公告编号：2019-003

证券代码：872390　　证券简称：中科标识　　主办券商：开源证券

中科标识

NEEQ : 872390

康保中科标识股份有限公司

Kangbao Zhongke Marking Equipment Co.,Ltd.

年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 5 月 8 日，公司召开了 2017 年度股东大会，大会审议通过了《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年度利润分配方案》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》、《年报重大差错责任追究制度》的议案，本次年度股东大会由北京凯泰律师事务所的见证律师予以见证，会议的召开总结了 2017 年度的经营状况，同时对 2018 年的发展进行了规划，对公司的发展产生了积极影响。

目 录

第一节 声明与提示 5

第二节 公司概况 10

第三节 会计数据和财务指标摘要 12

第四节 管理层讨论与分析 15

第五节 重要事项 28

第六节 股本变动及股东情况 30

第七节 融资及利润分配情况 32

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 33

第九节 行业信息 35

第十节 公司治理及内部控制 35

第十一节 财务报告 40

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中科标识	指	康保中科标识股份有限公司
有限公司、康保中科有限	指	康保中科光电子科技有限公司
子公司、康迪股份	指	北京康迪光电子股份有限公司
股东大会	指	康保中科标识股份有限公司股东大会
董事会	指	康保中科标识股份有限公司董事会
监事会	指	康保中科标识股份有限公司监事会
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
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》
《公司章程》	指	《康保中科标识股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2018 年 1-12 月
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
关联关系	指	依据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》所确定的公司关联方与公司之间内在联系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
喷码机	指	一种通过软件控制，使用非接触方式在产品上进行标识的设备
小字符喷码机	指	连续式喷码机即 CIJ 喷码机，其工作原理是，在压力作用下，油墨进入喷枪，喷枪内装有晶振器，通过振动，使油墨喷出后形成固定间隔点，通过 CPU 的处理和相位跟综，通过充电极的一些墨点被充上不同的电核，在经过几千伏的高电压磁场下发生不同的偏移，飞出喷头落在移动的产品表面，形成点阵，从而形成文字，数字或图形
大字符喷码机	指	喷印字符大小 18mm 以上的喷码机
CO_2激光器	指	CO_2激光器发出的激光波长为 10.6 微米，"身"处红外区，肉眼不能觉察，它的工作方式有连续、脉冲两种

本年报中若出现合计数与各单项数字相加之和尾数上存在差异的情形，均为四舍五入所致。

第一节　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。

公司负责人贺淑芳、主管会计工作负责人王淑霞及会计机构负责人（会计主管人员）王淑霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在豁免披露事项	□是 √否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、宏观经济波动引致的下游客户缩减固定资产投资的风险	公司产品主要为喷码机等生产设备，对客户而言均属于固定资产的资本性投入，受到客户扩产预算、设备更新计划的影响，一般生产企业在采购生产设备时，均需要考虑未来数年的发展趋势和盈利计划，在预测未来数年的盈利能够收回固定资产投资时，才会做出购买的决策，若宏观经济形势出现波动导致客户对未来经济发展信心不足，或者宏观经济低迷使得客户资金状况不佳，客户推迟或减少投资会对公司经营业绩产生不利影响。
二、核心技术失密的风险	公司主要产品的技术含量较高，目前已获得 22 项实用新型专利，1 项外观专利。但是公司核心技术有一部分是在生产过程中不断尝试、改进、创新形成的生产工艺技术，属于不适合申请专利的非专利技术。公司采取了完善的技术保密措施保护公司的核心技术，但不能完全排除核心技术失密或被他方盗用的风险，如公司核心技术失密，将会对公司的市场竞争力和业务发展产生不利影响。
三、行业竞争风险	我国包装专用设备行业处于成长期，大多数企业处于技术水平较低、规模较小、产品同质化严重的同一水平线上，竞争激烈，只有少数企业实力雄厚，具备市场引导能力。目前在高端装备制造业智能化、高效化、节能化的工业化进程中，包装专用设备制造行业迎来新一轮洗牌，企业在行业变革的过程中将面临竞争加剧的风险。

四、公司治理管理风险	公司变更为股份公司时间尚短，各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，对公司治理会提出更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。
五、研发风险	为保持公司的市场竞争力，公司在不断的研发新产品、新功能。2018 年度、2017 年度、2016 年度研发费用分别为 565,416.50、803,052.59 元、748,391.25 元。但是研发成果不能直接转化为公司的经济效益，技术需要转化为产品并开拓一定的市场才能为企业带来利润。在技术转化的过程中，可能会遇到诸多问题，比如成本太高、已有更新的产品或技术等等。所以并不是所有的技术都能产业化成功，公司需要面对部分技术难以带来利润的风险。
六、股权高度集中和实际控制人不当控制的风险	截至本报告出具之日，公司股东张津、贺淑芳夫妇持有公司 100.00%的股份，同时贺淑芳担任董事长、张津担任总经理，能够实际支配公司的经营决策，并对股东大会、董事会决议事项形成重大影响，二人为公司实际控制人。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则存在损害公司及其他股东利益的风险。
七、技术人员流失风险	公司业务的开展对技术人才依赖性较高，核心技术人员是公司进行持续技术创新的基础，随着行业的快速发展和竞争的加剧，行业对技术人才，尤其是高端技术人才的需求将增加，人力资源的竞争将加剧。所以拥有稳定、高素质的科技人才对公司的持续发展壮大至关重要。目前市场科技人才的争夺十分激烈，如果公司在人才引进和培养方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险。
八、税收优惠政策变化风险	子公司北京康迪光电子股份有限公司于 2016 年 12 月 22 日获得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京国家税务局、北京市地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201611001669。到期日：2019 年 12 月 22 日。子公司自获得证书当年起执行 15%的企业所得税税率。公司的税收优惠政策符合国家法律法规的规定，如果国家调整税收政策，公司存在无法享受到相关优惠政策的风险。
九、客户分散的风险	2017 年和 2018 年，公司前五名客户销售收入占当期营业收入的比例分别为 15.35%和 8.30%，各期前五大客户变动较大且前五大客户占当期收入的比例较低。因此，公司存在客户分散的风险。公司主要市场开发集中于增量市场，但客户分散仍会在一定程度上对公司保持收入的持续稳定造成负面影响。
十、存货余额较大的风险	2018 年末，公司存货账面价值为 3,956,075.41 元，占流动资产和总资产的比例分别为 64.04%和 11.26%。公司存货余额较大，占流动资产的比例较高。受公司生产模式的影响，报告期各期末存货中的原材料是准备进行生产而做的原材料储备，另外，为了能够缩短交货周期，加强客户黏度，对热销产品的通用原材料提前进行备货，保证一定的库存，确保订单的及时执

	行。虽然公司存货为正常生产经营形成，但如果下游市场发生重大不利变化，客户出现违约情形，会导致公司存货积压，大量占用公司运营资金，降低公司经营效率，进而影响公司业绩
十一、汇率变动风险	公司 2017 年和 2018 年国外销售收入分别为 200,345.88 元和 31,870.92 元，分别占当期营业收入的 0.32%和 2.36%，公司外销比例较低，基于公司发展战略的考量，未来较长一段时间内的部分收入仍将来自于海外市场，公司向海外市场销售时，如果未来海外市场销售收入大幅增长且汇率出现大幅波动或者我国汇率政策发生重大变化，有可能对公司的经营业绩产生不利影响。
十二、出口退税政策变化的风险	2017 年度和 2018 年度，公司收到的出口退税金额分别为 23,923.67 元，32,408.00 元。本公司 2017 年度和 2018 年度利润总额分别为-2,509,759.28 元和 1,448,983.79 元，各期出口退税金额占各期利润总额比例分别为-0.95%、2.24%。出口退税主要是通过退还出口货物的国内已纳税款来平衡国内产品的税收负担，使本国产品以不含税成本进入国际市场，与国外产品在同等条件下进行竞争。对出口产品实行退税是国际惯例，亦符合 WTO 规则。报告期内，公司主要产品享受出口货物退税率为 13%或 16%的出口退税优惠政策。未来，如果国家降低相关产品的出口退税率，将直接增加公司的营业成本，进而对公司的出口业务及经营业绩产生一定的不利影响。
十三、新建厂区尚未办理报建手续和房产证	2013 年北京康迪电子设备有限公司在康保县经济开发区投资设立康保中科光电子科技有限公司，于 2015 年 7 月 9 日在所取得的《国有土地使用权证》（证号：康国用（2015）第 0066 号）范围内修建行政办公楼、厂房等地上建筑物，并已于次年 04 月 05 日，取得康保县发展改革局颁发《河北省固定资产投资项目备案证》（康发改投资备字[2016]16 号），对项目生产喷码机、CO_2激光器、投影机、电子白板；生产喷码机油墨、溶剂、清洗剂予以备案。固定资产主要建设内容：建设办公楼、生产车间、所需设备及附属设施。2016 年 5 月 11 日，康保县住房和城乡规划建设局签发《建设用地规划许可证》（地字第 130723201600009 号），经审核，本用地项目符合城乡规划要求。根据《中华人民共和国城乡规划法》第三十八条第二款“以出让方式取得国有土地使用权的建设项目，在签订国有土地使用权出让合同后，建设单位应当持建设项目的批准、核准、备案文件和国有土地使用权出让合同，向城市、县人民政府城乡规划主管部门领取建设用地规划许可证”、《中华人民共和国城乡规划法》第四十条第一款“在城市、镇规划区内进行建筑物、构筑物、道路、管线和其他工程建设的，建设单位或者个人应当向城市、县人民政府城乡规划主管部门或者省、自治区、直辖市人民政府确定的镇人民政府申请办理建设工程规划许可证”。公司在取得相关土地使用权证后等待政府安排办理相关报建手续及房产证，但相关工作开展缓慢。截至今日仍未有实质性进展且无法出具相关无排期规划。

	根据《中华人民共和国物权法》“第二章物权的设立、变更、转让和消灭”之“第三节其他规定”之“第三十条因合法建造、拆除房屋等事实行为设立或者消灭物权的，自事实行为成就时发生效力”的规定，上述建筑物目前为公司正常使用，由公司出资建造，因此归公司所有，不存在产权纠纷。根据《中华人民共和国物权法》“第十二章建设用地使用权”之“第一百四十二条建设用地使用权人建造的建筑物、构筑物及其附属设施的所有权属于建设用地使用权人，但有相反证据证明的除外”的规定，2015 年 7 月 9 日取得《国有土地使用权证》（证号：康国用（2015）第 0066 号），因此该土地使用权上建造的建筑物所有权属于公司。 2013 年北京康迪电子设备有限公司在康保县经济开发区投资设立康保中科光电子科技有限公司，于 2015 年 7 月 9 日在所取得的《国有土地使用权证》（证号：康国用（2015）第 0066 号）范围内修建行政办公楼、厂房等地上建筑物，并已于次年 04 月 05 日，取得康保县发展改革局颁发《河北省固定资产投资项目备案证》（康发改投资备字[2016]16 号），对项目生产喷码机、CO_2激光器、投影机、电子白板；生产喷码机油墨、溶剂、清洗剂予以备案。固定资产主要建设内容：建设办公楼、生产车间、所需设备及附属设施。2016 年 5 月 11 日，康保县住房和城乡规划建设局签发《建设用地规划许可证》（地字第 130723201600009 号），经审核，本用地项目符合城乡规划要求。根据《中华人民共和国城乡规划法》第三十八条第二款“以出让方式取得国有土地使用权的建设项目，在签订国有土地使用权出让合同后，建设单位应当持建设项目的批准、核准、备案文件和国有土地使用权出让合同，向城市、县人民政府城乡规划主管部门领取建设用地规划许可证”、《中华人民共和国城乡规划法》第四十条第一款“在城市、镇规划区内进行建筑物、构筑物、道路、管线和其他工程建设的，建设单位或者个人应当向城市、县人民政府城乡规划主管部门或者省、自治区、直辖市人民政府确定的镇人民政府申请办理建设工程规划许可证”。公司在取得相关土地使用权证后等待政府安排办理相关报建手续及房产证，但相关工作开展缓慢。截至今日仍未有实质性进展且无法出具相关无排期规划。 公司的实际控制人张津、贺淑芳已出具《承诺函》，承诺若中科标识因未能及时取得建筑工程施工许可等的行为遭受任何损失、受到监管机构的处罚，或者第三方因此遭受任何损失而对公司提起索赔，将会对中科标识承担全额无条件的补偿责任。 综上，公司房屋尚未办妥报建手续及房产证的行为不构成重大违法违规行为。
十四、营业收入减少风险	随着国家环保力度的加强，政府相关政策的出台，清理了一大批“散乱污”中小企业，而喷码机作为其流水线的必备设备，整个标识行业销量在一定程度上也受到了其负面影响；少

	数标识行业新入产业公司，在大环境不景气的情况下，为图生存之计，缺乏行业自律，恶意低价倾销竞争，大打价格战，我司在原材料上涨的情况下被迫降价，一定程度对营业收入造成影响，若公司无法开发新客户，将影响公司的盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	康保中科标识股份有限公司
英文名称及缩写	Kangbao Zhongke Marking Equipment Co.,Ltd.
证券简称	中科标识
证券代码	872390
法定代表人	贺淑芳
办公地址	河北省张家口市康保县康保产业园

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	贺永锋
职务	董事兼董事会秘书
电话	13811331497
传真	-
电子邮箱	28277303@qq.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	河北省张家口市康保县产业园区　076650
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	中科标识董事会秘书办公室

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	2013 年 7 月 18 日
挂牌时间	2017 年 11 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造（C346）-包装专用设备制造（C3468）
主要产品与服务项目	喷码机生产销售及售后服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	21,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	贺淑芳
实际控制人及其一致行动人	贺淑芳、张津

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	91130723074884195A	否
注册地址	康保县产业园区	否
注册资本（元）	21,000,000	否
无		

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宁兰华、白慧霞
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　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	9,909,431.35	8,498,496.52	16.60%
毛利率%	35.77%	31.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	614,964.79	-2,300,845.50	126.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,298,136.93	-2,366,546.58	45.15%
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）	2.90%	-10.42%	-
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）	-6.11%	-10.72%	-
基本每股收益	0.0293	-0.1096	126.73%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	35,147,275.88	37,606,457.11	-6.54%
负债总计	3,739,231.56	6,852,577.82	-45.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,548,667.55	20,933,702.76	2.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.03	1.00	3.00%
资产负债率%（母公司）	46.52%	47.85%	-
资产负债率%（合并）	10.64%	18.22%	-
流动比率	1.65	1.14	-
利息保障倍数	0	0	-

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	6,003.18	-1,426,458.35	100.42%
应收账款周转率	241.27	12.04	-
存货周转率	1.49	1.40	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.54%	-3.66%	-
营业收入增长率%	16.60%	-51.09%	-
净利润增长率%	125.38%	-489.95%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	21,000,000	21,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	2,604,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,371.04
非经常性损益合计	2,551,628.96
所得税影响数	637,507.24
少数股东权益影响额（税后）	1,020.00
非经常性损益净额	1,913,101.72

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	61,032.75	0	0	0
应收票据及应收账款	0	61,032.75	0	0

应付账款	756,406.00	0	0	0
应付票据及应付账款	0	756,406.00	0	0
管理费用	3,602,726.97	2,799,674.38	0	0
研发费用	0	803,052.59	0	0

第四节　管理层讨论与分析

一、　业务概要

商业模式

公司业务立足于包装专用设备制造业，经过多年的技术积累公司及子公司现拥有 23 项技术专利，其中实用新型 22 项、外观设计 1 项。并且拥有软件著作权 11 项。目前，2 项实用新型专利已受理，2 项发明专利进入实审阶段。公司拥有成熟的喷码机生产技术及优秀的设计、研发团队，为化工企业、食品企业、造纸企业、医药企业及化妆品业等众多领域客户提供完善的服务。公司采取国内外经销商和直销销售相结合的销售模式开拓业务，收入的主要来源为喷码机设备及售后服务。

报告期内，公司的商业模式无变化。

（一）采购模式

公司主要原材料为电子元件、机械加工件、零部件等。公司主要根据订单需求情况采用“以产订采”的采购管理模式。为满足生产经营的需要，保证原材料的充分、合理供给，销售部提供年度、月度销售预测，生产部根据销售预测进行内部整合，于每年年末及月末分别制定需求计划提供给采购部门。采购部门根据销售部门的需求计划制订相应的采购计划。此外，采购部门会同生产部门、原材料检验部门每年对供应商进行筛选评定，确定合格供应商名单，在采购原材料时通过向该等供应商询价比价或公开招标的形式进行采购。

（二）生产模式

公司实行“按订单加适当储备组织生产”的生产模式。公司生产部根据销售部提供的销售信息制定生产计划，具体以生产任务单的形式下达，由生产车间执行。同时，公司会储备适量的电子元件和零部件，以满足紧急订单的需求。

公司生产所需的电子元件和零部件等按规格分为标准件和定制件两种。标准件公司直接根据生产所需向原材料供应商采购。定制件主要为小字符喷码机喷头、喷枪、各种非标铁接头、喷头支架可移动装置等。公司在完成外协加工件的研发设计后编制图纸，并将图纸提供给外协方，外协方根据公司提供的技术参数、产品图样进行原材料采购并完成该等产品的生产加工，并接受公司的质量监督和技术指导。生产部门根据技术部提供的图纸和工艺卡，将各类电气元件和零部件进行组装，组装完成后安装调试检验完成后整机出库。

（三）销售模式

公司的销售模式为直销和经销相结合。公司的直销模式以网络推广、参加国内外大型专业机械展会相结合的方式推广公司产品。公司在销售部中设有专业人员配合生产部对销售客户进行跟踪调查并提供相应的售后服务。公司销售人员通过对市场和技术的全面理解，深入及时了解客户真实需求，为客户提供从技术咨询、产品交付及售后维护的全程优质服务。公司的经销模式是经销商负责市场拓展，技术交流与售后支持由公司负责。产品后期备件销售及运维服务由公司售后部门直接对客户提供。

报告期内，公司存在海外销售。公司海外销售的主要产品为油墨喷码机、二氧化碳激光机、光纤激光机等产品。主要销往阿联酋、澳大利亚、菲律宾、乌兹别克斯坦、摩洛哥等国家。海外销售采取直销和经销结合的模式。公司的直销模式以网络推广、参加国外大型专业机械展会相结合的方式推广公司产品。国外客户通过网络、展会了解公司产品，初步确定采购意向后，到公司现场考察、谈判、验厂等环节敲定合作关系签订销售合同直接购买产品，或在展会上签订销售合同购买参展产品。公司的经销模式是通过国外经销商客户销售给厂家。公司国外经销客户关系的建立，主要是通过市场产品信息、互联网公开信息、电子商务平台、行业展会等途径收集下游行业的需求信息，获取潜在客户的信息。对于比较重要的经销客户，公司一般通过上门拜访、电子邮件、电话传真等形式与潜在客户建立联系，经过客户现场勘察，与客户签订销售合同和订单。一般对经销客户的选择原则是在当地包装机械行业积累了一定客户资源，实力和信誉较好的机械经销商。

公司海外产品的价格主要根据公司订单、公司产品市场状况、公司发展目标和成本，以及参考市场价格来制定。另外，当地政府的相关政策、汇率、关税等因素也会影响公司海外产品的价格。

（四）盈利模式

公司通过自主研发或合作研发的方式，开发满足市场需求的喷码机设备，根据客户订单生产并销售产品，从而取得收入，获得利润。公司的主营业务突出，在报告期内，公司的主要利润来源于喷码机的研发、生产及销售。同时公司通过吸收借鉴国外先进技术，结合国内行业现状，注重研发投入，加速产品创新，形成新的利润增长点。公司产品一般有 1 年的质保期，质保期内提供免费上门维护服务；期满后的维护收取技术维护费用。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司坚持以现有产品为基础，不断开发具有全新影响力的新产品。为了增加公司的盈利率以及降低产品单一性的风险，企业坚持产品路线的多元化，积极研发新产品。企业计划参与更多国外比较著名的展会，以便更好地宣传品牌，发展国外市场，让品牌国际化。

总体战略目标：不断创新，使产品国际化。

（一）主营业务发展规划

1、继续巩固原有喷码机市场

公司累积经营 6 年，在国内外积累了很多老客户。公司要进一步维护这部分老客户的利益，推出以旧换新的业务；并且经常派售后人员，走访老客户，及时解决老客户的实际使用问题。

2、开发新的国内外市场

通过积极寻找新的空白区域代理商，挖掘配套产品的需求。公司通过电话营销，网络推广，参与更多国内外知名的展览会等方式，来进行企业品牌的宣传。

3、改进产品，推出新的机型。

公司的新产品研发应立足于产品的标识标刻方面，以现有产品和技术为基础，结合目前市场需求，学习、引进新技术，开发适用于产品标识标刻领域发展的新产品、新技术。公司选择、引进研发人才，研究开发适用于本公司的研发管理体系，组建一支精干的学习型研发团队。

（二）管理体系建设计划

为防范公司治理风险，加强公司内部控制管理。公司将结合公司实际情况，完善内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康、快速发展奠定良好的基础。此外，公司将进一步落实公司董事、监事、高级管理人员等相关人员对相关法律、法规及政策的学习和培训工作，全面提高管理层规范意识。

公司将继续健全完善行政管理制度、财务管理和内部审计制度等，提高办公效率，对公司的经营进行有效监控，准确、及时的反映公司的运营状况，提高管理水平。同时，公司将积极改进绩效指标考核体系，对员工进行考核并将结果与薪酬体系挂钩，激发员工的主动性和创造性。

（三）融资计划

公司业务的发展需要大量的资金投入，未来二年，公司主要的融资渠道包括银行贷款、债券融资和股权融资，融集到的资金将主要投入到喷码机研发和销售中。

（四）人员扩充计划

公司将结合业务发展状况，根据公司发展战略，逐步引进研发、制作、销售等核心部门的专业技术人才。

2018 高研发人员不断学习和实践，公司加大研发技术设备投入，同时公司也建立健全规章制度，加强了内部管理。公司较上一年度营业额有所增加，但总体幅度不大，公司将从提高产品服务质量，销售团队的扩充，开发市场，增加研发团队人员和加大研发投入，增强内部管理体制，将公司的业绩上一个新的台阶。

(二) 行业情况

（一）行业概况

1、行业发展状况

纵观中国喷码机产业格局，从法国依玛士（imaje）公司 1989 年进入中国市场以来，美国伟迪捷公司（videojet）、英国多米诺公司（domino）、英国威利公司（willet）、英国领新公司（linx）、wiedenbach、ebs、hitachi 等公司纷纷进入中国，业务量不断攀升，有的建立了多个办事处，有的在中国设立了工厂组装设备，可以说，开放使这些公司迎来了高速发展。

喷码机主要集中在饮料、啤酒、矿泉水、电线电缆、副食品、香烟、电池等行业。喷码机的功能除了可以喷印生产日期，还可以喷印隐形防伪码，防止假冒窜货等。

当前喷码机可以分为油墨喷码机和激光喷码机两大类。油墨喷码机产品开发早，价格相对激光机便宜，仍占市场主导，但据了解，2005 年激光喷码机成为市场销售新亮点。由于激光喷码机喷印的是一个无法擦掉的永久性标记，这一永久标识可以帮助识别特定的产品，因此，激光喷码机具有有效的防伪功能。

喷码机在中国市场前景看好，主要原因有以下几方面：

第一，国家颁布了在包装上印制商品标识的强制法规性标准，为喷码机行业创造了机遇。国家有关部门对食品的安全性提出了高要求，保障食品卫生并符合行业标准，也就要求在包装上标示出食品的生产日期、保质期限等，这些要求就需要通过喷码机来实现。由此可以预见，将会有大批尚未使用喷码机的企业加入到喷码机的应用中来。

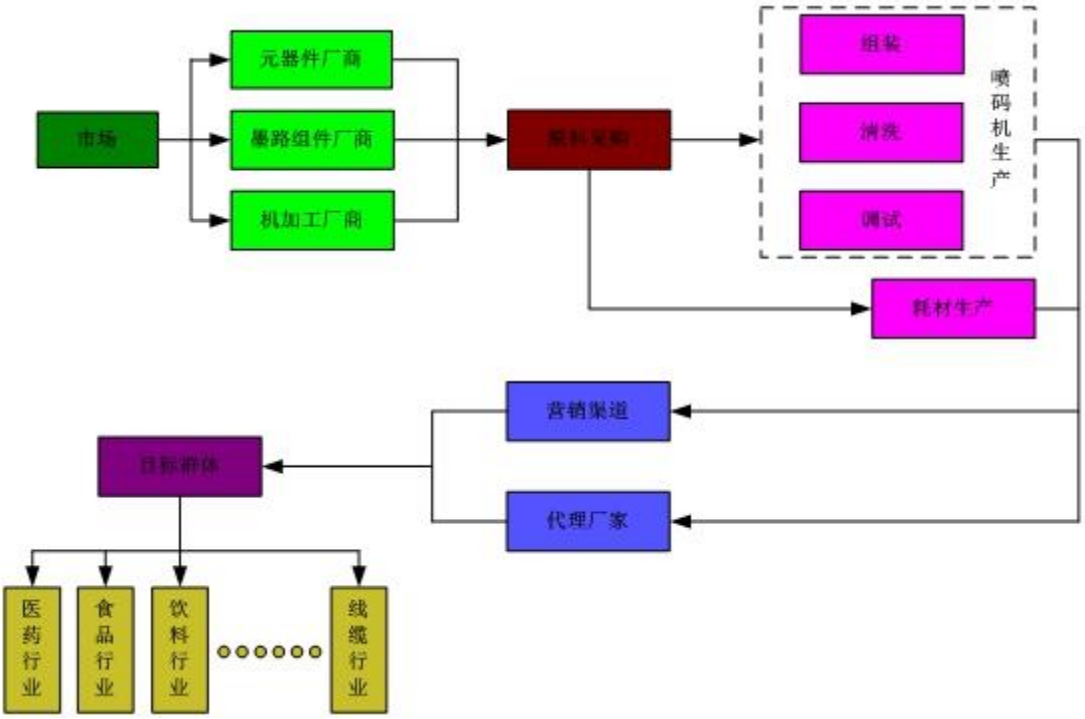
第二，消费者的消费意识在发生变化，越来越多的消费者要求对产品的生产日期、保质期等享有知情权，以维护自身的合法权益。因此，企业要让自己的产品得到消费者的认可，必须尊重消费者的知情权，在包装上喷印生产日期、保质期等标识。

第三，随着我国加入 WTO，进出口商品量不断增加，按照国际惯例，商品上需要使用喷码标识才能获得广泛的承认，出口商品厂家不可能不意识到这一点。

第四、跨国超市和商场进入中国市场参与竞争，他们对进入超市商场的商品要求按照国际惯例在包装上印制标识，这对国内的商品生产商提出了要求。

第五、越来越多的企业家也已经有了在包装上喷印标识的意识，他们认识到这是企业树立商业信誉、树立企业形象从而让产品走向高端市场的一个重要途径。

2、上下游的关联性



上下游行业示意图

上游产业：

包装专业设备制造业上游主要由基础件、钢铁行业、机械行业和其他电器零部件构成，上游较分散。钢铁行业是我国国民经济的支柱性产业。十多年来，我国钢铁行业一直维持快速增长，固定资产投资持续增加，钢铁行业在国民经济中占比逐渐提升。

2008 年的金融危机导致行业景气度急速下降，随着各项经济刺激政策的出台和全球经济的缓慢恢复，2009 年钢铁行业恢复高速增长。然而，到了 2012 年,受经济增速趋缓、下游发展缓慢等因素影响，钢材需求持续低迷，主要钢铁产品产量增速持续下滑。2015 年，国民经济增速持续回落，经济结构调整持续优化，增长动力转换更加明显。经济增长对于钢铁的消费有一定的带动作用，但是由于钢铁产量基数巨大，钢材市场供大于求的矛盾一直存在。根据 Wind 资讯数据显示，近两年来，中国钢铁市场低迷，钢价连续下跌，相对于历史高点跌幅达 44.91%。钢价的下跌将会减少包装专用设备制造企业的原材料成本，对包装专用设备制造行业是一大利好。

下游产业：

公司下游行业主要包括食品、饮料、医药、日用化工行业等。包装机械行业作为需求导向型行业，与下游之间存在着高度关联性发展，其市场容量与下游行业发展状况呈正向相关关系。随着居民消费能力的增强，下游行业的生产规模会进一步扩大并迎来产业升级，进而为包装机械行业的发展带来充足动力。

（二）公司在行业中的竞争状况

1、公司在行业中的竞争地位

公司经过多年努力不断发展壮大，已成为集设计、开发、制造、销售、售后于一体的企业。公司生产的产品有小字符喷码机、大字符喷码机、激光喷码机等 3 大系列产品，满足广大客户的需求。

公司一直以来秉承“创世纪品牌，铸百年经典。站稳国内市场，孕育国际品牌”的经营理念，在增强企业技术保障机制能力和实力的同时，积极调整企业的经营战略和经营方式，实现目标市场份额和企业竞争力的提高。公司凭借先进的技术、优质的产品和完善的销售与服务，赢得了国内外药厂、食品厂、化妆品厂等众多终端用户的认可和信赖。公司利用和汲取国内外科研先进成果，强化自身研发能力，推

动了中国喷码机行业的发展。

公司依靠卓越的产品质量和专业的营销团队，公司市场空间逐步扩大，营销网络覆盖全球多个国家和地区，与国内外客户制定长期的销售计划，为把康迪喷码机的高品质服务带给每一位客户提供了先决条件和可靠保证。

2、企业竞争优势

（1）完善的售后服务

公司建立了完善的售后服务体系对客户需求积极响应，同时调研取得第一手的客户反馈资料，有利于形成以市场为导向的产品的进一步改进、研发。

（2）品牌优势

喷码机行业竞争是产品功能、性能稳定性及售后服务等各方面的综合较量，喷码机行业的品牌非短时间可以塑造，需要长时间的积累和沉淀。公司及子公司通过近 12 年的耕耘已经树立了较好的美誉度，成为喷码机行业占有市场份额领先的企业。下游行业企业对于设备的选择主要依赖历史经验以及具有市场影响力的商家，一旦选定，通常不会轻易更换。

（3）产品技术和研发优势

公司所有的核心技术均为自主研发，在行业内拥有良好的口碑。公司组建了一批优良的研发团队，专业背景涵盖了机械设计、编程软件、自动化等方面，具备喷码机产品开发所需的坚实的理论基础、丰富的实践经验、较强的科研能力与持续创新能力。

公司于 2003 年研制出中国第一台内置泵喷码机，从此以高科技产品赢得市场。2005 年研制成功首台触摸屏喷码机。2006 年研制成功高解析喷码机。同年 10 月研制成功大字符喷码机。2007 年 K18G 型激光机的问世，说明公司有能力解决行业内的各种标识方案。

（4）专业团队优势

公司管理团队拥有本行业十年以上的从业经验，在研发、生产、销售等领域都拥有一批专业技术过硬的核心人员，能够为客户提供优质的产品和服务。核心团队勤勉务实，善于开拓创新，合作良好，具备很强的凝聚力和稳定性。

（5）质量优势

公司根据连续式喷码机国家标准（GB/T29017-2012）制定了本公司的标准，并于 2016 年 9 月在企业标准信息公共服务平台对产品连续式小字符喷码机等进行了企业标准备案，提高了产品质量、行业知名度，使公司产品处于行业领先地位。

3、公司竞争劣势

（1）公司管理模式还需要进一步加强标准化管理目前，公司的管理方式仍没有达到流程标准化的管理，在控制成本、提高生产效率、加强安装售后服务管理等方面还有提升空间。

（2）融资渠道单一

目前公司运营资金主要来源于股东自有资本。若想扩大经营规模，公司需寻求更加多元的融资方式。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,579,345.80	4.49%	1,585,591.73	4.22%	0.39%
应收票据与应收账款	17,005.00	0.05%	61,032.75	0.16%	-72.14%

存货	3,956,075.41	11.26%	4,561,069.04	12.13%	-13.26%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	26,131,404.70	74.35%	26,889,389.61	71.50%	-2.82%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
其他应付款	2,253,020.07	6.41%	5,213,857.43	13.86%	-56.79%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收票据与应收账款：2018 年度较上年度减少比例为 72.14%，是由于公司 2018 年公司加强了合同管理，建立了合理的财务授权制度和详细的赊销台账，并落实到人，定期跟踪,并建立健全了公司机构内部监控制度。
2、存货：2018 年度较上年度减少比例为 13.26%，是由于公司加强库房管理，建立健全存货管理制度，减少存货积压。
3、其他应付款：2018 年末比上年度减少 56.79%，是由于公司收到新三板补贴，公司资金充裕，支付了部分其他应付大股东的款项，使得公司其他应付款减少。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	9,909,431.35	-	8,498,496.52	-	16.60%
营业成本	6,365,089.65	64.23%	5,820,613.84	68.49%	9.35%
毛利率%	35.77%	-	31.51%	-	-
管理费用	2,685,928.44	27.10%	2,799,674.38	32.94%	-4.06%
研发费用	565,416.50	5.71%	803,052.59	9.45%	-29.59%
销售费用	1,039,327.88	10.49%	1,359,556.67	16.00%	-23.55%
财务费用	999.89	0.01%	4,662.76	0.05%	-78.56%
资产减值损失	-2,317.25	-0.02%	-64,170.25	-0.76%	96.39%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-1,102,645.17	-11.13%	-2,591,347.57	-30.49%	57.45%
营业外收入	2,604,000.00	26.28%	81,955.00	0.96%	3,077.35%
营业外支出	52,371.04	0.53%	366.71	0.00%	14,181.32%
净利润	654,165.03	6.60%	-2,577,726.25	-30.33%	125.38%

项目重大变动原因：

1、营业收入：2018 年公司加大销售力度，努力改善销售环境，客户环境有所改善，营业收入有所增加。
2、研发费用：2018 年未新增研发项目，使得 2018 年研发费用投入较少。
3、财务费用：2018 年度公司财务费用 999.89 元，比 2017 年度减少了 78.56%，是由于公司 2018 年度公司财务手续费减少所致。
4、营业利润：2018 年度公司努力提高销售收入，同时减少费用支出，利润增加了 57.45%。
5、营业外收入：2018 年度公司收到新三板补贴 260 万元，公司营业外收入大幅增加。
6、营业外支出：2018 年公司发生税收滞纳金 52,371.04 元，导致公司营业外支出大幅增加。
7、净利润：2018 年度公司营业收入有所增加，费用较去年有所降低使得公司 2018 年营业利润有所增加，同时 2018 年公司收到新三板补贴 260 万元，使得营业外收入增加，公司净利润增加 125.38%。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	9,876,790.19	8,182,649.59	20.70%
其他业务收入	32,641.16	315,846.93	-89.67%
主营业务成本	6,365,089.65	5,820,613.84	9.35%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析（主营业务）：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
设备销售	8,239,798.85	83.15%	5,419,988.61	63.78%
耗材及零配件销售等	1,636,991.34	16.52%	2,762,660.98	32.51%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、其他业务收入大幅减少，是由于 2017 年度有房租收入，2018 年不再出租故无此笔收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	青州凯利包装机械有限公司	203,606.55	2.05%	否
2	东莞市东城全丰机械厂	175,635.14	1.77%	否
3	上海洋邦机械设备有限公司	165,380.50	1.67%	否
4	济源市万洋绿色能源有限公司	141,724.15	1.43%	否
5	青州市创兴机械有限公司	136,626.89	1.38%	否
合计		822,973.23	8.30%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系

1	上海比博机电设备有限公司	985,073.00	21.30%	否
2	沧州海川电子设备有限公司	611,550.00	13.22%	否
3	北京大威激光科技有限公司	362,400.00	7.83%	否
4	深圳市铭胜行电子有限公司	348,800.00	7.54%	否
5	北京东方华鸿科技有限公司	340,073.00	7.35%	否
合计		2,647,896.00	57.24%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	6,003.18	-1,426,458.35	100.42%
投资活动产生的现金流量净额	-12,249.11	-52,316.80	75.59%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额大幅增加是由于 2017 年度支付挂牌费用，2018 年收到三板补贴 260 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额大幅增加是由于 2018 年固定资产支出减少。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，中科标识持有康迪股份 70.00%股权。

康迪股份为中科标识控股子公司，公司于 2016 年 12 月完成对其 70%股权的收购而形成控股关系。康迪股份统一信用代码为 911101146766328761，注册地址为北京市昌平区科技园区东区产业基地何营路 8 号院 8 号楼，法定代表人为贺淑芳，注册资本为 3000.00 万元，公司类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)，经营范围为组装喷码机、投影机、电子白板；销售机械电子设备、电子元器件、通讯设备、办公用品、喷码机油墨、喷码机稀释剂、喷码机清洗剂、喷码机配件；货物进出口；技术进出口；代理进出口。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五） 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

（1）会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称
	追溯调整法	

1	本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。	2017 年度财务报表受影响的报表项目详见其他说明。

其他说明：

原列报报表项目	金额	新列报报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	61,032.75
应收账款	61,032.75		
固定资产	26,889,389.61	固定资产	26,889,389.61
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	756,406.00
应付账款	756,406.00		
应付利息		其他应付款	5,213,857.43
应付股利			
其他应付款	5,213,857.43		
管理费用	3,602,726.97	管理费用	2,799,674.38
		研发费用	803,052.59

（2）会计估计变更

本报告期内未发生会计估计变更。

（七） 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

（八） 企业社会责任

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求维护经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司为员工按时发放工资和各项福利、建立完善培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司以和谐共赢为己任，以共享企业发展成果为方向，努力打造和谐中科标识。

三、 持续经营评价

会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。经营管理层、业务骨干队伍稳定。公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此，公司持续经营情况良好。报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、宏观经济波动引致的下游客户缩减固定资产投资的风险

公司产品主要为喷码机等生产设备，对客户而言均属于固定资产的资本性投入，受到客户扩产预算、设备更新计划的影响，一般生产企业在采购生产设备时，均需要考虑未来数年的发展趋势和盈利计划，在预测未来数年的盈利能够收回固定资产投资时，才会做出购买的决策，若宏观经济形势出现波动导致客户对未来经济发展信心不足，或者宏观经济低迷使得客户资金状况不佳，客户推迟或减少投资会对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：为减少宏观经济波动对公司的影响，公司通过加大研发投入和新产品研发力度的方式，进一步增强公司产品的竞争力，并加强销售力量，提升售后服务质量，达到巩固销量和市场份额的目的，最大限度减弱宏观经济周期对公司造成的影响。

2、核心技术失密的风险

公司主要产品的技术含量较高，目前已获得 22 项实用新型专利，1 项外观专利。但是公司核心技术有一部分是在生产过程中不断尝试、改进、创新形成的生产工艺技术，属于不适合申请专利的非专利技术。公司采取了完善的技术保密措施保护公司的核心技术，但不能完全排除核心技术失密或被他方盗用的风险，如公司核心技术失密，将会对公司的市场竞争力和业务发展产生不利影响。

应对措施：首先，公司通过申请专利，对技术成果进行专利保护。公司与员工签订保密协议和竞业限制合同，注重对研发技术人员的保密约定。其次，为了紧跟技术热点，把握研发方向，公司安排技术信息管理专人，关注技术的变化趋势和技术信息变化的苗头，给公司决策层提供技术信息。

3、行业竞争风险

我国包装专用设备行业处于成长期，大多数企业处于技术水平较低、规模较小、产品同质化严重的同一水平线上，竞争激烈，只有少数企业实力雄厚，具备市场引导能力。目前在高端装备制造业智能化、高效化、节能化的工业化进程中，包装专用设备制造行业迎来新一轮洗牌，企业在行业变革的过程中将面临竞争加剧的风险。

应对措施：公司将坚持“诚信为本，品质为先”的营销战略模式，在品牌建设中不断提高服务品质，用心为客户提供最优质服务，不断提高公司品牌的知名度；同时不断提高自有产品的创新性，以赢得市场的广泛认可。

4、公司治理管理风险

公司变更为股份公司时间尚短，各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，对公司治理会提出更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。

应对措施：为防范公司治理风险，加强公司内部控制管理。公司将结合公司实际情况，完善内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康、快速发展奠定良好的基础。此外，公司将进一步落实公司董事、监事、高级管理人员等相关人员对相关法律、法规及政策的学习和培训工作，全面提高管理层规范意识。

5、研发风险

为保持公司的市场竞争力，公司在不断的研发新产品、新功能。2018 年度、2017 年度、2016 年度研发费用分别为 565,416.50、803,052.59 元、748,391.25 元。但是研发成果不能直接转化为公司的经济效益，技术需要转化为产品并开拓一定的市场才能为企业带来利润。在技术转化的过程中，可能会遇到诸多问题，比如成本太高、已有更新的产品或技术等等。所以并不是所有的技术都能产业化成功，公司需要面对部分技术难以带来利润的风险。

应对措施：公司核心团队均为行业内资深人士，对客户业务理解以及行业动态把握相对比较准确，同时公司也不断加强与客户的交流以及相关信息的获取，确保公司能够较好的跟随当前行业发展的最新

动态、产品能够不断满足行业的最新需求。

6、股权高度集中和实际控制人不当控制的风险

截至本报告出具之日，公司股东张津、贺淑芳夫妇持有公司 100.00%的股份，同时贺淑芳担任董事长、张津担任总经理，能够实际支配公司的经营决策，并对股东大会、董事会决议事项形成重大影响，二人为公司实际控制人。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则存在损害公司及其他股东利益的风险。

应对措施：针对上述风险，公司采取的管理措施为完善公司的治理机制和引入外部董事、监事加强管理和监督。股份公司成立后，公司建立了相对完善的公司治理机制，制订了股东大会、董事会、监事会的三会议事规则，通过完善公司治理机制来限制实际控制人滥用权力。同时公司引入外部董事和监事，借助外部董事和监事的专业知识、和独立判断，为公司的经营管理提供建议和进行监督，从而提高公司决策水平，健全公司内部监督制约机制。制定严格的信息披露制度，健全公司外部监督机制，降低实际控制人控制风险，维护中小股东的利益。

7、技术人员流失风险

公司业务的开展对技术人才依赖性较高，核心技术人员是公司进行持续技术创新的基础，随着行业的快速发展和竞争的加剧，行业对技术人才，尤其是高端技术人才的需求将增加，人力资源的竞争将加剧。所以拥有稳定、高素质的科技人才对公司的持续发展壮大至关重要。目前市场科技人才的争夺十分激烈，如果公司在人才引进和培养方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险。

应对措施：建立科学有效的股权激励机制；建设被普遍认可的企业文化；进行合理且富有弹性的员工价值定位；提供多种升迁和培训的机会，创造员工成长和发展的空间；建立动态的绩效评估体系，提供有竞争力的薪酬水平；制定严格、科学的内部控制管理制度；适时调整公司人力资源战略。

8、税收优惠政策变化风险

子公司北京康迪光电子股份有限公司于 2016 年 12 月 22 日获得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京国家税务局、北京市地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201611001669。到期日：2019 年 12 月 22 日。子公司自获得证书当年起执行 15%的企业所得税税率。公司的税收优惠政策符合国家法律法规的规定，如果国家调整税收政策，公司存在无法享受到相关优惠政策的风险。

应对措施：公司充分利用目前的税收优惠政策，加快自身发展速度，扩大收入规模，努力降低成本和费用，增强公司盈利能力；在各方面达到高新技术企业认定条件，如继续加强研发力度，增加研发费用，保证公司的技术领先地位，从而能够保持享受高新技术企业发展的各类优惠政策。

9、客户分散的风险

2016 年、2017 年、2018 年，公司前五名客户销售收入占当期营业收入的比例分别为 16.19%和 15.35%、8.30%，各期前五大客户变动较大且前五大客户占当期收入的比例较低。因此，公司存在客户分散的风险。公司主要市场开发集中于增量市场，但客户分散仍会在一定程度上对公司保持收入的持续稳定造成负面影响。

应对措施：首先，公司建立了较为完整的营销体系，对销售部在新客户开发、销售回款等等方面均有严格的要求，加之公司产品质量和售后服务水平比较得到老客户认可，老客户的同行业朋友圈有很大一部分也会受其影响购买公司设备。其次，在设备运行中需持续购买耗材并进行维护，客户黏性和服务的延续性较高，利于对其进行二次开发。

10、存货余额较大的风险

2018 年末，公司存货账面价值为 3,956,075.41 元，占流动资产和总资产的比例分别为 64.04%和 11.26%。公司存货余额较大，占流动资产的比例较高。受公司生产模式的影响，报告期各期末存货中的原材料是准备进行生产而做的原材料储备，另外，为了能够缩短交货周期，加强客户黏度，对热销产品的通用原材料提前进行备货，保证一定的库存，确保订单的及时执行。虽然公司存货为正常生产经营形成，但如果下游市场发生重大不利变化，客户出现违约情形，会导致公司存货积压，大量占用公司运营

资金，降低公司经营效率，进而影响公司业绩。
应对措施：公司将加强存货管理，合理调整库存水平，避免存货积压占用公司运营资金。

11、汇率变动风险

公司 2017 年和 2018 年国外销售收入分别为 200,345.88 元和 31,870.92 元，分别占当期营业收入的 0.32%和 2.36%，公司外销比例较低，基于公司发展战略的考量，未来较长一段时间内的部分收入仍将来自于海外市场，公司向海外市场销售时，如果未来海外市场销售收入大幅增长且汇率出现大幅波动或者我国汇率政策发生重大变化，有可能对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司在外币业务扩张的过程中，会更多的考虑一些应对汇率风险的措施，比如与客户签订汇率变动的保护性条款、产品报价货币多样化等，或者通过远期汇率合同或外汇期货等工具来规避可能发生的汇率风险。

12、出口退税政策变化的风险

2017 年度和 2018 年度，公司收到的出口退税金额分别为 23,923.67 元、320,48.00 元。本公司 2017 年度和 2018 年度利润总额分别为-2,509,759.28 元和 1,448,983.79 元，各期出口退税金额占各期利润总额比例分别为-0.95%、2.24%。出口退税主要是通过退还出口货物的国内已纳税款来平衡国内产品的税收负担，使本国产品以不含税成本进入国际市场，与国外产品在同等条件下进行竞争。对出口产品实行退税是国际惯例，亦符合 WTO 规则。报告期内，公司主要产品享受出口货物退税率为 13%或 16%的出口退税优惠政策。未来，如果国家降低相关产品的出口退税率，将直接增加公司的营业成本，进而对公司的出口业务及经营业绩产生一定的不利影响。

应对措施：公司一方面将继续加强产品的研发工作，提高公司产品的科技含量，以增加产品附加值，降低出口退税政策变化对公司盈利水平的影响；另一方面，公司将完善出口退税管理制度，设置专门的岗位人员负责该类事务的税务处理，熟悉出口退税流程，及时获取相关政策的最新信息；最后，如果上述出口退税政策和税率发生变化，公司会相应调整产品定价策略作为应对措施。

13、新建厂区尚未办理报建手续和房产证

2013 年北京康迪电子设备有限公司在康保县经济开发区投资设立康保中科光电子科技有限公司，于 2015 年 7 月 9 日在所取得的《国有土地使用权证》（证号：康国用（2015）第 0066 号）范围内修建行政办公楼、厂房等地上建筑物，并已于次年 04 月 05 日，取得康保县发展改革局颁发《河北省固定资产投资项目备案证》（康发改投资备字[2016]16 号），对项目生产喷码机、CO_2激光器、投影机、电子白板；生产喷码机油墨、溶剂、清洗剂予以备案。固定资产主要建设内容：建设办公楼、生产车间、所需设备及附属设施。2016 年 5 月 11 日，康保县住房和城乡规划建设局签发《建设用地规划许可证》（地字第 130723201600009 号），经审核，本用地项目符合城乡规划要求。

根据《中华人民共和国城乡规划法》第三十八条第二款“以出让方式取得国有土地使用权的建设项目，在签订国有土地使用权出让合同后，建设单位应当持建设项目的批准、核准、备案文件和国有土地使用权出让合同，向城市、县人民政府城乡规划主管部门领取建设用地规划许可证”、《中华人民共和国城乡规划法》第四十条第一款“在城市、镇规划区内进行建筑物、构筑物、道路、管线和其他工程建设的，建设单位或者个人应当向城市、县人民政府城乡规划主管部门或者省、自治区、直辖市人民政府确定的镇人民政府申请办理建设工程规划许可证”。公司在取得相关土地使用权证后等待政府安排办理相关报建手续及房产证，但相关工作开展缓慢。截至今日仍未有实质性进展且无法出具相关无排期规划。根据《中华人民共和国物权法》“第二章物权的设立、变更、转让和消灭”之“第三节其他规定”之“第三十条因合法建造、拆除房屋等事实行为设立或者消灭物权的，自事实行为成就时发生效力”的规定，上述建筑物目前为公司正常使用，由公司出资建造，因此归公司所有，不存在产权纠纷。根据《中华人民共和国物权法》“第十二章建设用地使用权”之“第一百四十二条建设用地使用权人建造的建筑物、构筑物及其附属设施的所有权属于建设用地使用权人，但有相反证据证明的除外”的规定，2015 年 7 月 9 日取得《国有土地使用权证》（证号：康国用（2015）第 0066 号），因此该土地使用权上建造的建筑物所有权属于公司。

公司的实际控制人张津、贺淑芳已出具《承诺函》，承诺若中科标识因未能及时取得建筑工程施工许可等的行为遭受任何损失、受到监管机构的处罚，或者第三方因此遭受任何损失而对公司提起索赔，将会对中科标识承担全额无条件的补偿责任。

14、营业收入减少风险

随着国家环保力度的加强，政府相关政策的出台，清理了一大批“散乱污”中小企业，而喷码机作为其流水线的必备设备，整个标识行业销量在一定程度上也受到了其负面影响；少数标识行业新入产业公司，在大环境不景气的情况下，为图生存之计，缺乏行业自律，恶意低价倾销竞争，大打价格战，我司在原材料上涨的情况下被迫降价，一定程度上对营业收入产生影响，若公司无法开发新客户，将影响公司的盈利能力。

应对措施：在维护好现有代理、客户的基础上，加大市场宣传，参加全国性包装设备展会及地方性展会，发掘开发新的代理、客户；加强网络推广和国外市场的开拓；进行技术革新，升级原有产品，推出新产品，丰富公司产品种类，加强为客户提供综合服务的能力，做好售后服务；积极宣传公司并以过硬的产品性能，良好的售后保障赢得更多客户的认可和满意。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	五. 二. (一)
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、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五. 二. (二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五. 二. (三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五. 二. (四)
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) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(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	600,000.00	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	2,000,000.00	800,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

报告期内，控股股东、实际控制人贺淑芳为公司提供了 800,000.00 元财务资助。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
贺淑芳	无偿将公司房产租给公司使用	0	已事前及时履行	2017 年 11 月 14 日	公开转让说明书

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展和日常经营的需求,是合理、必要的,符合公司和全体股东的利益。

（四） 承诺事项的履行情况

1、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

《公司法》第一百四十一条规定，“发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份做出其他限制性规定。”

《业务规则》第二章第八条规定，“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

《公司章程》第二十五条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起 1 年内不得转让。
董事、监事、经理以及其他高级管理人员应当在其任职期间内，定期向公司申报其所持有的本公司股份及其变动情况；在其任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持公司股份自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让。上述人员离职后 6 个月内不得转让其所持有的本公司的股份。”

公司股东和实际控制人对其持有的公司股份未作出严于《公司法》、《业务规则》、《公司章程》的自愿锁定的承诺。

2、控股股东、实际控制人出具的相关承诺

为避免与公司发生同业竞争，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展公司股东 2017 年 7 月出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

（1）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对中科标识构成竞争的业务及活动，或拥有与中科标识存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

（2）本人在持有中科标识股份期间，本承诺为有效之承诺。

（3）本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的全部经济损失。

公司在报告期内严格履行上述承诺事项，未违背承诺事实。

第六节 股本变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,000,000	100.00%	0	21,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	21,000,000	100.00%	0	21,000,000	100.00%
	董事、监事、高管	21,000,000	100.00%	0	21,000,000	100.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 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	贺淑芳	12,810,000	0	12,810,000	61.00%	12,810,000	0
2	张津	8,190,000	0	8,190,000	39.00%	8,190,000	0
合计		21,000,000	0	21,000,000	100.00%	21,000,000	0
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东贺淑芳和张津是夫妻关系。							

二、 优先股股本基本情况

□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

(一) 控股股东情况

贺淑芳，董事长、法定代表人，女，汉族，1978 年 2 月生，中国国籍，无境外居留权。1998 年 9 月至 2002 年 7 月在现代管理大学房屋建筑工程专业 4 年制全日制本科学习；2001 年 3 月至 2005 年 11

月，就职于石家庄康迪喷码技术有限公司，担任总经理助理；2005 年 5 月至 2012 年 5 月，就职于北京康迪喷码电子设备有限公司，担任董事；2008 年 6 月至 2013 年 7 月，就职于北京康迪电子设备有限公司历任执行董事、董事、经理等职务；2013 年 7 月至 2017 年 5 月，就职于康保中科光电子科技有限公司，历任执行董事、经理等职；2013 年 8 月至今，就职于北京康迪光电子股份有限公司，担任董事长。2017 年 6 月至今，就职于康保中科标识股份有限公司，担任董事长，任期三年。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

贺淑芳与张津两股东为夫妻，共持有公司 100%的股权，因此认定贺淑芳、张津为公司的实际控制人。

贺淑芳，详见本公司年报“第六节股本变动及股东情况”之“三控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”

张津，董事、总经理，男，汉族，1972 年 1 月生，中国国籍，无境外居留权。1984 年 9 月至 1987 年 7 月，就读于忠义中学，初中学历；1987 年 7 月至 1987 年 11 月，在家务农；1987 年 11 月至 1991 年 12 月，于中国人民解放军 51043 部队服兵役；1992 年 1 月至 1998 年 8 月，就职于中华供销总社商业机械研究所，担任职工；1998 年 9 月至 2001 年 3 月，就职于石家庄康迪喷码机制造厂，担任厂长；2001 年 3 月至 2005 年 11 月，就职于石家庄康迪喷码技术有限公司，担任执行董事兼总经理；2005 年 5 月至 2012 年 5 月，就职于北京康迪喷码技术有限公司，担任董事长、总经理；2008 年 6 月至 2013 年 7 月，就职于北京康迪电子设备有限公司，历任监事、总经理助理；2013 年 8 月至 2017 年 8 月，就职于北京康迪光电子股份有限公司，担任董事、总经理；2013 年 4 月至 2014 年 10 月，就职于北京康迪电子设备有限公司康保分公司，担任负责人；2013 年 7 月至 2017 年 6 月，就职于康保中科光电子科技有限公司，历任执行董事、经理等职；2016 年 6 月至 2017 年 3 月，就职于广州康精迪科技有限公司，担任执行董事兼总经理；2017 年 2 月至今，就职于郑州康迪电子产品有限公司，担任执行董事兼总经理；2017 年 3 月至今，就职于济南康迪喷码标识设备有限公司，担任执行董事兼总经理；2017 年 6 月至今，就职于康保中科标识股份有限公司，担任董事、总经理，任期三年。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、 最近两个会计年度内普通股股票发行情况

□适用 √不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 债券融资情况

□适用 √不适用

债券违约情况

□适用 √不适用

公开发行债券的特殊披露要求

□适用 √不适用

四、 间接融资情况

□适用 √不适用

违约情况

□适用 √不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
贺淑芳	董事长	女	1978 年 2 月	本科	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
张津	董事、总经理	男	1972 年 1 月	初中	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
贺永锋	董事、董事会秘书	男	1982 年 9 月	本科	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
纪宁辉	董事	男	1976 年 7 月	中专	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
王孝天	董事	男	1986 年 11 月	本科	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
贾宏阁	监事会主席	男	1982 年 6 月	研究生	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
肖贵	监事	男	1991 年 3 月	中专	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
宋博	监事	男	1989 年 2 月	大专	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
王淑霞	财务总监	女	1963 年 1 月	大专	2017 年 6 月至 2020 年 6 月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

贺淑芳和张津是夫妻关系，贺淑芳和贺永锋是姐弟关系，贺永锋和张津是妻弟关系。除上述情况外，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
贺淑芳	董事长	12,810,000	0	12,810,000	61.00%	0
张津	董事、总经理	8,190,000	0	8,190,000	39.00%	0
合计	-	21,000,000	0	21,000,000	100.00%	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

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	4	4
仓储人员	1	1
调试人员	16	9
采购人员	1	1
生产人员	10	8
销售人员	9	7
研发人员	6	6
财务人员	6	6
员工总计	53	42

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	4	5
专科	23	22
专科以下	25	14
员工总计	53	42

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：

公司与员工均签订了劳动合同。同时，公司为稳定管理层和优秀员工，已采取或拟采取以下措施：建立科学有效的股权激励机制；建设被普遍认可的企业文化；进行合理且富有弹性的员工价值定位；提供多种升迁和培训的机会，创造员工成长和发展的空间；建立动态的绩效评估体系，提供有竞争力的薪酬水平；制定严格、科学的内部控制管理制度；适时调整公司人力资源战略。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

□适用 √不适用

第九节　行业信息

是否自愿披露
□是 √否

第十节　公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、　公司治理

(一)　制度与评估

1、 公司治理基本状况

2017 年 7 月有限公司整体变更为股份公司时，公司按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会的有关要求，建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的公司治理结构。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规的规定，结合本公司的实际情况，根据挂牌公司的治理标准，相继制订和完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》等公司治理文件，公司目前严格按照各项规章制度规范运行，相关机构和人员均依法履行相应职责。

报告期内，公司建立了《年报重大差错责任追究制度》，进一步规范了公司制度，保证年报的质量以及透明度。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制的建设情况进行讨论和评估后认为，公司根据实际情况，已经建立了给所有股东提供合适保护的公司治理机制，相应公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据未来的发展需要，及时补充和完善公司的治理机制，更有效的执行公司内控制度，更好的保护全体股东的合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大经营决策事项及财务决策事项，基本按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关法律法规以及《公司章程》等有关制度的规定程度进行决策。公司

已按照《公司法》等相关法律法规以及《公司章程》的规定建立了完备的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》等公司治理文件等内部管理制度。公司未来将加强对相关人员的培训，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照内部管理制度的要求，认真履行权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，使公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

报告期内不存在重大决策不履行规定程序情形。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未变更过公司章程。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	2018 年 1 月 22 日，公司召开第一届董事会第三次会议，会议审议了《关于预计 2018 年度日常性关联交易》的议案，审议通过了《关于续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司的年度审计机构》的议案、《关于提请召开公司 2018 年第一次临时股东大会》的议案。 2018 年 4 月 11 日，公司召开第一届董事会第四次会议，会议审议通过了《2017 年年度报告及摘要》的议案、《2017 年度董事会工作报告》的议案、《2017 年度总经理工作报告》的议案、《2017 年度利润分配方案》的议案、《2017 年度财务决算报告》的议案、《2018 年度财务预算报告》的议案、《年报重大差错责任追究制度》的议案、《关于提请召开公司 2017 年年度股东大会》的议案。 2018 年 8 月 27 日，公司召开第一届董事会第五次会议，会议审议通过了《关于 2018 年半年度报告》的议案。
监事会	2	2018 年 4 月 11 日，公司召开第一届监事会第二次会议，会议审议通过了《2017 年年度报告及摘要》的议案、《2017 年度监事会工作报告》的议案、《2017 年度利润分配方案》的议案、《2017 年度财务决算报告》的议案、《2018 年度财务预算报告》的议案、《年报重大差错责任追究制度》的议案。 2018 年 8 月 27 日，公司召开第一届监事会第三次会议，会议审议通过了《关于 2018 年半年度报告》的议案。

股东大会	2	2018 年 2 月 7 日，公司召开了第三次股东大会，会议审议通过了《关于预计 2018 年度日常性关联交易》的议案、《关于续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司的年度审计机构》的议案。 2018 年 5 月 8 日，公司召开 2017 年年度股东大会，会议审议通过了《2017 年年度报告及摘要》的议案、《2017 年度董事会工作报告》的议案、《2017 年度监事会工作报告》的议案、《2017 年度利润分配方案》的议案、《2017 年度财务决算报告》的议案、《2018 年度财务预算报告》的议案、《年报重大差错责任追究制度》的议案。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会的召集、召开均符合《公司法》以及《公司章程》的规定和要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益，会议程序合法、会议决议和会议记录规范完整。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限公司有关法律法规等的要求。履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法和违规现象。能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的时间状况符合相关法规的要求。公司治理均通过股东大会、董事会、监事会和经营管理层按照规定的程序进行。未来公司将加强公司董事、监事及高级管理人员的培训、学习。从而进一步提高公司规范治理水平，切实促进公司的发展，维护股东权益并回报社会。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

（四） 投资者关系管理情况

公司通过全国中小企业股份转让系统股份有限公司系统信息披露平台及时安装相关法律法规的要求充分进行信息披露。切实有效的保护投资者权益。公司投资者关系管理工作严格遵守《公司法》、《证券法》等有关法律、法规及全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关业务规则的规定。公司指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者来访和咨询。严格按照法律法规的要求，真是、正确、及时、公平、完整地披露有关信息，并确保投资者公平获取公司信息。

（五） 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

□适用 √不适用

（六） 独立董事履行职责情况

□适用 √不适用

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会能够独立运作，在本年度监督工作中未发现公司存在风险，对本年度的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司整体变更后，严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面均独立于公司控股股东、实际控制人，具体情况如下：

（一）资产独立

公司系有限公司整体变更设立，具备与生产经营有关的资产，合法拥有与生产经营有关的土地使用权、办公场所、以及商标等的所有权或者使用权，具有独立的采购和产品销售系统。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人提供违规担保的情形。

（二）人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立。

（三）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并配备了专职的财务人员，建立了健全独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在公司工作。公司取得了《开户许可证》，开立了独立的银行账号，基本开户银行为中国农业银行河北省康保县支行，账号为 50868001040009663，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司办理了代码为 91130723074884195A 的《统一社会信用代码证》，依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

（四）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

（五）业务独立

股份公司的经营范围为：标识、标牌制作及销售；生产喷码机、CO_2激光器、投影机、电子白板；生产喷码机油墨、溶剂、清洗剂；销售机械电子设备、电子器件、通讯设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口；参展服务、房屋出租、场地租赁；其他金属加工机械制造、钣金加工。（法律、行政法规、国务院决定设定的许可，须取得许可并经登记机关登记后方可经营）。公司业务体系独立、完整，公司的实际控制人为贺淑芳、张津，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业同业竞争的情况；公司其他董事、监事、高级管理人员也不存在持有与本公司主营业务相同或相近的其他公司股权的情形。公司目前不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方采购或销售。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷：

（1）关于会计体系报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、始终控制等措施，从企业规范的角度进行完善风险控制体系。本年内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理实务，提高公司规范运作水平，加强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2019）第 010915 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
审计报告日期	2019 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	宁兰华、白慧霞
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 010915 号

康保中科标识股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了康保中科标识股份有限公司（以下简称“中科标识公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中科标识公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中科标识公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

中科标识公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中科标识公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中科标识公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中科标识公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科标识公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中科标识公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中科标识公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就中科标识公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：宁兰华

中国·北京　　中国注册会计师：　白慧霞

2019 年 4 月 23 日

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	1,579,345.80	1,585,591.73
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	17,005.00	61,032.75

预付款项	六、3	117,298.00	1,175,851.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
买入返售金融资产			
存货	六、4	3,956,075.41	4,561,069.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、5		52,517.84
其他流动资产	六、6	507,827.50	381,301.84
流动资产合计		6,177,551.71	7,817,364.20
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		0	0
投资性房地产			
固定资产	六、7	26,131,404.70	26,889,389.61
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	2,838,185.22	2,899,221.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	134.25	481.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		**28,969,724.17**	**29,789,092.91**
资产总计		**35,147,275.88**	**37,606,457.11**
流动负债：			
短期借款		0	0
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、10	787,754.70	756,406.00
预收款项	六、11	99,405.00	574,475.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			

应付职工薪酬	六、12	144,353.73	189,202.48
应交税费	六、13	454,698.06	118,636.91
其他应付款	六、14	2,253,020.07	5,213,857.43
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		**3,739,231.56**	**6,852,577.82**
非流动负债：			
长期借款		0	0
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		**3,739,231.56**	**6,852,577.82**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、15	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	1,952,068.18	1,952,068.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-1,403,400.63	-2,018,365.42
归属于母公司所有者权益合计		21,548,667.55	20,933,702.76
少数股东权益		9,859,376.77	9,820,176.53
所有者权益合计		**31,408,044.32**	**30,753,879.29**
负债和所有者权益总计		**35,147,275.88**	**37,606,457.11**

法定代表人：贺淑芳　　主管会计工作负责人：王淑霞　　会计机构负责人：王淑霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,138,443.74	216,909.95
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			
预付款项		48,000.00	963,782.00
其他应收款	十二、1	9,000,000.00	9,000,000.00
存货		1,780,235.82	1,758,874.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		507,827.50	381,301.84
流动资产合计		**12,474,507.06**	**12,320,868.72**
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	十二、2	23,559,800.35	23,559,800.35
投资性房地产			
固定资产		2,455,502.06	2,603,874.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,838,185.22	2,899,221.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		**28,853,487.63**	**29,062,895.94**
资产总计		**41,327,994.69**	**41,383,764.66**
流动负债：			
短期借款			
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		105,456.90	654,476.00
预收款项			18,115.00
应付职工薪酬		4,949.00	42,159.48

应交税费		346,953.41	35,001.26
其他应付款		18,767,380.00	19,054,255.09
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		**19,224,739.31**	**19,804,006.83**
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		**19,224,739.31**	**19,804,006.83**
所有者权益：			
股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,234,548.25	2,234,548.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-1,131,292.87	-1,654,790.42
所有者权益合计		**22,103,255.38**	**21,579,757.83**
负债和所有者权益合计		**41,327,994.69**	**41,383,764.66**

（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		**9,909,431.35**	**8,498,496.52**
其中：营业收入	六、18	9,909,431.35	8,498,496.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		**11,012,076.52**	**11,089,844.09**
其中：营业成本	六、18	6,365,089.65	5,820,613.84
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、19	357,631.41	366,454.10
销售费用	六、20	1,039,327.88	1,359,556.67
管理费用	六、21	2,685,928.44	2,799,674.38
研发费用	六、22	565,416.50	803,052.59
财务费用	六、23	999.89	4,662.76
其中：利息费用			
利息收入		3,570.91	4,395.34
资产减值损失	六、24	-2,317.25	-64,170.25
加：其他收益			
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）		-1,102,645.17	-2,591,347.57
加：营业外收入	六、25	2,604,000.00	81,955.00
减：营业外支出	六、26	52,371.04	366.71
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,448,983.79	-2,509,759.28
减：所得税费用	六、27	794,818.76	67,966.97
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		654,165.03	-2,577,726.25
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（净亏损以“-”号填列）		654,165.03	-2,577,726.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		39,200.24	-276,880.75
2.归属于母公司所有者的净利润		614,964.79	-2,300,845.50
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）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		**654,165.03**	**-2,577,726.25**
归属于母公司所有者的综合收益总额		614,964.79	-2,300,845.50
归属于少数股东的综合收益总额		39,200.24	-276,880.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0293	-0.1096
（二）稀释每股收益		0.0293	-0.1096

法定代表人：贺淑芳　　主管会计工作负责人：王淑霞　　会计机构负责人：王淑霞

（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	十二、3	**4,313,508.31**	**4,019,198.43**
减：营业成本	十二、3	4,272,708.45	3,683,847.69
税金及附加		46,615.69	69,990.61
销售费用		38,984.00	389,221.96
管理费用		1,206,803.11	1,577,026.41
研发费用			
财务费用		-1,383.46	4,082.18
其中：利息费用			
利息收入		2,277.26	1,248.57
资产减值损失			-66,240.00
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“－”号填列）		0	0
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）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-1,250,219.48**	**-1,638,730.42**
加：营业外收入		2,600,000.00	500.00
减：营业外支出		52,371.04	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**1,297,409.48**	**-1,638,230.42**
减：所得税费用		773,911.93	16,560.00
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**523,497.55**	**-1,654,790.42**

（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		**523,497.55**	**-1,654,790.42**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2493	-0.0788
（二）稀释每股收益		0.2493	-0.0788

（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		20,900,527.83	15,391,670.78
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	六、28	5,161,815.51	923,559.08
经营活动现金流入小计		**26,062,343.34**	**16,315,229.86**
购买商品、接受劳务支付的现金		14,459,310.70	9,052,483.98
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		2,539,626.96	2,780,471.31
支付的各项税费		1,627,485.19	1,760,764.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	7,429,917.31	4,147,968.75
经营活动现金流出小计		**26,056,340.16**	**17,741,688.21**
经营活动产生的现金流量净额		**6,003.18**	**-1,426,458.35**
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		12,249.11	52,316.80
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		**12,249.11**	**52,316.80**
投资活动产生的现金流量净额		**-12,249.11**	**-52,316.80**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
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		-6,245.93	-1,478,775.15
加：期初现金及现金等价物余额		1,585,591.73	3,064,366.88
六、期末现金及现金等价物余额		**1,579,345.80**	**1,585,591.73**

法定代表人：贺淑芳　　主管会计工作负责人：王淑霞　　会计机构负责人：王淑霞

（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		4,295,393.31	4,739,733.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,949,683.29	858,922.57
经营活动现金流入小计		**9,245,076.60**	**5,598,655.57**
购买商品、接受劳务支付的现金		5,560,631.79	3,535,842.69
支付给职工以及为职工支付的现金		295,271.48	938,220.13
支付的各项税费		508,575.47	572,566.76
支付其他与经营活动有关的现金		1,955,384.07	2,786,197.49
经营活动现金流出小计		**8,319,862.81**	**7,832,827.07**
经营活动产生的现金流量净额		**925,213.79**	**-2,234,171.50**
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		3,680.00	30,958.16
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		3,680.00	30,958.16
投资活动产生的现金流量净额		**-3,680.00**	**-30,958.16**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		**921,533.79**	**-2,265,129.66**
加：期初现金及现金等价物余额		216,909.95	2,482,039.61
六、期末现金及现金等价物余额		**1,138,443.74**	**216,909.95**

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	21,000,000.00				1,952,068.18						-2,018,365.42	9,820,176.53	30,753,879.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,000,000.00				1,952,068.18						-2,018,365.42	9,820,176.53	30,753,879.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											614,964.79	39,200.24	654,165.03
（一）综合收益总额											614,964.79	39,200.24	654,165.03
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	21,000,000.00				1,952,068.18						-1,403,400.63	9,859,376.77	31,408,044.32

项目	上期

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				2,277,320.28				59,354.01		-102,126.03	10,097,057.28	33,331,605.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,000,000.00				2,277,320.28				59,354.01		-102,126.03	10,097,057.28	33,331,605.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-325,252.10				-59,354.01		-1,916,239.39	-276,880.75	-2,577,726.25
（一）综合收益总额											-2,300,845.50	-276,880.75	-2,577,726.25
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转					-325,252.10				-59,354.01		384,606.11		
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他					-325,252.10				-59,354.01		384,606.11		
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	21,000,000.00				1,952,068.18						-2,018,365.42	9,820,176.53	30,753,879.29

法定代表人：贺淑芳　　主管会计工作负责人：王淑霞　　会计机构负责人：王淑霞

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				2,234,548.25						-1,654,790.42	**21,579,757.83**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00				2,234,548.25						-1,654,790.42	**21,579,757.83**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											523,497.55	**523,497.55**
（一）综合收益总额											523,497.55	**523,497.55**
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												

4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,000,000.00				2,234,548.25						-1,131,292.87	**22,103,255.38**

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				2,559,800.35				59,354.01		-384,606.11	**23,234,548.25**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	21,000,000.00				2,559,800.35				59,354.01		-384,606.11	**23,234,548.25**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-325,252.10				-59,354.01		-1,270,184.31	**-1,654,790.42**
（一）综合收益总额											-1,654,790.42	**-1,654,790.42**
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转					-325,252.10				-59,354.01		384,606.11	
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他					-325,252.10				-59,354.01		384,606.11	
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	**21,000,000.00**				**2,234,548.25**						**-1,654,790.42**	**21,579,757.83**

康保中科标识股份有限公司
2018 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

康保中科标识股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 前身为康保中科光电子科技有限公司，于 2017 年 7 月 3 日由贺淑芳、张津共同发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照统一社会信用代码：91130723074884195A，并于 2017 年 11 月 30 日在全国中小企业股份转让系统中挂牌，股票代码：872390。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2100 万股，注册资本为 2100 万元，注册地址：康保县产业园区，法定代表人：贺淑芳。

（二） 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属包装专用设备制造（C3468）行业。

公司经营范围：标识、标牌制作及销售；生产喷码机、CO2 激光器、投影机、电子白板；生产喷码机油墨、溶剂、清洗剂；销售机械电子设备、电子器件、通讯设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口；参展服务、房屋出租、场地租赁；其他金属加工机械制造、钣金加工。（法律、行政法规、国务院决定设定的许可，须取得许可并经登记机关登记后方可经营）。

本公司主要产品包括：喷码机生产销售及售后服务。

（三） 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月23日批准报出。

（四） 合并报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事喷码机等生产销售及售后服务经营。本公司及各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、25“收入”各项描述。

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

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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、13“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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

风险很小的投资。

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

（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。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

（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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（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，持续下跌期间的确定依据为公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

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财务担保合同及贷款承诺

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。

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。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、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	以应收款项的账龄为信用风险特征分组
其他组合	
其中：备用金、保证金、押金、员工借款、关联方组合	以应收款项的款项性质为信用风险特征分组

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
其他组合	
其中：备用金、保证金、押金、员工借款、关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	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	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
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与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项和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，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。

（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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、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。

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/定期盘存制。

（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。

12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、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、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（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（%）
房屋及建筑物	平均年限法	25-50	5.00	1.90-3.80
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	平均年限法	10	5.00	9.50
办公家具	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

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、20“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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则

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

（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、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、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。

21、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。

22、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、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。

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。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注

销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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

26、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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。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。

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办法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）。

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。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；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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、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年度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。

28、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。

29、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称
	追溯调整法	

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称
1	本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。	2017 年度财务报表受影响的报表项目详见其他说明。

其他说明：

原列报报表项目	金额	新列报报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	61,032.75
应收账款	61,032.75		
固定资产	26,889,389.61	固定资产	26,889,389.61
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	756,406.00
应付账款	756,406.00		
应付利息		其他应付款	5,213,857.43
应付股利			
其他应付款	5,213,857.43		
管理费用	3,602,726.97	管理费用	2,799,674.38
		研发费用	803,052.59

（2）会计估计变更

本报告期内未发生会计估计变更。

31、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）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。

（3）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。

（4）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16%、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	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	应纳税所得额的15%、25%。

注：

（1）北京康迪光电子股份有限公司适用增值税免抵退税政策，出口货物退税率为 13%或16%。

（2）康保中科标识股份有限公司土地使用税适用税率为 0.5 元/㎡；北京康迪光电子股份有限公司土地使用税适用税率为 1.5 元/㎡。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
康保中科标识股份有限公司	25%
北京康迪光电子股份有限公司	15%

2、税收优惠及批文

北京康迪光电子股份有限公司于2016年12月22日获得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京国家税务局、北京市地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201611001669。到期日：2019年12月22日。优惠事项：国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的优惠税率征收企业所得税。

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，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	20,620.24	15,229.19
银行存款	1,558,725.56	1,570,362.54
其他货币资金		
合计	1,579,345.80	1,585,591.73

注：截止 2018 年 12 月 31 日不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

2、应收票据及应收账款

项　目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	17,005.00	61,032.75
合　计	17,005.00	61,032.75

（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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,900.00	100.00	895.00	5.00	17,005.00
其中：账龄组合	17,900.00	100.00	895.00	5.00	17,005.00
备用金、保证金、押金、员工借款、关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	17,900.00	100.00	895.00	5.00	17,005.00

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	64,245.00	100.00	3,212.25	5.00	61,032.75
其中：账龄组合	64,245.00	100.00	3,212.25	5.00	61,032.75
备用金、保证金、押金、员工借款、关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	64,245.00	100.00	3,212.25	5.00	61,032.75

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	17,900.00	895.00	5.00
合计	17,900.00	895.00	5.00

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	64,245.00	3,212.25	5.00
合计	64,245.00	3,212.25	

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 2,317.25 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 17,900.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 895.00 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济源市万洋绿色能源有限公司	16,350.00	91.34	817.50
贵州金沙窖酒酒业有限公司	1,550.00	8.66	77.50
合计	17,900.00	100.00	895.00

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	117,298.00	100.00	1,175,851.00	100.00
合计	117,298.00	100.00	1,175,851.00	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 117,298.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
上海洁肯膜过滤设备有限公司	48,000.00	40.92
网银在线（北京）科技有限公司	32,698.00	27.88
郑州盛博文化传播有限公司	27,000.00	23.02
广州三海机电设备有限公司	9,600.00	8.18
合计	117,298.00	100.00

4、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,775,302.66		3,775,302.66
库存商品	180,772.75		180,772.75
合计	3,956,075.41		3,956,075.41

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,169,357.65		4,169,357.65
库存商品	391,711.39		391,711.39
合计	4,561,069.04		4,561,069.04

5、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额	备注
待摊取暖费		52,517.84	
合计		52,517.84	

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	507,827.50	381,301.84
合计	507,827.50	381,301.84

7、固定资产

项　目	期末余额	年初余额
固定资产	26,131,404.70	26,889,389.61
固定资产清理		
合　计	26,131,404.70	26,889,389.61

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、年初余额	29,134,196.38	1,094,886.32	636,186.00	106,557.66	109,546.04	31,081,372.40
2、本期增加金额					12,249.11	12,249.11
（1）购置					12,249.11	12,249.11
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额	29,134,196.38	1,094,886.32	636,186.00	106,557.66	121,795.15	31,093,621.51
二、累计折旧						
1、年初余额	3,312,771.96	346,970.86	407,954.07	94,674.59	29,611.31	4,191,982.79
2、本期增加金额	591,809.40	103,460.51	60,437.64	2,615.99	11,910.48	770,234.02
（1）计提	591,809.40	103,460.51	60,437.64	2,615.99	11,910.48	770,234.02
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额	3,904,581.36	450,431.37	468,391.71	97,290.58	41,521.79	4,962,216.81
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	办公家具	合计
四、账面价值						
1、期末账面价值	25,229,615.02	644,454.95	167,794.29	9,267.08	80,273.36	26,131,404.70
2、年初账面价值	25,821,424.42	747,915.46	228,231.93	11,883.07	79,934.73	26,889,389.61

②期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

③期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况

8、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,051,812.00	3,051,812.00
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,051,812.00	3,051,812.00
二、累计摊销		
1、年初余额	152,590.54	152,590.54
2、本期增加金额	61,036.24	61,036.24
（1）计提	61,036.24	61,036.24
3、本期减少金额		
4、期末余额	213,626.78	213,626.78
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,838,185.22	2,838,185.22
2、年初账面价值	2,899,221.46	2,899,221.46

（2）期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

9、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	895.00	134.25	3,212.27	481.84
合计	895.00	134.25	3,212.27	481.84

10、应付票据及应付账款

种　类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	787,754.70	756,406.00
合　计	787,754.70	756,406.00

（1）应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	787,754.70	701,146.00
1-2 年		1,110.00
3 年以上		54,150.00
合计	787,754.70	756,406.00

11、预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	99,405.00	574,475.00
合计	99,405.00	574,475.00

12、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	189,202.48	2,117,211.12	2,162,059.87	144,353.73
二、离职后福利-设定提存计划		377,567.09	377,567.09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	189,202.48	2,494,778.21	2,539,626.96	144,353.73

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	189,202.48	1,874,610.69	1,919,459.44	144,353.73
2、职工福利费		17,427.76	17,427.76	
3、社会保险费		183,389.73	183,389.73	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		161,814.47	161,814.47	
工伤保险费		7,191.75	7,191.75	
生育保险费		14,383.51	14,383.51	
4、住房公积金		28,775.00	28,775.00	
5、工会经费和职工教育经费		13,007.94	13,007.94	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	189,202.48	2,117,211.12	2,162,059.87	144,353.73

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		359,587.70	359,587.70	
2、失业保险费		17,979.39	17,979.39	
合计		377,567.09	377,567.09	

本公司设定提存计划系依据当地劳动和社会保障局规定设定的基本养老保险和失业保险费提存计划。

13、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	32,970.74	27,174.53
城市维护建设税	400.75	1,778.97
教育附加	240.45	1,067.38
地方教育附加	160.29	711.59
企业所得税	420,415.83	55,215.44
个人所得税	510.00	
印花税		9,500.00
土地使用税		23,189.00
合计	454,698.06	118,636.91

14、其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
其他应付款	2,253,020.07	5,213,857.43
应付利息		
应付股利		
合　　计	2,253,020.07	5,213,857.43

（1）其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	2,253,020.07	5,212,101.74
其他		1,755.69
合计	2,253,020.07	5,213,857.43

15、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,000,000.00						21,000,000.00

16、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,952,068.18			1,952,068.18
合计	1,952,068.18			1,952,068.18

17、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-2,018,365.42	-102,126.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,018,365.42	-102,126.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	614,964.79	-2,300,845.50
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
加：股改调整金额		384,606.11
期末未分配利润	-1,403,400.63	-2,018,365.42

18、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,876,790.19	6,365,089.65	8,182,649.59	5,820,613.84
其他业务	32,641.16		315,846.93	
合计	9,909,431.35	6,365,089.65	8,498,496.52	5,820,613.84

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
设备销售	8,239,798.85	5,100,108.66	5,419,988.61	3,655,878.17
耗材及零配件销售等	1,636,991.34	1,264,980.99	2,762,660.98	2,164,735.67
合计	9,876,790.19	6,365,089.65	8,182,649.59	5,820,613.84

19、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	39,044.93	33,367.07
教育费附加	23,426.96	19,893.33
地方教育费附加	15,617.97	13,473.73
印花税	1,480.00	12,626.94
车船税	3,900.00	3,200.00
房产税	222,232.05	222,232.05
土地使用税	49,005.05	61,660.98
环境保护税	2,924.45	
合计	357,631.41	366,454.10

20、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬、五险一金	370,918.29	458,110.00
办公费	175,544.38	101,410.44
运输费	262,941.46	336,032.82
差旅费	9,845.36	123,538.88
业务招待费	2,625.00	30,900.00
业务宣传费	183,861.79	275,972.93
累计折旧	33,591.60	33,591.60
合计	1,039,327.88	1,359,556.67

21、管理费用

项目	本期金额	上期金额
中介服务费	996,009.77	1,188,627.95
职工薪酬、五险一金等	996,975.29	621,936.80
累计折旧	273,740.99	356,427.15
物业水电费	152,520.52	196,084.22
办公费	117,295.81	120,260.03

项目	本期金额	上期金额
取暖费	65,647.30	108,618.40
差旅费	6,648.58	91,493.64
无形资产摊销	61,036.24	61,036.24
业务招待费	3,046.00	38,503.65
工会经费	13,007.94	16,686.30
合计	2,685,928.44	2,799,674.38

22、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	279,800.00	118,431.41
直接投入	196,342.53	587,366.63
累计折旧	83,022.84	70,107.58
其他	6,251.13	27,146.97
合计	565,416.50	803,052.59

23、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	3,570.91	4,395.34
手续费	4,570.80	9,058.10
合计	999.89	4,662.76

24、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-2,317.25	-64,170.25
合计	-2,317.25	-64,170.25

25、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,604,000.00	500.00	2,604,000.00
其他		81,455.00	
合计	2,604,000.00	81,955.00	2,604,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补助	2,600,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
残疾人补贴	4,000.00		与收益相关
政府专项补助		500.00	与收益相关
	2,604,000.00	500.00	

26、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	52,371.04		52,371.04
其他		366.71	
合计	52,371.04	366.71	52,371.04

27、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	794,471.17	
递延所得税费用	347.59	67,966.97
合计	794,818.76	67,966.97

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,448,983.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	362,245.94
子公司适用不同税率的影响	-15,157.43
调整以前期间所得税的影响	436,466.80
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,749.64
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	
研发费用加计扣除的影响	-104,486.19
所得税费用	794,818.76

28、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,570.91	4,395.34
政府补助	2,604,000.00	500.00

项目	本期金额	上期金额
往来款及其他	2,554,244.60	918,663.74
合计	5,161,815.51	923,559.08

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	2,178,579.54	2,848,070.79
手续费	4,570.80	9,058.10
往来款及其他	5,246,766.97	1,290,839.86
合计	7,429,917.31	4,147,968.75

29、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	654,165.03	-2,577,726.25
加：资产减值准备	-2,317.25	-64,170.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	770,234.02	839,109.89
无形资产摊销	61,036.24	61,036.24
长期待摊费用摊销		52,517.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）		
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	347.59	67,966.97
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	604,993.63	-783,669.49
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-1,567,308.58	-1,056,576.09
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-515,147.50	2,035,052.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,003.18	-1,426,458.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,579,345.80	1,585,591.73
减：现金的期初余额	1,585,591.73	3,064,366.88
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	-6,245.93	-1,478,775.15

（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	1,579,345.80	1,585,591.73
其中：库存现金	20,620.24	15,229.19
可随时用于支付的银行存款	1,558,725.56	1,570,362.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,579,345.80	1,585,591.73
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		

30、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	
新三板挂牌补助	2,600,000.00					2,600,000.00		是
残疾人补贴	4,000.00					4,000.00		是
合计	2,604,000.00					2,604,000.00		——

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
新三板挂牌补助	财政拨款		2,600,000.00	
残疾人补贴	财政拨款		4,000.00	
合计	——		2,604,000.00	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
北京康迪光电子股份有限公司	北京	北京	喷码机生产与销售等	70.00		投资

八、关联方及关联交易

公司股东贺淑芳持有公司 61.00%的股份，拥有公司 61%的表决权，因此贺淑芳女士为公司控股股东。贺淑芳与张津为夫妻，共持有公司 100.00%的股权，因此认定贺淑芳、张津夫妇二人为公司的实际控制人。

1、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
纪宁辉	董事
贺永锋	董事会秘书
王孝天	董事
贾宏阁	监事会主席
肖贵	监事
宋博	监事
王淑霞	财务总监
北京荣康至上喷码机销售中心	本公司控股股东贺淑芳弟媳沈海慧经营的个体
郑州康迪电子产品有限公司	孙公司
济南康迪喷码标识设备有限公司	孙公司

3、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日
贺淑芳	房产	2017 年 3 月 8 日	2018 年 3 月 7 日

（2）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	542,300.00	560,912.48

4、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
贺淑芳	2,253,020.07	5,212,101.74
合计	2,253,020.07	5,212,101.74

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 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 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2019 年 4 月 23 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项　　目	期末余额	年初余额
其他应收款	9,000,000.00	9,000,000.00
应收利息		
应收股利		
合　　计	9,000,000.00	9,000,000.00

（1）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	9,000,000.00	100.00			9,000,000.00
其中：账龄组合					
备用金、保证金、押金、员工借款、关联方组合	9,000,000.00	100.00			9,000,000.00

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（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,000,000.00	100.00			9,000,000.00

（续）

类别	年初余额				
	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	9,000,000.00	100.00			9,000,000.00
其中：账龄组合					
备用金、保证金、押金、员工借款、关联方组合	9,000,000.00	100.00			9,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,000,000.00	100.00			9,000,000.00

②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
北京康迪光电子股份有限公司	往来款	9,000,000.00	1-2 年	100.00	

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	23,559,800.35		23,559,800.35	23,559,800.35		23,559,800.35
合计	23,559,800.35		23,559,800.35	23,559,800.35		23,559,800.35

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
北京康迪光电子股份有限公司	23,559,800.35			23,559,800.35		
合计	23,559,800.35			23,559,800.35		

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,280,867.15	4,272,708.45	3,703,351.50	3,683,847.69
其他业务	32,641.16		315,846.93	
合计	4,313,508.31	4,272,708.45	4,019,198.43	3,683,847.69

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	2,604,000.00	
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		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,371.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,551,628.96	
所得税影响额	637,507.24	
少数股东权益影响额（税后）	1,020.00	
合计	1,913,101.72	

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	2.90	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.11	-0.06	-0.06

康保中科标识股份有限公司

2019年4月24日

法定代表人：贺淑芳　　主管会计工作负责人：王淑霞　　会计机构负责人：王淑霞

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

中科标识董事会秘书办公室。