总经理；2006 年 4 月至今，任天长市政协副主席、党组成员，安徽天康集团党委书记、董事长。

报告期内，实际控制人不存在变动。

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
柏保东	董事长、总经理	男	46	硕士	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 月 8 日	是
李洋	董事、副总经理	男	38	本科	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 月 8 日	是
陈颢	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	48	大专	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 月 8 日	是
赵可华	董事	男	41	大专	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 月 8 日	否
包梦秋	董事	男	30	硕士	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 月 8 日	否
彭永举	监事会主席	男	53	高中	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 月 8 日	否
杨凤琴	监事	女	50	高中	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 月 8 日	是
曹爱民	职工监事	女	34	大专	2015 年 9 月 9 日~2018 年 9 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
柏保东	董事长、总经理	300,000	0	300,000	0.52%	-
李洋	董事、副总经理	150,000	0	150,000	0.26%	-
陈颢	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	150,000	0	150,000	0.26%	-

	书					
彭永举	监事会主席	50,000	0	50,000	0.09%	-
杨凤琴	监事	100,000	0	100,000	0.17%	-
曹爱民	职工监事	100,000	0	100,000	0.17%	-
合计	-	850,000	-	850,000	1.49%	-

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	0	0
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	1,065	1,081

核心员工变动情况：

无

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

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	五（一）1	20,007,700.25	11,512,778.88
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	五（一）2	72,261,041.99	64,992,155.78
预付款项	五（一）3	7,579,007.72	3,694,518.90
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	五（一）4	2,256,568.06	2,396,681.98
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	26,428,317.17	26,034,830.83
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	五（一）6	249,738.70	9,193,060.46
流动资产合计		128,782,373.89	117,824,026.83
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	五（一）7	49,034,112.44	52,048,191.03
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			
递延所得税资产	五（一）8	1,086,853.61	1,052,826.09
其他非流动资产	五（一）9	3,345,757.67	3,569,787.62
非流动资产合计		53,466,723.72	56,670,804.74
资产总计		182,249,097.61	174,494,831.57
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款	五（一）10	20,000,000.00	20,000,000.00
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	五（一）11	22,307,726.91	31,045,908.55
预收款项	五（一）12	17,014,514.03	12,966,382.38
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（一）13	10,277,273.05	6,303,443.05
应交税费	五（一）14	2,566,133.31	2,536,372.99
应付利息	五（一）15	31,416.67	34,558.33
应付股利			
其他应付款	五（一）16	9,323,453.84	10,517,461.27
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		81,520,517.81	83,404,126.57
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	五（一）17	1,139,460.46	1,585,659.53
长期应付职工薪酬		_____	_____
专项应付款		_____	_____
预计负债		_____	_____
递延收益	五（一）18	2,519,825.00	2,634,875.00
递延所得税负债		_____	_____
其他非流动负债		_____	_____
非流动负债合计		3,659,285.46	4,220,534.53
负债合计		85,179,803.27	87,624,661.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）19	57,180,000.00	57,180,000.00
其他权益工具		_____	_____
其中：优先股		_____	_____
永续债		_____	_____
资本公积	五（一）20	6,818,567.61	6,818,567.61
减：库存股		_____	_____
其他综合收益		_____	_____
专项储备		_____	_____
盈余公积	五（一）21	2,287,160.29	2,287,160.29
一般风险准备		_____	_____
未分配利润	五（一）22	30,783,566.44	20,584,442.57
归属于母公司所有者权益合计		97,069,294.34	86,870,170.47
少数股东权益		_____	_____
所有者权益合计		97,069,294.34	86,870,170.47
负债和所有者权益总计		182,249,097.61	174,494,831.57

法定代表人：柏保东 主管会计工作负责人：陈颢 会计机构负责人：刘本忠

（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		109,883,518.65	76,858,157.83
其中：营业收入	五（二）1	109,883,518.65	76,858,157.83
利息收入		_____	_____
已赚保费		_____	_____
手续费及佣金收入		_____	_____
二、营业总成本		99,331,666.79	71,278,871.18
其中：营业成本	五（二）1	80,633,164.34	55,814,396.13
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	五（二）2	857,713.36	618,894.38
销售费用		6,233,302.03	3,991,757.92
管理费用		10,980,061.47	9,484,570.06
财务费用	五（二）3	285,525.47	906,683.51
资产减值损失	五（二）4	341,900.12	462,569.18
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）		10,551,851.86	5,579,286.65
加：营业外收入	五（二）6	840,657.03	1,419,821.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		11,392,508.89	6,999,107.65
减：所得税费用	五（二）8	1,193,385.02	785,374.06
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		10,199,123.87	6,213,733.59
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		10,199,123.87	6,213,733.59
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		10,199,123.87	6,213,733.59

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	0.11
（二）稀释每股收益		0.18	0.11

法定代表人：柏保东主管会计工作负责人：陈颢会计机构负责人：刘本忠

（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		115,382,757.20	77,156,603.40
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		2,555,894.12	705,061.71
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	6,939,827.02	1,848,915.77
经营活动现金流入小计		124,878,478.34	79,710,580.88
购买商品、接受劳务支付的现金		78,252,515.78	50,567,519.62
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		18,840,139.31	17,310,116.56
支付的各项税费		3,557,306.06	2,120,982.21
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	23,561,180.47	11,191,033.52
经营活动现金流出小计		124,211,141.62	81,189,651.91
经营活动产生的现金流量净额		667,336.72	-1,479,071.03
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		833,716.11	1,509,180.54
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		833,716.11	1,509,180.54
投资活动产生的现金流量净额		-833,716.11	-1,509,180.54
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		20,000,000.00	20,000,000.00
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		20,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		224,124.79	478,637.23
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		99,460.46	900,000.00
筹资活动现金流出小计		20,323,585.25	16,378,637.23
筹资活动产生的现金流量净		-323,585.25	3,621,362.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,113.99	-55,020.27
五、现金及现金等价物净增加额		-505,078.63	578,090.93
加：期初现金及现金等价物余额		20,512,778.88	20,512,778.88
六、期末现金及现金等价物余额		20,007,700.25	18,304,533.98

法定代表人：柏保东 主管会计工作负责人：陈颢 会计机构负责人：刘本忠

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	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：

否

二、报表项目注释

安徽天康医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

安徽天康医疗科技股份有限公司(以下简称公司或本公司),前身系安徽省天康医疗用品有限公司,是由安徽省天长市仪表厂、天长市光大塑业有限责任公司及于正江等 14 名自然人共同发起设立的有限责任公司,公司于 2000 年 2 月在天长市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 3423211000002 的《企业法人营业执照》,注册成本为人民币 1,000 万元。其中:安徽省天长市仪表厂出资 750 万元,占注册资本的 75%;天长市光大塑业有限责任公司出资人民币 20 万元,占注册资本的 2%;于正江等 14 名自然人出资人民币 230 万元,占注册资本的 23%;上述出资业经天长市审计师事务所 1999 年 12 月 17 日验资报告验证,出资方式为货币资金。

2001 年 2 月,根据股权转让协议,天长市第三中学以人民币 20 万元受让天长市光大塑业有限责任公司 2%股权。

2009 年 3 月,根据股权转让协议及天长市人民政府《关于同意将天长三中天康医疗用品有限公司的股权转让的批复》(天政函 2009)18 号,安徽天康(集团)股份有限公司

以人民币 138 万元受让天长市第三中学 2%股权。

2009 年 3 月，根据股权转让协议，安徽省天康(集团)股份有限公司以人民币 750 万元受让安徽省天长市仪表厂 75%股权。

2009 年 3 月，根据股权转让协议，安徽省天康药业有限公司以人民币 230 万元受让于正江等 14 名自然人 23%股权。

2009 年 3 月，根据股东会决议，同意新增注册资本 4,188 万元，新增部分由股东安徽省天康(集团)股份有限公司认缴 4,188 万元，出资方式为货币资金。本次增资后公司注册资本变更为 5,188 万元，其中：安徽省天康(集团)股份有限公司出资人民币 4,958 万元，占变更后注册资本的 95.57%；安徽省天康药业有限公司出资人民币 230 万元，占变更后注册资本的 4.43%。

上述出资业经南京和庆会计师事务所 2011 年 11 月 10 日出具的和庆审(2011)253 号验资报告验证。

2012 年 12 月，根据股权转让协议，安徽天康新能源有限公司以人民币 230 万元受让安徽省天康药业有限公司 4.43%股权。

2015 年 5 月，根据股权转让协议，安徽大平影视文化传媒有限公司以人民币 51.88 万元受让安徽天康(集团)股份有限公司 1%股权。

2015 年 9 月，本公司由安徽省天康医疗用品有限公司整体变更为安徽天康医疗科技股份有限公司。注册资本为人民币 5,188 万元，由安徽省天康医疗用品有限公司的全体股东以其拥有的安徽省天康医疗用品有限公司截止 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产折合认购。

2015 年 11 月，根据股东会决议，同意新增注册资本 530 万元，新增部分由夏敬万、赵祥、柏保东等 39 名自然人认缴 530 万元，出资方式为货币资金。本次增资后公司注册资本变更为 5,718 万元，其中：安徽天康(集团)股份有限公司出资为人民币 4,906.12 万元，占变更后注册资本的 85.80%；安徽天康新能源有限公司出资为人民币 230 万元，占变更后注册资本的 4.02%；安徽大平影视文化传媒有限公司出资为人民币 51.88 万元，占变更后注册资本的 0.91%；夏敬万、赵祥、柏保东等 39 名自然人出资为人民币 530 万元，占变更后注册资本的 9.27%。上述出资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)2015 年 12 月 2 日出具的中汇会验[2015]3955 号验资报告验证。

2016 年 3 月 3 日，公司挂牌同时发行股票，在全国股转系统转让，本次股票发行 5,300,000 股（以下简称“本次发行”或本次股票发行），每股 1.20 元，认购金额共计人民币 6,360,000 元。2015 年 12 月 2 日，天康医疗本次发行的股票新增注册资本及股本已经由中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审核，并出具了《验资报告》(中汇会验【2015】3955 号)。公司已将全部募集资金存放于原基本账户（开户银行中国银行股份有限公司天长支行；银行账号：181202696459）。。

2013 年 8 月，本公司工商行政管理局注册号变更为 341181000025063。

企业法人营业执照号：341181000025063。法定代表人：柏保东。

公司住址：天长市仁和南路 20 号。

公司经营范围：三类：6815 注射穿刺器械、6866 医用高分子材料及制品、6845 体外循环及血液处理设备，二类：6864 医用卫生材料及敷料、6809 泌尿肛肠外科手术器械生产和销售(有效期至 2016 年 11 月 21 日)；经营本企业自产的商品及技术的进出口业务(但国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外)；塑料粒子、塑料模具加工和销售；包装材料销售。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)编制财务报表。

公司自报告期末起 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。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账政策、固定资产折旧、收入确认等事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(九)、附注三(十二)和附注三(十九)相关说明。

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

（六）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。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。

2. 外币性货币项目和非货币项目的折算方法

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：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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，计入当期损益。

（七）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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。

1. 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。

（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：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 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；3) 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：1) 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；2) 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取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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。

(2) 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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。

(3) 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。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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。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) 可供出售金融资产

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。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(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。

(3) 财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 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。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(八)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②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；③本公司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；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦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；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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。

（2）可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 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。

（八）公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入

值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（九）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——余额列前五位或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位或占其他应收款账面余额 10%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	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收实际控制人及实际控制人所控制的关联方之间的款项。	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	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

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 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。

（十）存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的商品、在提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换

入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 长期股权投资的确认和计量

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共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(七)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接

持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权的处置

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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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核算而确认的其他综合收益，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十二) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	8-10	5	9.50-11.88
运输工具	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

融资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将会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。

(十三) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

- (1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所构建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所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。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率),计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用,在所购建或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之前发生的,予以资本化;在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十五) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本,包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

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成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断,能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命有限的无形资产;无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动;(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理;预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十六) 长期资产的减值损失

1. 长期资产的减值计提方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，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。公允价值的确定方法详见本附注三(八)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

(1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；
- ⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2) 对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

③被投资单位所在行业的生产技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产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企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；

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企业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。

(3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(3) 无形资产的减值测试

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(十七) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2) 公司既没有保留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；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入企业；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 境内销售通常由公司按照合同约定将产品运送至购货方，并由购货方对货物进行验货签收后确认收入。

(2) 境外销售公司以报关装船(即报关单上记载的出口日期)作为出口收入确认的时点。

(二十) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(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

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证

据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1) 用于补偿公司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；(2) 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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

2. 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。

（二十二）租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用

从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别按长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将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。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采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

(二十四) 前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

本公司 2014 年 7 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201434000160，有效期为三年，即 2014 年至 2017 年本公司享受 15%所得税税率优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日，本期系指 2017 年 1 月 1 日-2017 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			8,942.36			2,108.93
小 计			<u>8,942.36</u>			<u>2,108.93</u>
银行存款						
人民币			19,749,940.52			7,856,564.50
美元	24,919.90	6.7744	168,817.37	24,919.90	6.9370	172,869.35
小 计			<u>19,918,757.89</u>			<u>8,029,433.85</u>
其他货币资金						
人民币			80,000.00			3,481,236.10
小 计			<u>80,000.00</u>			<u>3,481,236.10</u>
合 计			<u>20,007,700.25</u>			<u>11,512,778.88</u>

2. 期末货币资金中使用受限情况如下：

项 目	期末数	期初数
保函保证金	80,000.00	3,481,236.10
小 计	<u>80,000.00</u>	<u>3,481,236.10</u>

货币资金说明：除上述列明的受限货币资金外，期末货币资金余额中不存在其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或潜在收回风险的款项的情况。

（二）应收账款

1. 明细情况

种 类 单 项 金 额 重 大 并 单 项 计 提 坏 账 准 备 按 组 合 计 提 坏 账 准 备 单 项 金 额 虽 不 重 大 但 单 项 计 提 坏 账 准 备	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
	76,763,294.57	100.00	4,502,252.58	5.87	69,126,745.19	100.00	4,134,589.41	5.98

种类	期末数				期初数			
	占总额		计提比例		占总额		计提比例	
类	账面余额	比例 (%)	坏账准备	(%)	账面余额	比例 (%)	坏账准备	(%)
合								
计	<u>76,763,294.5</u>	<u>100.0</u>	<u>4,502,252.5</u>	<u>5.8</u>	<u>69,126,745.1</u>	<u>100.0</u>	<u>4,134,589.4</u>	<u>5.9</u>
	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>8</u>	<u>7</u>	<u>9</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>8</u>

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：余额列前五位或占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,025,356.85	3,701,267.84	5.00
1-2 年	1,513,614.42	151,361.44	10.00
2-3 年	821,000.00	246,300.00	30.00
5 年以上	403,323.30	403,323.30	100.00
小计	<u>76,763,294.57</u>	<u>4,502,252.58</u>	

3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
宁波汉博国际贸易有限公司	19,680,796.71	25.64	1 年以内
尤尼夫公司	10,631,213.30	13.85	1 年以内
SF Medical Products GmbH	7,051,890.88	9.19	1 年以内
TKL 公司(巴西)	4,144,633.08	5.40	1 年以内
重庆市卫生和计划生育委员会	1,857,500.00	2.42	1 年以内
小计	<u>43,366,033.97</u>	<u>56.50</u>	

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	6,856,719.13	90.47	2,977,853.01	80.60
1-2 年	701,777.99	9.26	696,155.29	18.84
2-3 年	20,510.60	0.27	20,510.60	0.56
合计	<u>7,579,007.72</u>	<u>100.00</u>	<u>3,694,518.90</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
国网安徽天长市供电有限责任公司	1,342,565.89	1 年以内	款项未结清
湖北福鑫医疗器械有限公司	940,032.00	1 年以内	款项未结清
玉环新时代机械设备有限公司	601,400.00	1 年以内	款项未结清
天长市和润集装箱运输有限公司	528,273.00	1 年以内	款项未结清
上海汇景国际贸易有限公司	454,800.00	1-2 年	款项未结清
小 计	<u>3,867,070.89</u>		

3. 期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期 末 数				期 初 数			
	占总额		计提		占总额		计提	
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单 项 金								
额 重 大								
并 单 项								
计 提 坏								
账 准 备								
按 组 合								
计 提 坏	2,480,181.19	100.00	223,613.13	9.02	2,646,058.16	100.00	249,376.18	9.42
账 准 备								
单 项 金								
额 虽 不								
重 大 但								
单 项 计								
提 坏 账								
准 备								
合 计	<u>2,480,181.19</u>	<u>100.00</u>	<u>223,613.13</u>	<u>9.02</u>	<u>2,646,058.16</u>	<u>100.00</u>	<u>249,376.18</u>	<u>9.42</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：余额列前五位或占其他应收款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,964,609.83	98,230.49	5.00
1-2 年	385,151.36	38,515.14	10.00
2-3 年	61,790.00	18,537.00	30.00
3-4 年	599.00	299.50	50.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	68,031.00	68,031.00	100.00
小 计	<u>2,480,181.19</u>	<u>223,613.13</u>	

3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
甘肃省疾病预防控制中心	53,611.00	1 年以内	2.16
	44,655.00	1-2 年	1.80
山东省疾病预防控制中心	574,676.00	1 年以内	23.17
林厚清	85,793.63	1-2 年	3.46
胡玉林	606,760.54	1 年以内	24.46
徐久林	105,669.00	1 年以内	4.26
小 计	<u>1,471,165.17</u>		

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,454,537.81	11,454,537.81		11,023,645.00		11,023,645.00
在产品	5,472,766.81	5,472,766.81		5,651,632.10		5,651,632.10
库存商品	5,340,478.44	5,340,478.44		5,000,616.73		5,000,616.73
发出商品	4,160,534.11	4,160,534.11		4,358,937.00		4,358,937.00
合计	<u>26,428,317.17</u>	<u>26,428,317.17</u>		<u>26,034,830.83</u>		<u>26,034,830.83</u>

[注]期末无用于债务担保的存货。

2. 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。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
留抵增值税	193,060.46	193,060.46
城市维护建设税	32,874.79	
教育费附加	23,482.00	
代扣代缴个人所得税		
税	321.45	
理财产品		9,000,000.00
合 计	<u>249,738.70</u>	<u>9,193,060.46</u>

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		购置	处置或报废	
1) 账面原值				
房屋及建筑物	12,482,712.59			12,482,712.59
机器设备	69,497,456.08	773,887.05		70,271,343.13
运输工具	608,638.81	59,829.06		668,467.87
电子设备	1,025,220.59			1,025,220.59
合 计	<u>83,614,028.07</u>	<u>833,716.11</u>		<u>84,447,744.18</u>
2) 累计折旧		计提		
房屋及建筑物	1,269,018.12	296,385.74		1,565,403.86
机器设备	29,167,465.07	3,442,219.61		32,609,684.68
运输工具	538,129.97	46,091.64		584,221.61
电子设备	591,223.88	63,097.71		654,321.59
合 计	<u>31,565,837.04</u>	<u>3,847,794.70</u>		<u>35,413,631.74</u>
合 计				
3) 账面价值				
房屋及建筑物	11,213,694.47		296,385.74	10,917,308.73
机器设备	40,329,991.01	773,887.05	3,442,219.61	37,661,658.45
运输工具	70,508.84	59,829.06	46,091.64	84,246.26
电子设备	433,996.71		63,097.71	370,899.00
合 计	<u>52,048,191.03</u>	<u>833,716.11</u>	<u>3,847,794.70</u>	<u>49,034,112.44</u>

[注] 本期折旧额 3,847,794.70 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 928,267.73 元。

2. 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。

3. 期末无暂时闲置的固定资产。

4. 融资租赁租入的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	账面净值
机器设备	4,660,000.00	1,083,243.82	3,576,756.18
小计	<u>4,660,000.00</u>	<u>1,083,243.82</u>	<u>3,576,756.18</u>

5. 期末无经营租赁租出的固定资产。

6. 期末无持有待售的固定资产。

7. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

8. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(八) 递延所得税资产

1. 已确认的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差

	产	异	产	异
坏账准备的所得税影响	708,879.86	4,725,865.71	657,594.84	4,383,965.59
递延收益的所得税影响	377,973.75	2,519,825.00	395,231.25	2,634,875.00
合 计	<u>1,086,853.61</u>	<u>7,245,690.71</u>	<u>1,052,826.09</u>	<u>7,018,840.59</u>

2. 期末无未确认的递延所得税资产。

(九) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
未实现售后回租损益	3,345,757.67	3,569,787.62
合 计	<u>3,345,757.67</u>	<u>3,569,787.62</u>

2. 金额较大的其他非流动资产的相关事项详见注释九(一)1。

(十) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	19,596,102.78	27,895,956.42
1-2 年	889,232.93	1,047,560.93
2-3 年	845,854.00	1,125,854.00
3 年以上	976,537.20	976,537.20
合 计	<u>22,307,726.91</u>	<u>31,045,908.55</u>

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽瑞莱尔仪表有限公司	2,670,133.00	租赁费尚未结算
小 计	<u>2,670,133.00</u>	

(十二) 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	16,382,363.74	12,465,553.20
1-2 年	254,653.87	123,332.76
2-3 年	341,979.42	341,979.42
3 年以上	35,517.00	35,517.00
合 计	<u>17,014,514.03</u>	<u>12,966,382.38</u>

(十三) 应付职工薪酬 ok

1. 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1)短期薪酬	6,303,443.05	20,663,969.31	16,690,139.31	10,277,273.05
(2)离职后福利—设定提存计划		2,269,931.89	2,269,931.89	
合 计	<u>6,303,443.05</u>	<u>22,933,901.20</u>	<u>18,960,071.20</u>	<u>10,277,273.05</u>

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	6,303,443.05	18,900,000.00	14,926,170.00	10,277,273.05
(2)职工福利费		1,028,023.00	1,028,023.00	
(3)社会保险费		545,628.90	545,628.90	
其中：医疗保险费		96,380.76	96,380.76	
工伤保险费		42,351.00	42,351.00	
生育保险费		51,585.65	51,585.65	
(4)工会经费和职工教育经费				
小 计	<u>6,303,443.05</u>	<u>20,663,969.31</u>	<u>16,690,139.31</u>	<u>10,277,273.05</u>

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1)基本养老保险		2,150,000.00	2,150,000.00	
(2)失业保险费		119,931.89	119,931.89	
小计		<u>2,269,931.89</u>	<u>2,269,931.89</u>	

4. 公司按员工月缴费工资的 20%、1.5%缴纳基本养老保险费和失业保险费。

(十四) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,290,298.27	
城市维护建设税		30,043.56
企业所得税	1,275,835.04	2,484,869.76
教育费附加		11,656.48
地方教育附加		9,803.19
合计	<u>2,566,133.31</u>	<u>2,536,372.99</u>

(十五) 应付利息

1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
短期借款	31,416.67	34,558.33
合 计	<u>31,416.67</u>	<u>34,558.33</u>

2. 期末无已逾期未支付的利息。

(十六) 其他应付款

1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
押金保证金	22,390.00	22,390.00
备用金	3,150,720.44	1,910,327.87
往来款	2,184,743.40	4,204,743.40
个人投资款	3,600,000.00	4,380,000.00
代收代付款项	365,600.00	
合 计	<u>9,323,453.84</u>	<u>10,517,461.27</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末余额	款项性质或内容
安徽天康股份有限公司	1,751,170.53	往来款
小 计	<u>1,751,170.53</u>	

(十七) 长期应付款

1. 按照性质列示长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁款	1,139,460.46	1,585,659.53
合计	<u>1,139,460.46</u>	<u>1,585,659.53</u>

2. 长期应付款中的应付融资租赁款

单 位	期末数		期初数	
	外币	人民币	外币	人民币
仲利国际租赁公司		1,139,460.46		1,585,659.53
小 计		<u>1,139,460.46</u>		<u>1,585,659.53</u>

[注]期末无由独立第三方为公司提供担保的融资租赁。

(十八) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,634,875.00		115,050.00	2,519,825.00	项目补贴
合 计	<u>2,634,875.00</u>		115,050.00	<u>2,519,825.00</u>	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初数	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	其他变动	期末数	与资产相关/与收 益相关
产业项目补贴	1,134,125.00		32,250.00		1,101,875.00	与资产相关(注 1)
技改项目补贴	1,015,833.33		57,500.00		958,333.33	与资产相关(注 2)
科技创新专项 补贴	484,916.67		25,300.00		459,616.67	与资产相关(注 3)
小 计	<u>2,634,875.00</u>		<u>115,050.00</u>		<u>2,519,825.00</u>	

3. 其他说明：

注 1：根据滁州市财政局/发展改革委员会财建[2013]360 号文件：滁州市财政局和滁州市发展和改革委员会关于下达 2013 年度省级战略性新兴产业专项资金的通知，安徽天康医疗科技股份有限公司收到 129 万补贴资金用于新型体外循环血路装置产业化项目，未来形成资产。

根据天长市发展和改革委员会/财政局发改投资[2014]107 号文件：关于省战略性新兴产业引导资金项目竣工验收情况的报告，安徽天康医疗科技股份有限公司新型体外循环血路装置产业化项目于 2014 年 6 月份竣工投产。按照房屋建筑物一般使用年限 20 年直线摊销，如该项目 20 年内报废，相应的剩余补贴款在注销年度一次摊销。

注 2：根据安徽省财政厅/经济和信息化委员会财企[2015]897 号文件：安徽省财政厅和经济和信息化委员会关于下达 2015 年度省企业发展专项资金的通知，安徽天康医疗科技股份有限公司收到 115 万补贴资金用于生产 10 亿支安全自毁式注射器和 1 亿支血液管路产品自动化生产线技术改造项目。该项目于 2015 年 10 月完成竣工，2015 年 11 月投产运行，目前处于申请验收状态。按照机器设备一般使用年限 10 年直线摊销，如该项目 10 年内报废，相应的剩余补贴款在注销年度一次摊销。

注 3：根据滁州市财政局、滁州市科学技术局下达的滁州市 2016 年自主创新专项资金的通知《关于实施创新驱动发展战略进一步加快创新型省份建设的意见》，安徽天康医疗科技股份有限公司于 2016 年 6 月收到 75,900.00 元补贴资金用于购买专用设备，按照机器设备一般使用年限 10 年直线摊销，如该项目 10 年内报废，相应的剩余补贴款在注销年度一次摊销。

项 目	金 额
加：本期净利润	10,199,123.87
期末未分配利润	<u>30,783,566.44</u>

（二十三）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	109,883,518.65	80,633,164.34	76,858,157.83	55,814,396.13
合 计	<u>109,883,518.65</u>	<u>80,633,164.34</u>	<u>76,858,157.83</u>	<u>55,814,396.13</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
一次性普通式注射器	22,984,805.31	18,055,480.17	23,967,757.76	17,897,121.28
一次性输液(血)器	37,902,157.28	27,682,791.68	22,052,930.42	16,135,103.95
一次性自毁式注射器	35,550,926.84	25,165,041.67	28,947,093.55	21,536,480.09
喂食器	13,445,629.22	9,729,850.82	1,890,376.10	245,690.81
小 计	<u>109,883,518.65</u>	<u>80,633,164.34</u>	<u>76,858,157.83</u>	<u>55,814,396.13</u>

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2017 年 1-6 月		
宁波汉博国际贸易有限公司	21,641,857.39	19.70
UNICEF Supply Division	10,631,213.30	9.67
SF Medical Products GmbH	7,051,890.88	6.42
TKL 公司(巴西)	4,144,633.08	3.77
中国医药保健品公司	2,597,834.46	2.36
小 计	<u>46,067,429.11</u>	<u>41.92</u>
2016 年度		
宁波汉博国际贸易有限公司	40,326,182.74	21.29
UNICEF Supply Division	29,708,643.59	15.68
SF Medical Products GmbH	18,658,750.85	9.85
TKL 公司(巴西)	15,042,300.51	7.94
耐欧医材公司 NEOMEDICLIMITED	10,819,798.40	5.71
小 计	<u>114,555,676.09</u>	<u>60.47</u>

（二十四）税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	500,332.80	361,021.72

项 目	本期数	上年同期数
教育费附加	357,380.56	257,872.66
合 计	<u>857,713.36</u>	<u>618,894.38</u>

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十五) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工薪项目	300,000.00	880,000.00
招待费	11,007.00	58,514.00
运输费	4,058,541.83	2,387,961.92
差旅费	1,863,753.2	665,282.00
合 计	<u>6,233,302.03</u>	<u>3,991,757.92</u>

(二十六) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工薪项目	4,017,027.20	2,670,000.00
办公费	1,278,257.81	935,230.22
修理费	116,880.60	93,515.24
差旅费	415,637.25	783,864.31
会议会务费	261,904.60	225,427.00
招待费	279,668.33	222,266.00
研究开发费	3,278,654.67	3,318,006.05
中介机构费	520,176.77	817,744.01
检测费	136,063.89	16,363.36
各项税金	147,790.35	20,053.75
租赁费	528,000.00	158,400.00
其他		223,700.12
合 计	<u>10,980,061.47</u>	<u>9,484,570.06</u>

(二十七) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	93,755.91	657,947.22
减：利息收入	78,727.60	15,176.57
减：汇兑收益	-15,113.99	-55,020.27
融资租赁费用	99,460.46	305,120.60
手续费支出	28,695.49	13,812.53
合 计	<u>285,525.47</u>	<u>906,683.51</u>

（二十八）资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	341,900.12	462,569.18
合 计	<u>341,900.12</u>	<u>462,569.18</u>

（二十九）营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	804,050.00	1,411,975.00
罚没及违约金收入	36,607.03	7,846.00
合 计	<u>840,657.03</u>	<u>1,419,821.00</u>

2. 政府补助说明：

2016 年度收到政府补助 2,375,833.33 元。其中：

政府补助项目	金额	与资产相关/与收益相关	说明
外经贸发展专项资金	141,000.00	与收益相关	中共天长市委、天长市人民政府 /《关于表彰全市 2016 年度外贸进出口先进企业的决定》
市场监督管理局付名牌奖励	50,000.00		中共天长市委、天长市人民政府 /关于进一步推动工业经济加快转型发展的实施意见
2016 年度 20 强企业奖励	448,000.00		中共天长市委、天长市人民政府 /关于进一步推动工业经济加快转型发展的实施意见
质量技术监督局 2015-2016 年度安徽名牌奖励 资金	50,000.00		滁州市人民政府 /关于加快推进名牌战略工作的实施意见
小计	<u>689,000.00</u>		

（三十）所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	1,227,412.54	841,053.18
递延所得税费用	-34,027.52	-55,679.12
合 计	<u>1,193,385.02</u>	<u>785,374.06</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	11,392,508.89
按适用税率计算的所得税费用	1,708,876.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,440.52

项 目	本期数
技术开发费加计扣除纳税调整的影 响	-532,931.83
所得税费用	<u>1,193,385.02</u>

(三十一) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	78,727.60	15,176.57
补贴收入	725,607.03	1,328,446.00
收到往来款	6,135,492.39	
收到投标保证金		505,293.20
有限制的现金收入		
其他		
合 计	<u>6,939,827.02</u>	<u>1,848,915.77</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
办公经费	4,893,795.23	2,862,979.74
运输费	4,058,541.83	2,387,961.92
差旅费	2,279,390.45	1,449,146.31
业务招待费	290,675.33	280,780.00
审计及中介机构费	520,176.77	817,744.01
检测费		16,363.36
研究开发费	3,278,654.67	223,700.12
会议会务费	261,904.60	225,427.00
往来款	6,708,157.62	1,126,139.40
投标保证金		1,800,791.66
有限制的现金支付		
其他	1,638,115.97	
合 计	<u>23,929,412.47</u>	<u>11,191,033.52</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
仲利国际租赁公司	99,460.46	900,000.00
合 计	<u>99,460.46</u>	<u>900,000.00</u>

(三十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
一、将净利润调节为经营活动现金流 量：		
净利润	10,199,123.87	6,213,733.59

项 目	本期数	上年同期数
加：资产减值准备	341,900.12	462,569.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,847,794.70	3,489,262.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	236,097.12	908,047.55
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-34,027.52	-55,679.12
存货的减少(增加以“－”号填列)	-393,486.34	5,661,535.75
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-11,131,131.28	-12,222,280.84
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,398,933.95	-5,936,259.66
经营活动产生的现金流量净额	667,336.72	-1,479,071.03
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,007,700.25	18,304,533.98
减：现金的期初余额	20,512,778.88	17,726,443.05
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	-505,078.63	578,090.93
2. 现金和现金等价物		
项 目	本期数	上年同期数
一、现金		
其中：库存现金	8,942.36	4,868.49
可随时用于支付的银行存款	19,918,757.89	18,299,665.49
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品	80,000.00	
三、期末现金及现金等价物余额	20,007,700.25	18,304,533.98

[注]现金流量表补充资料的说明：

2017 年 1-6 月现金流量表中现金及现金等价物期末数为 20,007,700.25 元，2017 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 20,007,700.25 元。

2016 年度现金流量表中现金及现金等价物期末数为 17,031,542.78 元，2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 11,512,778.88 元，差额 5,518,763.90 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 3,481,236.10 元以及包含了三个月内到期的理财产品金额 9,000,000.00 元。

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
安徽天康(集团)股份有限公司	有限公司	安徽省天长市	61,376.00	89.42[注1]	89.82[注1]

[注1] 安徽天康(集团)股份有限公司直接持有本公司 85.80%的股权,持有安徽天康新能源有限公司 90.00%的股权,间接持有本公司 3.62%的股权,合计持有本公司 89.42%的股权,对本公司表决权比例为 89.82%。

本公司的最终控制方为赵宽,赵宽通过其持有 60.7620%股权的安徽天康(集团)股份有限公司持有本公司 54.33%股份。

2. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
安徽瑞莱尔仪表有限公司	受实际控制人直系亲属控制
天长市天康医院	受同一母公司控制
安徽天康集团数据线缆有限公司	受同一母公司控制
安徽天康集团管阀件有限公司	受同一母公司控制
安徽天康药业有限公司	受实际控制人控制
安徽天康超市股份有限公司	受同一母公司控制
安徽天康股份有限公司	受同一母公司控制
安徽天康安能新能源有限公司	受同一母公司控制
陈艳平	本公司实际控制人的配偶

（二）关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年同期数	
			金额	占同类交易金额比例(%)	金额	占同类交易金额比例(%)
安徽天康超市股份有限公司	原材料	市场价	88,743.98	0.14	217,618.00	0.17
安徽天康股份有限公司	原材料	市场价				
天长市天康帅旗消防设备有限公司	辅助材料	市场价				
合 计			<u>88,743.98</u>	<u>0.14</u>	<u>217,618.00</u>	<u>0.17</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交	定价方式	本期数	上年同期数
-------	-----	------	-----	-------

	易内容	及决策程 序	金额		占同类交易 金额比例 (%)	
			金额	占同类交易 金额比例 (%)	金额	占同类交易 金额比例 (%)
安徽天康(集团)股份有限公司	医用耗材	市场价				
安徽天康安能新能源有限公司	医用耗材	市场价				
天长市天康医院	医用耗材	市场价	35,350.43	0.03	45,677.26	0.02
安徽天康集团数 据线缆有限公司	代垫电费	市场价	1,083,250.13	0.99	2,336,066.51	1.23
合 计			<u>1,118,600.56</u>	<u>1.02</u>	<u>2,381,743.77</u>	<u>1.25</u>

2. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		2017 年 1-6 月	2016 年度
安徽瑞莱尔仪表有限公司	厂房	360,000.00	720,000.00
安徽天康(集团)股份有限公司	厂房	960,000.00	800,000.00

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

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
安徽天康(集团)股份 有限公司、陈艳平	本公司	20,000,000.00	2017/1/8	2018/1/8	否

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数
		账面余额	坏账准备	
(1) 应收账款				
	天长市天康医院	19,108.00		32,088.80
	安徽天康集团数 据线缆有限公司			323,353.29
	安徽天康安能新 能源有限公司	9,305.00		9,305.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数
		账面余额	坏账准备	
(1) 应付账款				
	安徽天康药业有 限公司			13,137.00
	安徽天康超市股 份有限公司	7,048.92		89,120.62

项目名称	关联方	期末数		期初数
		账面余额	坏账准备	
	安徽瑞莱尔仪表有限公司	3,030,133.00		3,080,000.00
(2) 其他应付款				
	安徽天康集团数据线缆有限公司			
	安徽天康集团股份有限公司	960,000.00		433,572.87
	安徽天康股份有限公司			3,771,170.53

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的融资租赁合同及财务影响

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额		
资产负债表日后第 1 年	480,000.00	1,280,000.00
资产负债表日后第 2 年		480,000.00
资产负债表日后第 3 年		
合计	<u>480,000.00</u>	<u>1,760,000.00</u>

2. 已签订的正在或准备履行的经营租赁合同及财务影响

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额		
资产负债表日后第 1 年	1,920,000.00	2,640,000.00
资产负债表日后第 2 年	1,920,000.00	1,920,000.00
资产负债表日后第 3 年		1,920,000.00
以后年度		
合计	<u>3,840,000.00</u>	<u>6,480,000.00</u>

3. 前期承诺的履行情况

截止资产负债表日，本公司无应披露的其他重大承诺事项。

（二）或有事项

截止财务报表批准报告日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

2017 年 7 月 17 日募集资金金额 3,600,000.00 元此次股票发行总额为 600,000 股，其中限售条件 0 股，无限售条件 600,000 股。

九、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）租赁

1. 融资租赁

（1）融资租入

1) 未确认融资费用

项目及内容	期末未确认融资费用	
		2016.12.31
仲利国际租赁公司(售后回租)	87,170.24	174,340.48

续上表：

项目及内容	未确认融资费用分摊额	
	本期数	上年同期数
仲利国际租赁公司(售后回租)	174,284.43	286,254.40

2) 其他融资租赁信息

融资租入固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(七)4“融资租赁租入的固定资产”之说明。

3) 以后年度将支付的最低租赁付款额详见本附注七(一)1“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

2. 经营租赁

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注七(一)2“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

3. 售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款说明

安徽省天康医疗用品有限公司于 2015 年 2 月与仲利国际租赁有限公司签订固定资产出售协议和融资租赁协议。

根据固定资产出售协议，企业以 4,500,000.00 元出售 20 台四缸全液压注塑机和 62 台全液压式四缸直锁二板式注塑机。截止出售日固定资产账面净值 8,719,230.78 元，形成未实现售后回租损益 4,219,230.78 元；

根据融资租赁协议，租期从 2015 年 3 月 16 日到 2018 年 6 月 16 日，合计分为四十期。

第一个十期租期租金为 200,000.00 元/期，第二个十期租期租金为 150,000.00 元/期，第三个十期租期租金为 120,000.00 元/期，第四个十期租期租金为 80,000.00 元/期。最低租赁付款额为 5,500,000.00 元，咨询费 160,000.00 元，融资租赁租入固定资产入账价值为 4,660,000.00 元，形成未确认融资费用 1,000,000.00 元。

十、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	804,050.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	36,607.03
小 计	840,657.03
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	126,098.55
非经常性损益净额	714,558.48
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	714,558.48
归属于少数股东的非经常性损益	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	11.09	0.1784	0.1784
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.31	0.1659	0.1659

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	10,199,123.87
非经常性损益	2	714,558.48
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,484,565.39
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	86,870,170.47
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	

项 目	序号	本期数
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	91,969,732.41
加权平均净资产收益率	13=1/12	11.09%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	10.31%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	10,199,123.87
非经常性损益	2	714,558.48
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,484,565.39
期初股份总数	4	57,180,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	57,180,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.1784
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.1659

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

安徽天康医疗科技股份有限公司
2017 年 8 月 24 日