



锦澄科技

NEEQ:837405

宁波锦澄电子科技股份有限公司

Ningbo JinCheng Electronic Technology Co.Ltd



半年度报告

2018

公司半年度大事记



公司于 2018 年 5 月推出井盖传感器和地磁传感器两种新品，主要应用于智慧城市管理，并且后续这块领域将是锦澄重点开发的对象。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、锦澄科技	指	宁波锦澄电子科技有限公司
科发海鼎	指	宁波科发海鼎创业投资合伙企业(有限合伙)
锦东万创	指	宁波奉化锦东万创投资管理合伙企业(有限合伙)
锦东六和	指	宁波奉化锦东六和投资管理合伙企业(有限合伙)
天使引导基金	指	宁波市天使投资引导基金有限公司
股东大会	指	宁波锦澄电子科技有限公司股东大会
董事会	指	宁波锦澄电子科技有限公司董事会
监事会	指	宁波锦澄电子科技有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	宁波锦澄电子科技有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
业务规定	指	《全国中小企业股份转让系统主办券商推荐业务规定(试行)》
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期初	指	2018年1月1日
报告期末	指	2018年6月30日
主办券商、国泰君安证券	指	国泰君安证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

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。

公司负责人周红战、主管会计工作负责人周红战，会计机构负责人（会计主管人员）毛晓盼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在豁免披露事项	☒ 是 ☐ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事沈博之前是任职于我公司，后因个人原因离职，离职后本应在公司未选举出新董事后继续履行董事义务，但是目前该董事已无法联系上，所以导致无法出席董事会。董事王亚君因个人原因未能出席董事会。

2、 豁免披露事项及理由

锦澄科技是一家专注于电流电压传感器领域的传感器产品供应商和设计方案解决商，是一家集研发、生产、销售于一体的高新技术企业。在传感器行业中，同行竞争本就相当激烈，而公开披露客户及供应商信息容易引起商业机密的泄露，很有可能会引发同行业的恶性竞争。因此公司申请了2018年半年度报告豁免披露公司销售金额前5名客户的名称，采购金额前5名的供应商的名称，期末应收账款、预收账款、应付账款、预付账款余额前5名客户和供应商名称。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	宁波锦澄电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	Ningbo JinCheng Electronic Technology Co.Ltd
证券简称	锦澄科技
证券代码	837405
法定代表人	周红战
办公地址	浙江省宁波市奉化区东郊开发区宝峰路 61 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周芬
是否通过董秘资格考试	是
电话	0574-88906629
传真	0574-88906799
电子邮箱	2621038163@qq.com
公司网址	www.nbjce.com
联系地址及邮政编码	浙江省宁波市奉化区东郊开发区宝峰路 61 号 315599
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	浙江省宁波市奉化区东郊开发区宝峰路 61 号

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 10 月 9 日
挂牌时间	2016 年 5 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3824 电力电子元器件制造
主要产品与服务项目	电流、电压传感器的研发、生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	周红战
实际控制人及其一致行动人	周红战

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913302005839537345	否

注册地址	浙江省宁波市奉化区东郊开发区 宝峰路 61 号	否
注册资本（元）	20,000,000	否
无		

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,750,583.38	10,112,249.04	-23.35%
毛利率	9.8%	42.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,359,764.77	530,303.94	-544.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,373,564.52	507,004.30	-568.15%
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）	-11.71%	2.52%	-
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）	-11.78%	2.41%	-
基本每股收益	-0.12	0.03	-500.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	35,164,252.97	38,204,947.72	-7.96%
负债总计	16,192,277.22	16,873,207.20	-4.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,971,975.75	21,331,740.52	-11.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.95	1.07	-11.06%
资产负债率（母公司）	45.99%	44.12%	-
资产负债率（合并）	46.05%	44.16%	-
流动比率	2.05	2.16	-
利息保障倍数	-9.02	2.06	-

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	-982,035.61	-2,474,376.31	-60.31%
应收账款周转率	0.53	0.58	-
存货周转率	1.32	1.35	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-7.96%	-10.66%	-

营业收入增长率	-23.35%	16.00%	-
净利润增长率	-544.98%	99.89%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1. 公司基本情况

公司行业归属为电气机械和器材制造业，是一家专注于电流电压传感器领域的传感器产品供应商和设计方案解决商，是一家集研发、生产、销售于一体的高新技术型企业，主要产品包括闭环电流传感器、开环电流传感器、漏电传感器、电压传感器等。公司注重科学技术的储备，已拥有 26 项实用新型专利技术，5 项软件著作权，1 项发明专利，2 项已受理待授权发明专利。

2. 产品应用领域

按照下游行业应用领域可分为汽车蓄电池电流检测传感器、光伏汇流箱电流检测传感器、交流变频器调速系统电流检测传感器、通信电源电流传感器、不间断电源电流检测传感器、开关电源电流检测传感器、伺服电机牵引系统电流检测传感器等，此外还包括铁路、门控、船舶、医疗设备、冶金、化工、工业自动化行业电流检测传感器等。

3. 公司的销售模式

销售模式为直销和经销模式相结合的方式，主要由公司销售部负责公司的日常销售工作。直销模式即采取与终端客户直接合作的销售模式展开市场销售工作；经销模式即公司与经销商展开合作，为买断式销售。报告期内，公司的业务区域主要为国内华东华南地区，公司国内业务的销售渠道开拓方式主要为四类：一是互联网营销渠道；二是参加行业的各类展会；三是现有客户转介绍；四是销售人员通过电话、面谈等方式直接开拓销售渠道。

4. 公司的盈利模式

为客户提供电流传感器、电压传感器的产品设计方案及供应。公司与客户之间的合作以传感器产品为载体，公司根据客户订单要求提供产品设计方案并完成生产制造，按照约定时限将产品运输至约定地点完成客户订单。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层根据年初制定的战略规划和经营计划，加大研发力度和产品技术创新，积极开拓市场，不断提高公司的产品创新和技术创新能力，并及时转化为科技成果用于公司的生产经营，以保证公司拥有持续的核心竞争力。在本期原材料价格日益增长、市场行情持续低迷、市场竞争日益剧烈的前提下，公司仍然维持销售额的基本稳定，体现我们公司年初制定的加大研发团队、不断产品创新、积极开拓市场的战略规划和经营计划的成效。

截止 2018 年 6 月 30 日，公司资产总额为 35,164,252.97 元，负债总额为 16,192,277.22 元，所有者权益为 18,971,975.75 元。

报告期内，公司实现营业收入 7,750,583.38 元，上年同期实现营业收入 10,112,249.04 元，同比减少 2,361,665.66 元，降幅 23.35%，报告期内，公司营业成本 6,991,082.16 元，上年同期营业成本 5,799,500.24 元，同比增加 1,191,581.92 元，增幅 20.55%。本期销售收入减少原因是市场行情持续低迷，导致销售收入略有下降，同时，受市场因素，原材料价格较上年同期大幅度上涨，导致本期营业成本大幅增加。

截止 2018 年 6 月 30 日，公司实现净利润-2,359,764.77 元，净利润较上年同期减少 2,873,876.48 元，主要原因是本期销售收入减少，原材料成本上涨。

三、 风险与价值

（一）研发失败的风险

1、研发失败的风险

公司所处行业属于技术密集型行业，公司需要不断的致力于新技术的研究和新产品的开发，以保持自身的竞争力。但一种新技术或新产品从研究设计，到通过测试认证，最终推出并得到市场认可，往往需要较长的时间周期，这期间存在开发失败的风险。如公司对技术、产品及市场发展趋势的把握出现偏差或对新技术和新产品的研究开发失败，都将造成公司现有的技术优势和竞争能力下降，给公司发展带来风险。

2、应对措施

公司通过重点引进研发专业高端人才和加强与国内知名重点科研院校合作，加强技术研发力量，并结合公司发展需要和市场需求，不断的研发新产品和做好质量检测；在日常生产过程中不断进行工艺技术的优化升级工作。

（二）应收账款回收风险

1、应收账款回收风险

2018年6月末应收账款余额为12,603,373.93元，本期应收账款周转率为0.53。但随着公司的发展速度，资金需求越来越大，而应收账款并没有大幅下降，如果公司不能加快资金回收，回收周期不断延长，营运资金压力将进一步显现，可能给公司经营带来不利影响。

2、应对措施

公司拟通过加强应收账款催收力度和通过代理销售提升回款速度，同时积极开拓优质客户，提高回款速度。

（三）市场竞争加剧的风险

1、市场竞争加剧的风险

公司所处行业为传感器领域的细分行业，目前国内该行业的核心技术均被国外知名企业所控制。同时，国内的电流、电压传感器生产厂商大多数企业规模较小，经营区域性明显，行业竞争激烈。虽然公司在行业内经营规模、品牌形象、客户资源等方面有一定的优势。但随着未来该行业的市场化程度提高，行业竞争压力将愈加明显。如果公司不能有效的应对市场竞争环境的变化，可能会导致公司市场份额的降低，从而影响公司经营业绩的增长。

2、应对措施

公司经过长期的业务积累，在传感器领域已形成了一支高素质的技术、管理、营销人员队伍。同时，积极导入制造加服务的商业模式，依托拥有自主知识产权，建立互联网+的服务管控，可以有效的发挥优势，获得更大的竞争力。借助院校专家研发合作，加速年轻一代专业人员的培养，也是提高公司核心竞争力的保障。

四、 企业社会责任

无

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	第四节二、（一）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二、（二）
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	债务人是否为公司关联方
宁波鸿浩生物技术有限公司	2017.09.07-2018.06.30	2,550,000.00	0.00	0.00	2,550,000.00	12.00%	否
宁波若恒特电子科技有限公司	2017.03.01-2018.06.30	2,094,000.00	0.00	0.00	2,094,000.00	12.00%	否
浙江锦和	2017.12.30-	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	12.00%	否

万创信息技术有限公司	2018.06.30						
宁波锦浩 生物技术 有限公司	2017.12.31- 2018.06.30	1,250,000.00	0.00	0.00	1,250,000.00	12.00%	否
宁波梅山 保税港区 半城投资 合伙企业 (有限合 伙)	2018.1.2- 2019.1.1	0.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	12.00%	否
深圳锦鸿 万创科技 有限公司	2017.11.20- -	305,781.24	0.00	0.00	305,781.24	0.00%	否
总计	-	8,199,781.24	2,000,000.00	0.00	10,199,781.24	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2018 年是公司往新能源汽车方向发展的一年，也是往物联网发展的一年。公司与上述对外借款公司，2018 年都有研发合作的意向，为了更好的研发项目，公司对上述公司作出资金的支持，这期间存在研发失败的风险，公司也提出借款利率的要求。目前暂未对公司生产经营产生影响，后续会根据研发情况做出调整。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
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	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	45,000,000.00	0.00

备注：延续到今年的关联方为公司向浙商银行股份有限公司宁波分行的 606 万元借款提供的担保情况如下：（1）锦东万创以其持有的公司 90 万股股份、锦东六和以其持有的公司 50 万股股份、周红战以其持有的公司的 169 万股股份、李涛以其持有的公司 22.5 万股股份、周立行以其持有的公司 9 万股股份出质提供质押担保，公司于 2016 年 11 月 29 日第一届董事会第六次会议审议通过《关于股东为公司向银行申请授信提供股权质押担保的议案》，并于 2016 年 11 月 29 日发布《关联交易公告》（公告编号：2016-020）。（2）周红战、吴嫦娥与浙商银行股份有限公司宁波分行签订了最高额保证合同，为公司银行借款提供保证担保，公司于 2018 年 4 月 17 日第一届董事会第十二次会议审议通过《关于追认偶发性关联交易的议案》，并于 2018 年 4 月 18 日发布《追认偶发性关联交易的公告》（公告编号：2018-011）

(三) 承诺事项的履行情况

为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人周红战签署了《避免同业竞争的承诺》，主要内容如下：

“本人及本人所控制的其他公司及企业未从事或参与与公司相同或相似的业务。本人及本人所控制的其他公司及企业与公司不存在同业竞争。”

“本人目前没有在中国境内任何地方或中国境外，直接或间接发展、经营或协助经营或参与与公司业务存在竞争的任何活动，亦没有在任何与公司业务有直接或间接竞争的公司或企业拥有任何权益。”

“本人保证及承诺除非经公司书面同意，不会直接或间接发展、经营或协助经营或参与或从事与公司业务相竞争的任何活动。”

“本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

至报告期止，公司控股股东、实际控制人周红战无违背承诺的情况。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	8,267,792	41.34%	0	8,267,792	41.34%
	其中：控股股东、实际控制人	1,098,310	5.49%	0	1,098,310	5.49%
	董事、监事、高管	1,098,310	5.49%	0	1,098,310	5.49%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,732,208	58.66%	0	11,732,208	58.66%
	其中：控股股东、实际控制人	5,711,213	28.56%	0	5,711,213	28.56%
	董事、监事、高管	6,775,730	33.88%	0	6,775,730	33.88%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		12				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	周红战	6,809,523	0	6,809,523	34.05%	5,711,213	1,098,310
2	科发海鼎	3,072,200	0	3,072,200	15.36%	225,295	2,846,905
3	锦东万创	3,041,475	0	3,041,475	15.21%	3,041,475	0
4	锦东六和	1,689,708	0	1,689,708	8.45%	1,689,708	0
5	周齐良	1,520,737	0	1,520,737	7.60%	0	1,520,737
合计		16,133,643	0	16,133,643	80.67%	10,667,691	5,465,952
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
截至本报告出具日，公司股东周红战持有锦东万创 29%的出资额，并任锦东万创的执行事务合伙人。除此之外，股东之间无关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 ☐否

周红战，生于1971年11月，男，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003年7月，毕业于宁波大学成教学院会计专业；1994年8月至1995年1月，任奉化市财政税务局办事员；1995年2月至2004年11月，任奉化市国家税务局科员；2004年12月至2015年5月，任奉化市国家税务局副主任科员；2015年5月至2015年9月，任宁波锦澄电子科技有限公司执行董事；2015年9月至2015年12月，任宁波锦澄电子科技有限公司董事长、经理；2015年12月至今，任宁波锦澄电子科技有限公司董事长、总经理。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
周红战	董事长、总经理	男	1971.11	本科	2015-12-17 至 2018-12-16	是
王亚君	董事	女	1965.03	本科	2015-07-21 至 2018-12-16	否
李涛	董事	男	1989.04	本科	2015-12-17 至 2018-12-16	是
张磊	董事	男	1975.10	硕士	2015-12-17 至 2018-12-16	否
沈博	董事	男	1980.01	本科	2015-12-17 至 2018-12-16	否
周立行	监事会主席	男	1979.06	高中	2015-12-17 至 2018-12-16	是
吕航	监事	男	1987.05	本科	2015-12-17 至 2018-12-16	是
印仁波	监事	男	1989.04	本科	2015-12-17 至 2018-12-16	是
周芬	董事会秘书	女	1989.10	大专	2016-11-10 至 2018-12-16	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间没有任何关联关系；董事周红战为控股股东、实际控制人。

(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
周红战	董事长、总经理	6,809,523	0	6,809,523	34.05%	0
李涛	董事	760,369	0	760,369	3.80%	0
周立行	监事会主席	304,148	0	304,148	1.52%	0
合计	-	7,874,040	0	7,874,040	39.37%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许亚女	财务总监	离任	无	个人原因

备注：董事沈博因个人原因已于 2018 年 4 月 3 日提交离职申请。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	15
生产人员	40	43
销售人员	5	7
技术人员	6	6
财务人员	3	3
员工总计	74	74

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科	9	8
专科	19	16
专科以下	43	49
员工总计	74	74

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司人员相对稳定，公司也是每年制定培训计划，针对各个岗位进行系统的培训，不断提高新老员工的整体素质和实操能力。并且每年公司也对于人员的人才学历提升计划也是积极响应，部分员工抽取业余时间再学习。公司在引进人才、招聘方面一贯坚持公平、公正、公开原则，有针对性的在当地人才交流网上发布招聘通知，也在一些大型的招聘网站发布，并且和高等院校进行人才交流合作，吸引更加优秀的人员，提升公司的整体竞争力。

公司员工薪酬由基本薪酬+绩效薪酬+岗位津贴构成。

报告期内，公司无需承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	397,374.43	2,416,869.71
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			
应收票据及应收账款	六、2/3	12,840,235.80	17,497,051.27
预付款项	六、4	1,801,594.33	757,730.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	12,457,754.68	10,620,736.51
买入返售金融资产			
存货	六、6	5,622,475.60	5,006,562.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	88,309.93	58,731.79
流动资产合计		33,207,744.77	36,357,681.87
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	六、8	1,182,605.42	1,417,961.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	13,734.55	48,721.55

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	19,859.95	28,371.43
递延所得税资产	六、11	740,308.28	352,210.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,956,508.20	1,847,265.85
资产总计		35,164,252.97	38,204,947.72
流动负债：			
短期借款	六、12	7,519,402.14	8,271,765.60
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			
应付票据及应付账款	六、13	8,035,067.58	7,813,761.89
预收款项	六、14	19,084.10	176,426.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、15	377,285.65	168,000.00
应交税费	六、16	229,196.12	417,336.12
其他应付款	六、17、18	12,241.63	25,917.59
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,192,277.22	16,873,207.20
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			
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		16,192,277.22	16,873,207.20

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	0.48	0.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	77,518.16	77,518.16
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-1,105,542.89	1,254,221.88
归属于母公司所有者权益合计		18,971,975.75	21,331,740.52
少数股东权益			
所有者权益合计		18,971,975.75	21,331,740.52
负债和所有者权益总计		35,164,252.97	38,204,947.72

法定代表人：周红战

主管会计工作负责人：周红战

会计机构负责人：毛晓盼

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		394,186.05	2,312,272.88
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			
应收票据及应收账款	十三、1	12,789,505.80	17,446,321.27
预付款项		1,663,974.33	620,110.03
其他应收款	十三、2	11,702,554.68	9,962,736.51
存货		5,621,364.49	5,005,451.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		86,859.59	57,475.03
流动资产合计		32,258,444.94	35,404,367.17
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,182,605.42	1,417,961.96
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		13,734.55	48,721.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,859.95	28,371.43
递延所得税资产		732,573.76	344,877.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,948,773.68	2,839,932.82
资产总计		35,207,218.62	38,244,299.99
流动负债：			
短期借款		7,519,402.14	8,271,765.60
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			
应付票据及应付账款		6,792,067.58	7,813,761.89
预收款项		19,084.10	176,426.00
应付职工薪酬		377,285.65	168,000.00
应交税费		229,196.12	417,336.12
其他应付款		1,255,241.63	25,917.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,192,277.22	16,873,207.20
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			
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		16,192,277.22	16,873,207.20
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		0.48	0.48

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		77,518.16	77,518.16
一般风险准备			
未分配利润		-1,062,577.24	1,293,574.15
所有者权益合计		19,014,941.40	21,371,092.79
负债和所有者权益合计		35,207,218.62	38,244,299.99

法定代表人：周红战

主管会计工作负责人：周红战

会计机构负责人：毛晓盼

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,750,583.38	10,112,249.04
其中：营业收入	六、24	7,750,583.38	10,112,249.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,514,680.52	9,408,829.60
其中：营业成本	六、24	6,991,082.16	5,799,500.24
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	六、25	2,799.52	47,677.26
销售费用	六、26	882,267.17	538,282.18
管理费用	六、27	2,503,752.39	2,463,750.89
研发费用			
财务费用	六、28	322,082.87	357,287.73
资产减值损失	六、29	-187,303.59	202,331.30
加：其他收益	六、30	12,000.00	0.00
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,752,097.14	703,419.44

加：营业外收入	六、31	4,239.84	27,429.34
减：营业外支出	六、32	4.84	18.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,747,862.14	730,830.78
减：所得税费用	六、33	-388,097.37	216,719.07
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,359,764.77	514,111.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-2,359,764.77	514,111.71
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		0.00	-16,192.23
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,359,764.77	530,303.94
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		-2,359,764.77	514,111.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,359,764.77	530,303.94
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	-16,192.23
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.12	0.03
(二)稀释每股收益		-0.12	0.03

法定代表人：周红战

主管会计工作负责人：周红战

会计机构负责人：毛晓盼

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	十三、4	7,750,583.38	9,335,716.71
减：营业成本	十三、4	6,991,082.16	5,175,047.24
税金及附加		2,799.52	47,677.26
销售费用		882,267.17	532,176.14
管理费用		2,500,245.97	2,118,479.25
研发费用			
财务费用		321,574.42	350,952.29
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		-187,303.59	220,834.88
加：其他收益		12,000.00	0.00
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,748,082.27	890,549.65
加：营业外收入		4,239.84	27,429.34
减：营业外支出		4.84	18.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,743,847.27	917,960.99
减：所得税费用		-387,695.88	213,450.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,356,151.39	704,510.10
（一）持续经营净利润		-2,356,151.39	704,510.10
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-2,356,151.39	704,510.10

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.12	0.04
（二）稀释每股收益		-0.12	0.04

法定代表人：周红战

主管会计工作负责人：周红战

会计机构负责人：毛晓盼

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,924,005.46	13,543,795.66
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		367,147.24	1,827,605.26
经营活动现金流入小计	六、34	14,291,152.70	15,371,400.92
购买商品、接受劳务支付的现金		9,063,115.98	10,581,034.15
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		2,476,282.67	2,518,034.63
支付的各项税费		385,425.76	1,182,352.73
支付其他与经营活动有关的现金		3,348,363.90	3,564,355.72
经营活动现金流出小计	六、34	15,273,188.31	17,845,777.23
经营活动产生的现金流量净额		-982,035.61	-2,474,376.31
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		0.00	8,461.53
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		0.00	8,461.53
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-8,461.53
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		1,500,000.00	5,560,000.00
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		1,500,000.00	5,560,000.00
偿还债务支付的现金		2,252,363.46	5,540,597.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,096.21	233,200.59
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		2,537,459.67	5,773,798.45
筹资活动产生的现金流量净额		-1,037,459.67	-213,798.45
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		-2,019,495.28	-2,696,636.29
加：期初现金及现金等价物余额		2,416,869.71	3,355,844.94
六、期末现金及现金等价物余额		397,374.43	659,208.65

法定代表人：周红战

主管会计工作负责人：周红战

会计机构负责人：毛晓盼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,924,005.46	12,969,488.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		267,147.24	2,537,308.14
经营活动现金流入小计		14,191,152.70	15,506,796.81
购买商品、接受劳务支付的现金		9,063,115.98	10,054,964.92
支付给职工以及为职工支付的现金		2,476,282.67	2,486,048.43
支付的各项税费		385,232.18	1,177,537.28
支付其他与经营活动有关的现金		3,147,149.03	4,247,269.43
经营活动现金流出小计		15,071,779.86	17,965,820.06
经营活动产生的现金流量净额		-880,627.16	-2,459,023.25

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		0.00	8,461.53
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0.00	8,461.53
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-8,461.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,500,000.00	5,560,000.00
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		1,500,000.00	5,560,000.00
偿还债务支付的现金		2,252,363.46	5,540,597.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,096.21	233,200.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,537,459.67	5,773,798.45
筹资活动产生的现金流量净额		-1,037,459.67	-213,798.45
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		-1,918,086.83	-2,681,283.23
加：期初现金及现金等价物余额		2,312,272.88	3,319,382.20
六、期末现金及现金等价物余额		394,186.05	638,098.97

法定代表人：周红战

主管会计工作负责人：周红战

会计机构负责人：毛晓盼

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

二、 报表项目注释

宁波锦澄电子科技有限公司

2018 年度半年报财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

宁波锦澄电子科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2011年10月9日成立, 注册地: 宁波市奉化区东郊开发区宝峰路61号, 统一社会信用代码: 913302005839537345, 公司法定代表人: 周红战, 注册资本: 人民币 2,000.00万元。

2016年5月23日, 公司在全国中小企业股份转让系统挂牌, 公司简称: 锦澄科技, 公司代码: 837405。

本公司及各子公司主要从事传感器、电子产品设计、研发、制造、加工; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商

品和技术除外。（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）。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司主要业务为传感器、电子产品设计、研发、制造、加工、自营和代理各类商品和技术的进出口业务。本公司及子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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、22“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交

易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流

量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）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。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。

（8）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。

（9）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。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同的账龄具有类似的风险特征
关联方组合	关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似

信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、半成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发

生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整

后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控

制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
工具器具	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67
办公及其他	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）
软件	直线法	2

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，

并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

14、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

16、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工

具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

17、收入

（1）商品销售收入：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。公司根据客户签收的送货单或客户签字确认的快递单确认收入。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

20、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。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2017 年 12 月 25 日，财政部以财会〔2017〕30 号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，增加了部分资产负债表和利润表报表项目，其中对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整；对于利润表新增的“其他收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

（2）会计估计变更

本公司 2018 年 1-6 月无应披露的会计估计变更事项。

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能

发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按应缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%计缴

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2017 年 11 月 29 日取得宁波市科学技术委员会、宁波市财政局、宁波市国家税务局、宁波市地方税务局联合颁发的编号为 GR201733100248 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本公司依《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定本期度按 15%计缴企业所得税。

(2) 子公司宁波锦源万创国际贸易有限公司本期度符合小型微利企业的条件，减半计算应纳税所得额并按 20%优惠税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2017 年 12 月 31 日，“期末”指 2018 年 6 月 30 日。“上期”是指 2017 年 1-6 月，“本期”是指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	149,200.86	98,445.87
银行存款	248,173.57	2,318,423.84
其他货币资金		
合 计	397,374.43	2,416,869.71

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	236,861.87	1,091,010.00
商业承兑汇票		
合 计	236,861.87	1,091,010.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,195,107.92	
合 计	5,195,107.92	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,942,867.84	100.00	1,339,493.91	9.61	12,603,373.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,942,867.84	100.00	1,339,493.91	9.61	12,603,373.93

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	18,141,947.40	100.00	1,735,906.13	9.57	16,406,041.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	18,141,947.40	100.00	1,735,906.13	9.57	16,406,041.27

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,713,006.47	435,650.32	5.00
1-2 年	3,222,987.48	322,298.75	10.00
2-3 年	1,106,023.58	221,204.72	20.00
3 年以上	900,850.31	360,340.12	40.00
合 计	13,942,867.84	1,339,493.91	9.61

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 396,412.22 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
客户 1	客户	1,651,677.00	1-2 年	11.85
客户 2	客户	1,235,057.60	1 年以内	8.86
客户 3	客户	603,514.00	1 年以内	4.33
客户 4	客户	479,978.00	1 年以内	3.44
客户 5	客户	439,842.40	1-2 年	3.15
合 计		4,410,069.00		31.63

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,751,769.08	97.23	708,603.78	93.52
1 至 2 年	7,056.20	0.40	200.00	0.02
2 至 3 年	200.00	0.01	48,926.25	6.46
3 年以上	42,569.05	2.36		
合 计	1,801,594.33	100.00	757,730.03	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
供应商	供应商	1,000,000.00	1 年以内	预付研发费用
合 计		1,000,000.00		

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,282,813.04	100.00	825,058.36	6.21	12,457,754.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,282,813.04	100.00	825,058.36	6.21	12,457,754.68

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,236,686.24	100.00	615,949.73	5.48	10,620,736.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	11,236,686.24	100.00	615,949.73	5.48	10,620,736.51

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,993,674.50	549,683.73	5.00
1 至 2 年	2,194,413.54	219,441.35	10.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	42,000.00	8,400.00	20.00
3 至 4 年	6,616.80	2,646.72	40.00
4 至 5 年	6,108.20	4,886.56	80.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合 计	13,282,813.04	825,058.36	6.21

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 209,108.63 元。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,000,000.00	2,000,000.00
借款	10,199,781.24	8,199,781.24
股权转让款	770,000.00	770,000.00
押金	40,000.00	40,015.00
员工备用金	241,304.80	209,165.00
其他	31,727.00	17,725.00
合 计	13,282,813.04	11,236,686.24

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
宁波鸿浩生物技术有限公司	借款、股 权转让款	2,550,000.00	1 年以内	19.20	127,500.00
宁波若恒特电子科技有限公司	借款	2,094,000.00	1 年以内,1- 2 年	15.76	189,700.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
浙江锦和万创信息技术有限公司	借款	2,000,000.00	1 年以内	15.06	100,000.00
宁波梅山保税港区半城投资合伙企业（有限合伙）	借款	2,000,000.00	1 年以内	15.06	100,000.00
宁波锦浩生物技术有限公司	借款	1,250,000.00	1 年以内	9.41	62,500.00
合 计		9,894,000.00		74.49	579,700.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,604,066.72		3,604,066.72
在产品	644,815.79		644,815.79
库存商品	1,373,593.09		1,373,593.09
合 计	5,622,475.60		5,622,475.60

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,982,572.83		2,982,572.83
在产品	542,334.53		542,334.53
库存商品	1,481,655.20		1,481,655.20
合 计	5,006,562.56		5,006,562.56

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊销租赁费		
待摊销装修费	308.87	308.87
待抵扣税额	88,001.06	58,422.92
合 计	88,309.93	58,731.79

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	生产设备	工具器具	办公及其他	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	2,065,259.32	205,129.83	216,241.27	2,486,630.42
2、本期增加金额				
（1）购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	2,065,259.32	205,129.83	216,241.27	2,486,630.42
二、累计折旧				
1、期初余额	714,480.71	189,389.01	164,798.74	1,068,668.46
2、本期增加金额	200,001.77	12,278.37	23,076.40	235,356.54
（1）计提	200,001.77	12,278.37	23,076.40	235,356.54
3、本期减少金额				
4、期末余额	914,482.48	201,667.38	187,875.14	1,304,025.00
三、减值准备				
1、期初余额				
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	1,150,776.84	3,462.45	28,366.13	1,182,605.42
2、期初账面价值	1,350,778.61	15,740.82	51,442.53	1,417,961.96

注：（1）本期无所有权受到限制的固定资产。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	erp 软件	金蝶生产软件	客户关系管理软件	车间作业模块软件	金蝶软件 K3 wise	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	25,641.03	1,941.75	52,427.18	41,631.07	192,233.01	313,874.04
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	25,641.03	1,941.75	52,427.18	41,631.07	192,233.01	313,874.04
二、累计摊销						
1、期初余额	25,641.03	1,941.75	28,398.11	32,957.98	176,213.62	265,152.49

项 目	erp 软件	金蝶生产软件	客户关系管理软件	车间作业模块软件	金蝶软件 K3 wise	合 计
2、本期增加金额			10,922.35	8,045.26	16,019.39	34,987.00
(1) 计提			10,922.35	8,045.26	16,019.39	34,987.00
3、本期减少金额						
4、期末余额	25,641.03	1,941.75	39,320.46	41,003.24	192,233.01	300,139.49
三、减值准备						
1、期初余额						
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			13,106.72	627.83		13,734.55
2、期初账面价值			24,029.07	8,673.09	16,019.39	48,721.55

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
仓库搭层施工费	28,371.43		8,511.48		19,859.95
合 计	28,371.43		8,511.48		19,859.95

11、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,164,552.27	324,115.37	2,351,855.86	350,144.88
可弥补亏损	2,775,957.68	416,192.91	20,660.31	2,066.03
合 计	4,940,509.95	740,308.28	2,372,516.17	352,210.91

12、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	6,060,000.00	6,060,000.00
保证借款	1,459,402.14	2,211,765.60
合 计	7,519,402.14	8,271,765.60

(2) 短期借款明细

贷款单位	期末金额	借款利率	是否保 证、抵押	备注
宁波奉化农村商 业银行股份有限 公司奉城支行	1,459,402.14	4.7125%	保证	由中国太平洋财产保险股份有限公司提供 小额贷款保证保险
浙商银行股份有 限公司宁波分行	6,060,000.00	5.8725%	保证、质 押	1、共签订 5 份以股份出质的“最高额质押合 同”，分别有：（1）出质人“奉化锦东万创投 资管理合伙企业（有限合伙）”以其持有的宁 波锦澄电子科技股份有限公司的 90 万股股 份出质，评估价值 319 万元；（2）出质人 “奉化锦东六和投资管理合伙企业（有限合 伙）”以其持有的“宁波锦澄电子科技股份有限 公司”50 万股股份出质，评估价值 177 万； （3）出质人“周红战”以其持有的“宁波锦澄电 子科技股份有限公司”的 169 万股股份出质，评 估价值为 598 万；（4）出质人“李涛”以其持 有的“宁波锦澄电子科技股份有限公司”的 22.5 万股股份出质，评估价值为 80 万；（5） 出质人“周立行”以其持有的“宁波锦澄电子科 技股份有限公司”的 9 万股股份出质，评估价 值为 32 万。以上事项已由中国证券登记结 算有限公司北京分公司出具“证券质押登记 证明”。2、签订一份最高额保证合同，保证 人周红战、吴嫦娥自愿为债务人自 2016 年 12 月 7 日起至 2019 年 12 月 6 日止，在债权 人处办理约定的各类业务，实际形成的债务 的最高额折合人民币 666.6 万元提供担保。
合 计	7,519,402.14			

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,035,067.58	7,813,761.89
合计	8,035,067.58	7,813,761.89

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市先行新能源科技有限公司	102,564.10	未结算
合计	102,564.10	

(3) 归集的年末余额前五名的应付账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	939,693.78	1 年以内、1-2 年	11.69
供应商 2	823,294.90	1 年以内、1-2 年	10.25
供应商 3	518,468.99	1 年以内、1-2 年	6.45
供应商 4	459,410.25	1 年以内	5.72
供应商 5	358,142.62	1 年以内、1-2 年	4.46
合 计	3,099,010.54		38.57

14、预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	19,084.10	176,426.00
合计	19,084.10	176,426.00

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	168,000.00	2,716,582.09	2,507,296.44	377,285.65
二、离职后福利-设定提存计划		134,155.77	134,155.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	168,000.00	2,850,737.86	2,641,452.21	377,285.65

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	168,000.00	2,417,123.74	2,207,838.09	377,285.65
2、职工福利费		198,610.23	198,610.23	
3、社会保险费		100,848.12	100,848.12	
其中：医疗保险费		78,643.03	78,643.03	
工伤保险费		16,653.82	16,653.82	
生育保险费		5,551.27	5,551.27	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	168,000.00	2,716,582.09	2,507,296.44	377,285.65

(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		129,529.71	129,529.71	
2、失业保险费		4,626.06	4,626.06	
合 计		134,155.77	134,155.77	

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	192,166.27	348,635.80
企业所得税	9,818.05	
个人所得税	34,513.81	34,513.81
城市维护建设税	-5,728.51	18,164.95
地方教育附加	-1,626.88	5,189.94
教育费附加	-2,462.66	7,784.98
印花税	856.04	1,266.64
残疾人就业保障金	1,660.00	1,780.00
合 计	229,196.12	417,336.12

17、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款利息	12,241.63	16,142.89
合 计	12,241.63	16,142.89

18、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来		
职工备用金		9,774.70
合 计		9,774.70

19、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
奉科（2018）13 号专利补助经费	12,000.00				12,000.00			是
合 计	12,000.00				12,000.00			

2、计入本期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
奉科（2018）13 号专利补助经费		12,000.00		
合 计		12,000.00		

20、股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
彭雁华	304,147.00						304,147.00
侯再珠	760,369.00						760,369.00
周立行	304,148.00						304,148.00
李涛	760,369.00						760,369.00
奉化锦东万创投 资管理合伙企业 （有限合伙）	3,041,475.00						3,041,475.00
杨尔	608,295.00						608,295.00
周红战	6,809,523.00						6,809,523.00
陶文云	760,369.00						760,369.00

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
周齐良	1,520,737.00						1,520,737.00
奉化锦东六和投资管理合伙企业（有限合伙）	1,689,708.00						1,689,708.00
宁波科发海鼎创业投资合伙企业（有限合伙）	3,072,200.00						3,072,200.00
宁波市天使投资引导基金有限公司	368,660.00						368,660.00
合 计	20,000,000.00						20,000,000.00

21、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	0.48			0.48
合 计	0.48			0.48

22、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,518.16			77,518.16
合 计	77,518.16			77,518.16

23、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上期末未分配利润	1,254,221.88	3,608,075.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-90,020.34
调整后期初未分配利润	1,254,221.88	3,518,055.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,359,764.77	630,881.61
减：提取法定盈余公积		10,837.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项 目	本 年	上 年
转作股本的普通股股利		2,883,878.00
期末未分配利润	-1,105,542.89	1,254,221.88

24、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	6,423,836.41	4,296,388.54	9,995,881.49	5,720,809.69
其他业务	1,326,746.97	2,694,693.62	116,367.55	78,690.55
合 计	7,750,583.38	6,991,082.16	10,112,249.04	5,799,500.24

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	776.84	26,812.58
教育费附加	332.93	11,491.11
地方教育附加	221.95	7,660.74
印花税	1,467.80	1,712.83
合 计	2,799.52	47,677.26

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	514,688.96	320,696.33
业务招待费	160,620.82	33,963.63
运输费	61,864.71	86,468.82
差旅费	120,558.65	38,387.82
样品费用	23,566.66	44,835.30
广告费和业务宣传费	300.00	13,930.28
其他	667.37	
合 计	882,267.17	538,282.18

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研究费用	751,182.52	628,007.40
职工薪酬	872,873.91	777,622.87
业务招待费	343,490.18	220,549.94
中介及咨询费	250,441.18	257,520.20
汽车费用	69,456.37	85,610.48
房租费	54,107.41	69,633.01
折旧及摊销费	48,285.88	142,644.91

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	34,027.13	151,537.43
办公费	21,128.01	58,791.63
其他	24,967.52	38,556.31
税费	20,257.03	15,226.79
水电费	13,535.25	18,049.92
合计	2,140,453.34	2,463,750.89

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	274,350.49	228,649.57
贴现利息	9,311.98	48,046.48
手续费	2,420.40	4,264.13
其它	36,000.00	76,327.55
合 计	322,082.87	357,287.73

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-187,303.59	202,331.30
合 计	-187,303.59	202,331.30

30、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
奉科（2018）13 号专利补助经费	12,000.00		12,000.00
合 计	12,000.00		12,000.00

注：公司政府补助情况见附注六、20 政府补助

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
盘盈利得	223.39	11,747.14	223.39
其他	4,016.45	15,682.20	4,016.45
合 计	4,239.84	27,429.34	4,239.84

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	4.84	18.00	4.84
合 计	4.84	18.00	4.84

33、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		247,993.94
递延所得税费用	-388,097.37	-31,274.87
合 计	-388,097.37	216,719.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-2,747,862.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-388,097.37
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	
处置子公司投资收益对所得税的影响	
所得税费用	-388,097.37

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	16,239.84	
存款利息收入	496.49	1,657.21
往来款	299,503.51	1,798,518.71
其他	50,907.40	27,429.34
合 计	367,147.24	1,827,605.26

(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
费用	1,175,224.83	1,329,659.61
往来	2,071,240.67	1,861,735.92
手续费	1,898.40	4,264.13
员工备用金	100,000.00	368,696.06

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	3,348,363.90	3,564,355.72

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,359,764.77	514,111.71
加：资产减值准备	-157,133.59	202,331.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	235,356.54	250,490.89
无形资产摊销	34,987.00	71,572.86
长期待摊费用摊销	8,511.48	8,511.48
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	281,194.95	298,649.57
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）	-393,180.40	-31,274.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-615,913.04	-433,431.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-64,683.18	584,760.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,048,589.40	-3,940,098.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-982,035.61	-2,474,376.31
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	397,374.43	659,208.65
减：现金的期初余额	2,416,869.71	3,355,844.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-2,019,495.28	-2,696,636.29

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	397,374.43	659,208.65
其中：库存现金	149,200.86	163,810.64
可随时用于支付的银行存款	248,173.57	495,398.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	397,374.43	659,208.65
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		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁波锦源万创国际贸易有限公司	宁波	宁波	自营或代理货物和技术的进出口	100.00		新设

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险较小。本公司主要业务活动以人民币计价结算。

（2）利率风险—现金流量变动风险

无。

（3）其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2、信用风险

2018年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司或实际控制人情况

本公司的实际控制人是周红战。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
宁波科发海鼎创业投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 15.36%股权
宁波锦东万创投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 15.21%股权
奉化锦东六和投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 8.45%股权
周齐良	持有本公司 7.60%股权
李涛	董事、持有本公司 3.8018%股权
彭雁华	销售总监、持有本公司 1.52%股权
周立行	监事会主席、持有本公司 1.5207%股权
周红战	董事长兼总经理
周芬	董事会秘书
吕航	监事
印仁波	监事

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联担保情况

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
周红战、周立行、李涛、宁波奉化锦东万创投资管理合伙企业（有限合伙）、宁波奉化锦东六和投资管理合伙企业（有限合伙）	6,060,000.00	2016-12-7	2018-12-6	否

（3）关联保证情况

保证方	保证金额	保证起始日	保证到期日	保证是否已经履行完毕
周红战、吴嫦娥	6,060,000.00	2016-12-7	2019-12-6	否

5、关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,889,467.84	100.00	1,336,823.91	9.62	12,552,643.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,889,467.84	100.00	1,336,823.91	9.62	12,552,643.93

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,088,547.40	100.00	1,733,236.13	9.58	16,355,311.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	18,088,547.40	100.00	1,733,236.13	9.58	16,355,311.27

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,659,606.47	432,980.32	5.00
1-2 年	3,222,987.48	322,298.75	10.00
2-3 年	1,106,023.58	221,204.72	20.00
3-4 年	900,850.31	360,340.12	40.00
4-5 年			
5 年以上			
合 计	13,889,467.84	1,336,823.91	9.62

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 396,412.22 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
客户 1	客户	1,651,677.00	1-2 年	11.89
客户 2	客户	1,235,057.60	1 年以内	8.89
客户 3	客户	603,514.00	1 年以内	4.35
客户 4	客户	693,727.43	1 年以内	3.46
客户 5	客户	439,842.40	1-2 年	3.17
合 计		4,623,818.43		31.76

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,477,613.04	100.00	775,058.36	6.21	11,702,554.68

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	12,477,613.04	100.00	775,058.36	6.21	11,702,554.68

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,528,686.24	100.00	565,949.73	5.38	9,962,736.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	10,528,686.24	100.00	565,949.73	5.38	9,962,736.51

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	9,993,674.50	499,683.73	5.00
1 至 2 年	2,194,413.54	219,441.35	10.00
2 至 3 年	42,000.00	8,400.00	20.00
3 至 4 年	6,616.80	2,646.72	40.00
4 至 5 年	6,108.20	4,886.56	80.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合 计	12,282,813.04	775,058.36	6.31

③组合中，关联方不计提坏账的其他应收款

关联方名称	期末账面余额
宁波锦源万创国际贸易有限公司	194,800.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 209,108.63 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		
备用金	241,294.80	209,165.00

借款	10,199,781.24	8,199,781.24
股权转让款	770,000.00	770,000.00
往来款	1,194,800.00	1,292,000.00
押金	40,000.00	40,015.00
其他	31,737.00	17,725.00
合 计	12,477,613.04	10,528,686.24

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
宁波鸿浩生物技术有 限公司	借款、股权转 让款	2,550,000.00	1 年以内	20.44	127,500.00
宁波若恒特电子科技 有限公司	借款	2,094,000.00	1 年以 内,1-2 年	16.78	189,700.00
浙江锦和万创信息技 术有限公司	借款	2,000,000.00	1 年以内	16.03	100,000.00
宁波梅山保税港区半 城投资合伙企业（有 限合伙）	借款	2,000,000.00	1 年以内	16.03	100,000.00
宁波锦浩生物技术有 限公司	借款	1,250,000.00	1 年以内	10.02	62,500.00
合 计		9,894,000.00		79.30	579,700.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
宁波锦源万创国 际贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、营业收入、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	6,423,836.41	4,296,388.54	9,219,349.16	5,096,356.69
其他业务	1,326,746.97	2,694,693.62	116,367.55	78,690.55
合 计	7,750,583.38	6,991,082.16	9,335,716.71	5,175,047.24

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,235.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	16,235.00	
所得税影响额	2,435.25	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	13,799.75	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.53%	-11.80%	-11.80%
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.59%	-11.87%	-11.87%

十四、财务分析

1、利润表数据分析

项目	2018 年 1-6 月	占利润总额 比重	2017 年 1-6 月	变动比例	变动原因
营业成本	6,991,082.16	-254.42%	5,799,500.24	20.55%	本期原材料价格增加导致营业成本相应增加
资产减值损失	-187,303.59	6.82%	202,331.3	-192.57%	主要系上期同期部分应收账款收回，减少部分坏账准备计提所致
营业外收入	4,239.84	-0.15%	27,429.34	-84.54%	主要为上年同期政府补助增加、盘盈收益所致
营业外支出	4.84	0.00%	18	-73.11%	滞纳金增加所致
税金及附加	2,799.52	-0.10%	47,677.26	-94.13%	由于销售额下降，应纳增值税下降，导致附加税下降
销售费用	882,267.17	-32.11%	538,282.18	63.90%	由于业务人员薪资总额提高，开发新客户费用增加所致

2、资产负债数据分析

项目	2018 年 6 月 30 日	占总资产比重	2017 年 12 月 31 日	变动比例	变动原因
货币资金	397,374.43	1.13%	2,416,869.71	-83.56%	本期支付上年到期应付账款所致
应收票据	236,861.87	0.67%	1,091,010.00	-78.29%	
应收账款	12,603,373.93	35.84%	16,406,041.27	-23.18%	本期营业收入减少，且本期应收账款回款速度加快所致
预付款项	1,801,594.33	5.12%	757,730.03	137.76%	公司产品研发支出、预付材料款所致
其他应收款	12,457,754.68	35.43%	10,620,736.51	17.3%	主要短期拆借款增加所致
其他流动资产	88,309.93	0.25%	58,731.79	50.36%	本期应交所得税负数重分类至其他流动资产所致
无形资产	13,734.55	0.04%	48,721.55	-71.81%	无形资产摊销所致
应付账款	8,035,067.58	22.85%	7,813,761.89	2.83%	主要是本期支付上年到期货款所致
应付职工薪酬	377,285.65	1.07%	168,000.00	124.57%	计提 6 月工资与社保所致
应交税费	229,196.12	0.65%	417,336.12	-45.08%	增值税、地方税等比去年期末大幅减少所致
其他应付款	0.00	0.00%	9,774.7	-100%	本期个人报销款已支付减少所致

宁波锦澄电子科技股份有限公司

2018 年 8 月 10 日