



海能仪器

济南海能仪器股份有限公司

Jinan Hanon Instruments Co.,Ltd.

证券简称：海能仪器

证券代码：430476



专注食品药品安全与营养

半年度报告

— 2017 —

公司半年度大事

2017年4月，全资子公司上海新仪年度首款新产品TANK PLUS高通量微波消解仪发布上市。



2017年6月，公司推出新产品W100葡萄酒颜色分析仪，改变了传统肉眼分辨葡萄酒色度的判定方法。同时，公司参与起草的《出口葡萄酒颜色的测定CIE 1976 (L*a*b*)色空间法》行业标准已自2017年7月1日起实施。



2017年2月，海能仪器与济南大学签订设立“海能赤子助学金”协议，公司每年提供助学金，奖励和资助品学兼优的学生，以赤子之心，报效祖国。



截至目前，公司已累计取得10项发明专利、51项实用新型专利、1项外观设计专利和26项软件著作权等多项自主知识产权。



目 录

声明与提示	1
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标	4
第三节 管理层讨论与分析.....	6
第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	14
第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	26

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董秘办
备查文件：	1、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；2、年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	济南海能仪器股份有限公司
英文名称及缩写	Jinan Hanon Instruments Co., Ltd.
证券简称	海能仪器
证券代码	430476
法定代表人	王志刚
注册地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层
办公地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层
主办券商	海通证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	李瑞强
电话	0531-88874418
传真	0531-88874445
电子邮箱	zhengquanbu@hanon.cc
公司网址	http://www.hanon.cc/
联系地址及邮政编码	济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层 250101

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C40 仪器仪表制造业
主要产品与服务项目	实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器生产（凭环评报告经营）；实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器的研发、销售及技术服务；软件的开发、销售；进出口业务；自有房产出租。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	74,754,080
控股股东	王志刚
实际控制人	王志刚
是否拥有高新技术企业资格	是

公司拥有的专利数量	62
公司拥有的“发明专利”数量	10

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	54,229,433.12	37,276,669.82	45.48%
毛利率	64.57%	66.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,448,062.06	1,843,328.41	-178.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,051,758.89	-475,835.53	-541.35%
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）	-0.57%	0.60%	-
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）	-1.20%	-0.40%	-
基本每股收益	-0.02	0.02	-200.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	331,211,186.46	354,204,356.32	-6.49%
负债总计	80,107,121.83	99,798,032.46	-19.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	252,348,283.47	253,802,616.19	-0.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.38	3.40	-0.59%
资产负债率（母公司）	25.87%	26.39%	-
资产负债率（合并）	24.19%	28.18%	-
流动比率	2.01	1.8553	-
利息保障倍数	-3.08	40.12	-

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	-8,925,143.39	-18,914,984.25	-
应收账款周转率	2.36	1.01	-
存货周转率	0.51	0.46	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-6.49%	-2.60%	-
营业收入增长率	45.48%	79.29%	-
净利润增长率	-1,278.00%	107.42%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是专注于分析仪器与分析方法研究的科学仪器制造商，致力为食品、药品、农业、化工、环境保护、医疗诊断等领域提供整体解决方案，属于证监会规定的仪器仪表制造业。同时，随着技术实力的不断增强，公司科学仪器相关软件产品销售收入逐年提高。

科学技术是第一生产力，其强弱也是一个国家综合实力的体现。科学分析仪器行业是为科研工作者及质量控制人员提供工具的行业，欧美日等发达国家将其列为重点关注的行业并对其相关高端设备实施出口管制，属于“国之重器”。科学分析仪器是由光学、机械、电子、软件、化学、物理、生物等多学科集成，行业技术壁垒高、客户专业性强。

公司高层管理团队相互合作十年之久且均拥有十年以上的行业经验，核心骨干团队十年未发生变动，可保证公司持续稳定发展。公司组建了由多个技术领域人才构成的研发团队，自主开发科学分析仪器、专用软件及应用方案，率先在国内推出基于云计算和大数据处理技术的服务平台，用户可通过电脑、移动终端或设备本身接入云端，实现公司各类产品的远程运维、数据分析、方法上传下载和知识共享，可为用户提供集团化管理和远程监测。公司现已累计取得 10 项发明专利、51 项实用新型专利、1 项外观设计专利和 26 项软件著作权等多项自主知识产权，并有 25 项发明专利、5 项实用新型专利已被受理。公司积极参与国家标准和行业标准的制定，现有 2 项国家标准和 1 项行业标准已获准颁布，1 项国家标准正在审核中，公司在食品营养及风味分析、微波样品前处理领域取得行业技术领先地位。

公司属于高新技术企业、软件企业，通过了 ISO 认证、CE 认证，拥有《中华人民共和国制造计量器具许可证》、《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》。

公司以产品销售作为主要收入来源，通过母公司、营销子公司、代理商的横向销售渠道以及产品经理督导产品市场开发的纵向模式开拓业务，在国内 25 个省份建立了服务网点，能够有效地解决客户对产品的前期咨询以及后期维修和技术支持的问题，为客户提供优质的服务。公司同时通过精选的全球战略合作伙伴为海外用户提供高质量服务。

目前，公司已进入上游制造领域，并逐步完善在细分行业内的全产业链布局，加强核心零部件研发，逐步摆脱进口部件对企业核心竞争力的影响。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

二、经营情况

2017 年，各部门各行业的“十三五”规划陆续实施，新《大气污染防治法》、《土壤污染防治行动计划》颁布执行，《水污染防治法修正案（草案）》提请人大常委会修订，《“十三五”挥发性有机物污染防治工作方案》已获环境保护部常务会议审议通过。相继实施的政策法规将带给行业新的发展机遇和挑战。报告期内，公司积极关注各项政策法规的变化，分析对市场的影响，结合客户需求，加大研发费用投入，积极探索开发实用性强、性价比高的新产品以适应未来市场的需要。

报告期内，公司继续加大市场开拓力度，实现营业收入 5,422.94 万元，同比增长 45.48%；营业成本 1,921.45 万元，同比增长 52.27%；归属于母公司股东的净利润-144.81 万元，同比减少 178.56%。公司净利润同比下降一是公司大力引进高端人才，人工成本增长，从而导致相关成本费用增加，二是公司

上半年布局全球市场，加大市场营销力度和营销投入，导致费用增加所致。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-892.51万元，同比增长52.81%。经营活动产生的现金流量净额增长的原因为公司销售收入增加，收到的货币资金随之增加所致。截至2017年6月30日，公司资产总额33,121.12万元，较期初减少6.49%；负债总额8,010.71万元，较期初减少19.73%；归属于母公司所有者权益25,234.83万元，较期初减少0.57%。

报告期内，公司的主营产品及服务未发生重大变化与调整，各研发项目进展顺利，核心团队及商业模式稳定，关键技术、主要供应商和客户、销售渠道、成本结构、收入模式等均无重大变化。

三、风险与价值

1、税收优惠风险及对策

2011年11月，公司取得经山东省科技厅等部门认定的高新技术企业资质，并于2014年10月通过复审，享受减按15%的税率征收企业所得税优惠政策，有效期三年。同时，公司销售自行开发的软件产品，享受按17%的税率征收增值税后，对其实际税负超过3%的部分，实行即征即退的政策优惠。如果公司无法获得上述税收优惠，将会对公司的经营状况产生不利影响。

应对措施：一方面，公司已聘请专业人员全面负责企业相关资质的申请和办理工作，加强企业资质年审及换证管理工作。另一方面，公司将努力提高自身盈利能力，降低税收优惠金额占净利润的比重，减少税收优惠政策变化对公司经营的影响。

2、规模扩张风险及对策

近年来，随着公司生产基地山东海能科学仪器有限公司投入运营和行业并购重组增多，公司规模不断扩大、产品种类愈加丰富、产能大幅提升，公司规模扩张的同时也导致资本开支和相关费用的增加。如果未来生产能力及并购公司盈利能力不能达到公司预期，将对公司经营情况产生一定的不利影响。

应对措施：公司将进一步完善内部控制制度，提高公司治理水平和效率，提升企业管理能力，借助规模化生产的优势，进一步降低生产成本，提高盈利能力。同时，公司在完成行业内并购重组后，积极致力于完善被收购方的管理和销售体系，有效整合双方资源，发挥各方比较优势，成功达到并超过预期目标。

3、与国内外竞争对手竞争加剧的风险及对策

实验室分析仪器行业市场分散且进口产品市场占有率高，而国内厂商存在低价竞争现象，随着公司规模扩大和市场占有率的不断提高，公司未来开拓市场将面临更多国内外的竞争压力，从而对公司未来盈利的增长带来一定的风险。

应对措施：公司将在实际经营管理过程中全面分析行业的竞争现状，通过品牌培育、增强研发实力和提升营销管理能力等方法提高公司的核心竞争力，充分发挥民族品牌优势和服务优势，扩大市场份额。另外，公司将继续利用新三板融资平台，结合公司实际情况，通过国际国内行业并购重组，扩大公司规模和盈利能力，进而提高公司行业地位和市场竞争能力，增强抵御风险的能力。

4、实际控制人不当控制的风险及对策

截至2017年6月30日，公司第一大股东王志刚先生持有公司20.89%股份，为公司的实际控制人，对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。

应对措施：一方面，公司通过完善法人治理结构来规范股东行为。公司严格遵守《公司章程》和“三会”议事规则的规定，贯彻执行管理层的会议决策制度，强化公司内部监督，避免实际控制人决策不当导致的风险。另一方面，公司注重对管理层的培训，同时积极接受监管机构和主办券商等部门的外部监督，公司通过内部培训和外部监督，不断增强控股股东、实际控制人及管理层的诚信和规范意识。

5、研发投入风险及对策

报告期内，除产品升级外，公司重点投入了在线分析测量及民用品类产品的新技术研发，新技术、新产品的投入存在市场开拓风险。如研发成果无法达到公司预期，将对公司经营产生一定的不利影响。

应对措施：公司组建了由化学、生物、医药、机械、电子、软件、光学等多领域人才构成的研发团队，自主开发食品安全分析仪器及专用软件。公司持续改进研发管理制度和研发部门的绩效考核办法，持续优化基础研发、产品研发、应用研发，定期对研发产品及应用进行验收，建立了多层次、高效率、可拓展的快速研发体系。

6、周期性风险及对策

公司主要客户为政府、高校及企业，其中政府、高校用户通常在上半年进行计划和预算、在下半年集中采购。受上述客户结构及客户特点的影响，公司历年的营业收入均呈现前低后高的特点，经营业绩随季节波动，从而导致公司的现金需求亦存在周期性波动的风险。

应对措施：由于企业用户不存在下半年集中采购的情况，公司在保证政府和高校需求的基础上，积极开发企业用户需求，提高企业用户比重，降低经营业绩周期性波动幅度。同时，公司将借助资本市场力量，通过定向发行、银行借贷等方式调节资金存量，降低现金流的周期性波动对公司经营的影响。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	第四节 二、(一)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	是	第四节 二、(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节 二、(三)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节 二、(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	是	第四节 二、(五)
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节 二、(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途
2016年6月13日	2017年1月5日	1.59	1,740,000	2,766,600.00	补充公司流动资金

(二) 公司发生的对外担保事项：

单位：欧元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
HanonGroup Inc. Limited	5,462,193.65	2016年7月7日至2019年5月30日	保证	连带	是	是
总计	5,462,193.65	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额

公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	5,462,193.65
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	21,500,000.00	1,864,056.07
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0.00	0.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6 其他	0.00	0.00
总计	21,500,000.00	1,864,056.07

（四）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
王志刚、刘素真	为公司银行授信提供担保	10,000,000.00	是
王志刚、刘素真	为全资子公司银行授信提供担保	5,000,000.00	是
王志刚、刘素真	为公司银行授信提供担保	8,000,000.00	是
总计	-	23,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

关联方为公司及全资子公司的银行授信无偿提供担保，有利于提高公司及子公司的筹资效率，解决资金需求，不会对公司生产经营产生不利影响。

（五）股权激励计划在报告期的具体实施情况

2016年6月13日，公司2016年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司2016年实施股权激励定向发行股票的议案》等议案，确定股票发行对象为公司董事、监事、高级管理人员及核心员工，发行数量不超过176万股。2016年12月30日，公司发布了《济南海能仪器股份有限公司关于股票发行新增股份挂牌的公告》，公司该次股票发行新增股票已于2017

年1月5日起在全国中小企业股份转让系统挂牌，并于限售解除后公开转让。该次股票发行工作全部完成。

2017年4月18日，公司2016年年度股东大会审议通过了《关于作废2017年股权激励的议案》，经审计，公司2016年加权平均净资产收益率和净利润未达到《关于公司向核心员工定向发行股票实施股权激励计划（草案）的议案》要求的目标，因此作废2017年的股权激励计划。

（六）承诺事项的履行情况

1. 本报告期内公司实际控制人、控股股东董事长王志刚先生信守关于避免同业竞争的承诺，没有发生与公司同业竞争的行为。

2. 报告期内公司发生了关联方资金拆借的行为。具体情况如下：

2016年10月9日，公司2016年第六次临时股东大会审议通过了《关于公司向德国G. A. S. 提供流动资金借款暨关联交易的议案》，为了支持G. A. S. 新产品的研发和扩大生产规模，公司拟向其提供不超过100万英镑（约合900万人民币）的流动资金借款，借款期限为一年，借款利率将参照一年期银行贷款利率制定，具体内容详见公司2016年9月23日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《济南海能仪器股份有限公司关于向德国G. A. S. 提供流动资金借款暨关联交易的公告》（公告编号：2016-081）。

公司本次关联交易是为了支持G. A. S. 新产品的研发和扩大生产规模，提供借款对公司的资金状况、现金流不会产生不利影响；借款利率及期限约定合理，不存在损害公司、股东及债权人的利益的情形。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售股份	无限售股份总数	48,762,000	65.23%	-1,692,080	47,069,920	62.97%
	其中：控股股东、实际控制人	4,906,480	6.56%	-4,009,000	897,480	1.20%
	董事、监事、高管	2,750,880	3.68%	-1,837,080	913,800	1.22%
	核心员工	671,760	0.90%	128,000	799,760	1.07%
有限售股份	有限售股份总数	25,992,080	34.77%	1,692,080	27,684,160	37.03%
	其中：控股股东、实际控制人	14,719,440	19.69%	0	14,719,440	19.69%
	董事、监事、高管	8,796,640	11.77%	-4,948,240	3,848,400	5.15%
	核心员工	2,476,000	3.31%	-128,000	2,348,000	3.14%
总股本		74,754,080	-	0	74,754,080	-
普通股股东人数				332		

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王志刚	19,625,920	-4,009,000	15,616,920	20.89%	14,719,440	897,480
2	吕明杰	6,768,320	0	6,768,320	9.05%	6,768,320	0
3	高新投资发展有限公司	5,947,840	0	5,947,840	7.96%	0	5,947,840
4	东证周德(上海)投资中心(有限合伙)	3,300,000	1,700,000	5,000,000	6.69%	0	5,000,000
5	聂松林	0	3,438,000	3,438,000	4.60%	0	3,438,000
6	山东吉富创业投资合伙企业(有限合伙)	2,778,880	0	2,778,880	3.72%	0	2,778,880
7	张振方	2,264,480	0	2,264,480	3.03%	1,851,360	413,120
8	张建波	2,508,800	-400,000	2,108,800	2.82%	0	2,108,800
9	穆法海	1,927,080	0	1,927,080	2.58%	0	1,927,080
10	国寿安保基金-银河证券-国寿安保-国保新三板2号资产管理计划	1,600,000	0	1,600,000	2.14%	0	1,600,000
合计		46,721,320	-	47,450,320	63.48%	23,339,120	24,111,200

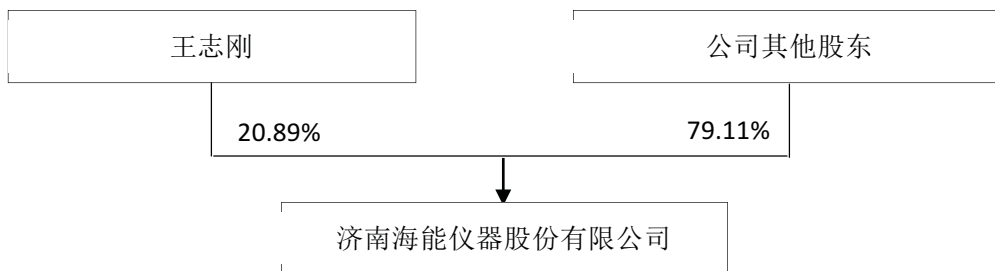
前十名股东间相互关系说明：

公司前十大股东之间不存在任何关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

王志刚，男，致公党党员，1979 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，生物工程学士学位，泰山产业领军人才、德州市现代产业首席专家。1997 年至 2000 年就职于山东博兴胜利科学器材有限公司，任业务主管；2000 年至 2006 年就职于济南胜利科学器材有限公司，历任销售主管、总经理；2006 年至 2012 年就职于济南海能仪器有限公司，任监事、执行董事、总经理；现任济南海能仪器股份有限公司董事长，任期三年，自 2015 年 10 月 30 日至 2018 年 10 月 29 日。



（二）实际控制人情况

公司实际控制人与控股股东情况一致。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王志刚	董事长	男	38	本科	2015.10.30-2018.10.29	是
王翔	董事	男	53	本科	2017.04.18-2018.10.29	否
丁强	董事	男	47	本科	2015.10.30-2018.10.29	否
张振方	董事、总经理	男	32	大专	2015.10.30-2018.10.29	是
张光明	董事、财务总监	男	38	本科	2015.10.30-2018.10.29	是
黄静	董事	女	39	大专	2015.10.30-2018.10.29	是
刘朝	监事会主席	女	35	本科	2015.10.30-2018.10.29	是
薛猛	监事	男	34	本科	2015.10.30-2018.10.29	是
杜在超	职工代表监事	男	33	本科	2015.10.30-2018.10.29	是
李瑞强	董事会秘书	男	42	大专	2015.10.30-2018.10.29	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
王志刚	董事长	19,625,920	-4,009,000	15,616,920	20.89%	0
王翔	董事	0	0	0	0.00%	0
丁强	董事	0	0	0	0.00%	0
张振方	董事、总经理	2,264,480	0	2,264,480	3.03%	0
张光明	董事、财务总监	310,000	0	310,000	0.41%	0
黄静	董事	627,280	0	627,280	0.84%	0
刘朝	监事会主席	52,000	0	52,000	0.07%	0
薛猛	监事	232,960	0	232,960	0.31%	0
杜在超	职工代表监事	32,000	0	32,000	0.04%	0
李瑞强	董事会秘书	1,260,480	-17,000	1,243,480	1.66%	0
合计	-	24,405,120	-	20,379,120	27.25%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
吕明杰	董事	离任	无	个人原因辞职
魏义良	董事	离任	无	个人原因辞职
王翔	无	新任	董事	董事会提名

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	56	54
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	409	401

核心员工变动情况：

报告期内，2名核心员工离职，占公司核心员工总数比例很小，属于正常人才流动。公司已筛选、招聘了优秀人才补充加入。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节 二、(六) 1	58,358,124.50	69,257,412.68
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	第八节 二、(六) 2	162,739.50	3,806,001.64
应收账款	第八节 二、(六) 3	19,019,049.16	26,842,481.55
预付款项	第八节 二、(六) 4	13,545,199.52	9,542,992.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	第八节 二、(六) 5	18,078,564.43	13,698,169.53
买入返售金融资产			
存货	第八节 二、(六) 6	37,770,980.60	37,915,036.09
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		1,500.00	10,500.00
其他流动资产	第八节 二、(六) 7	11,592,845.80	21,688,309.05
流动资产合计		158,529,003.51	182,760,902.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			844,800.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	第八节 二、(六) 8	6,922,775.33	6,970,357.56
固定资产	第八节 二、(六) 9	78,153,270.07	78,579,317.33

在建工程	第八节 二、(六) 10	16,754,940.58	15,132,298.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	第八节 二、(六) 11	10,239,421.54	10,254,284.08
开发支出			
商誉	第八节 二、(六) 12	51,970,002.67	51,970,002.67
长期待摊费用	第八节 二、(六) 13	20,647.13	30,249.11
递延所得税资产	第八节 二、(六) 14	2,241,821.81	1,639,319.89
其他非流动资产	第八节 二、(六) 15	6,379,303.82	6,022,824.60
非流动资产合计		172,682,182.95	171,443,453.38
资产总计		331,211,186.46	354,204,356.32
流动负债：			
短期借款	第八节 二、(六) 16	28,000,000.00	27,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	第八节 二、(六) 17	15,933,363.41	21,051,005.47
预收款项	第八节 二、(六) 18	8,768,387.12	10,030,050.01
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	第八节 二、(六) 19	814,435.09	1,792,213.15
应交税费	第八节 二、(六) 20	3,054,475.45	8,758,722.55
应付利息	第八节 二、(六) 21	36,182.19	37,028.50
应付股利			
其他应付款	第八节 二、(六) 22	22,211,656.99	29,840,391.20
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		78,818,500.25	98,509,410.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	第八节 二、(六) 23	1,288,621.58	1,288,621.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,288,621.58	1,288,621.58
负债合计		80,107,121.83	99,798,032.46
所有者权益(或股东权益):			
股本	第八节 二、(六) 24	74,754,080.00	74,754,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第八节 二、(六) 25	118,025,034.71	118,025,034.71
减：库存股			
其他综合收益	第八节 二、(六) 26	-141,655.89	-135,385.23
专项储备			
盈余公积	第八节 二、(六) 27	5,484,889.20	5,484,889.20
一般风险准备			
未分配利润	第八节 二、(六) 28	54,225,935.45	55,673,997.51
归属于母公司所有者权益合计		252,348,283.47	253,802,616.19
少数股东权益		-1,244,218.84	603,707.67
所有者权益合计		251,104,064.63	254,406,323.86
负债和所有者权益总计		331,211,186.46	354,204,356.32

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

(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		34,205,520.55	39,452,081.70
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			2,377,700.00
应收账款	第八节 二、(十六) 1	20,988,186.82	24,712,004.52
预付款项		23,082,364.83	11,962,740.25
应收利息			
应收股利			
其他应收款	第八节 二、(十六) 2	90,976,860.55	84,569,320.02
存货		14,918,427.80	15,555,226.94

划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,490,625.98	20,420,356.99
流动资产合计		194,661,986.53	199,049,430.42
非流动资产：			
可供出售金融资产			844,800.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	第八节 二、(十六) 3	91,207,000.00	91,207,000.00
投资性房地产		6,922,775.33	6,970,357.56
固定资产		8,400,007.66	7,864,700.33
在建工程		215,757.00	250,679.62
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		171,717.20	46,949.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		635,423.32	413,225.47
其他非流动资产		6,379,303.82	6,022,824.60
非流动资产合计		113,931,984.33	113,620,536.70
资产总计		308,593,970.86	312,669,967.12
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	22,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,853,181.20	3,475,390.95
预收款项		2,878,957.99	4,223,972.01
应付职工薪酬		155,083.96	147,300.14
应交税费		682,302.05	4,976,820.01
应付利息		30,819.18	31,591.00
应付股利			
其他应付款		50,224,497.29	47,666,446.52
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		79,824,841.67	82,521,520.63
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		79,824,841.67	82,521,520.63
所有者权益：			
股本		74,754,080.00	74,754,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		118,025,034.71	118,025,034.71
减：库存股			
其他综合收益		-141,655.89	-135,385.23
专项储备			
盈余公积		5,484,889.20	5,484,889.20
未分配利润		30,646,781.17	32,019,827.81
所有者权益合计		228,769,129.19	230,148,446.49
负债和所有者权益合计		308,593,970.86	312,669,967.12

（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		54,229,433.12	37,276,669.82
其中：营业收入	第八节 二、（六）29	54,229,433.12	37,276,669.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,228,990.17	42,399,708.41
其中：营业成本	第八节 二、（六）29	19,214,506.54	12,618,807.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	第八节 二、(六) 30	1,266,656.59	390,722.20
销售费用	第八节 二、(六) 31	15,674,558.11	10,082,347.38
管理费用	第八节 二、(六) 32	22,011,883.63	18,602,980.94
财务费用	第八节 二、(六) 33	681,451.02	-65,321.50
资产减值损失	第八节 二、(六) 34	2,379,934.28	770,171.56
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节 二、(六) 35	286,878.27	99,825.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	第八节 二、(六) 36	3,754,619.19	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,958,059.59	-5,023,213.37
加：营业外收入	第八节 二、(六) 37	558,003.61	6,360,416.49
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	第八节 二、(六) 38	30,673.84	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,430,729.82	1,337,203.12
减：所得税费用	第八节 二、(六) 39	865,258.75	1,057,408.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,295,988.57	279,794.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-1,448,062.06	1,843,328.41
少数股东损益		-1,847,926.51	-1,563,533.49
六、其他综合收益的税后净额		-141,655.89	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-141,655.89	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-141,655.89	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-141,655.89	
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		-3,437,644.46	279,794.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,589,717.95	1,843,328.41
归属于少数股东的综合收益总额		-1,847,926.51	-1,563,533.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.02	0.02
（二）稀释每股收益		-0.02	0.02

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节 二、(十六) 4	24,797,341.83	16,181,692.15
减：营业成本	第八节 二、(十六) 4	10,409,051.20	8,359,774.14
税金及附加		235,385.48	82,139.75
销售费用		6,384,863.52	2,941,304.10
管理费用		10,840,847.62	8,998,890.11
财务费用		606,451.19	-49,222.82
资产减值损失		588,453.44	466,012.61
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节 二、(十六) 5	286,878.27	99,825.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益		2,447,359.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,533,472.71	-4,517,380.52
加：营业外收入		60,003.60	2,764,690.30
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		30,673.84	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,504,142.95	-1,752,690.22
减：所得税费用		-131,096.31	-65,811.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,373,046.64	-1,686,879.20
五、其他综合收益的税后净额		-141,655.89	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-141,655.89	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-141,655.89	
6. 其他			
六、综合收益总额		-1,514,702.53	-1,686,879.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.02	-0.02
（二）稀释每股收益		-0.02	-0.02

(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		68,763,982.95	54,446,150.61
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		3,857,949.26	3,814,269.91
收到其他与经营活动有关的现金	第八节 二、(六) 40	9,355,462.44	9,042,542.34
经营活动现金流入小计		81,977,394.65	67,302,962.86
购买商品、接受劳务支付的现金		23,817,397.65	29,200,316.93
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		21,876,402.85	17,664,114.62
支付的各项税费		13,454,046.66	19,823,151.07
支付其他与经营活动有关的现金	第八节 二、(六) 40	31,754,690.88	19,530,364.49
经营活动现金流出小计		90,902,538.04	86,217,947.11
经营活动产生的现金流量净额		-8,925,143.39	-18,914,984.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,846,128.39	100,034,400.00
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		1,396,208.57	83,571.49
投资活动现金流入小计		22,242,336.96	100,117,971.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,647,684.82	16,081,616.08
投资支付的现金		8,645,000.00	7,395,000.00
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	第八节 二、(六) 40	10,000,000.00	100,034,400.00
投资活动现金流出小计		24,292,684.82	123,511,016.08
投资活动产生的现金流量净额		-2,050,347.86	-23,393,044.59

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		23,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		745,812.78	4,759,526.81
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	第八节 二、(六) 40	224,000.00	
筹资活动现金流出小计		22,969,812.78	9,759,526.81
筹资活动产生的现金流量净额		30,187.22	-2,759,526.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		46,015.85	16,480.38
五、现金及现金等价物净增加额		-10,899,288.18	-45,051,075.27
加：期初现金及现金等价物余额		69,257,412.68	75,618,971.64
六、期末现金及现金等价物余额		58,358,124.50	30,567,896.37

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

(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		30,277,309.33	22,927,757.99
收到的税费返还		2,574,890.57	3,051,164.73
收到其他与经营活动有关的现金		6,282,551.20	1,358,688.16
经营活动现金流入小计		39,134,751.10	27,337,610.88
购买商品、接受劳务支付的现金		26,050,664.14	16,172,340.13
支付给职工以及为职工支付的现金		8,746,517.77	6,380,838.53
支付的各项税费		6,084,588.19	7,826,115.15
支付其他与经营活动有关的现金		9,445,403.69	6,881,659.76
经营活动现金流出小计		50,327,173.79	37,260,953.57
经营活动产生的现金流量净额		-11,192,422.69	-9,923,342.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,846,128.39	100,034,400.00
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		1,396,208.57	83,571.49
投资活动现金流入小计		22,242,336.96	100,117,971.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		927,806.00	1,206,524.42
投资支付的现金		8,645,000.00	7,395,000.00

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		16,800,000.00	100,034,400.00
投资活动现金流出小计		26,372,806.00	108,635,924.42
投资活动产生的现金流量净额		-4,130,469.04	-8,517,952.93
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		18,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		745,812.78	4,759,526.81
支付其他与筹资活动有关的现金		224,000.00	32,590,000.00
筹资活动现金流出小计		17,969,812.78	42,349,526.81
筹资活动产生的现金流量净额		10,030,187.22	-29,349,526.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		46,143.36	16,480.38
五、现金及现金等价物净增加额		-5,246,561.15	-47,774,342.05
加：期初现金及现金等价物余额		39,452,081.70	57,634,018.07
六、期末现金及现金等价物余额		34,205,520.55	9,859,676.02

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情：

公司主要客户为政府、高校及企业，其中政府、高校用户通常在上半年进行计划和预算、在下半年集中采购。受上述客户结构及客户特点的影响，公司历年的营业收入均呈现前低后高的特点，从而导致公司经营存在周期性特征。

二、报表项目注释

2017 半年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

（一）公司基本情况

1、企业注册地：

山东省济南市；公司地址：山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层。

2、业务性质：

仪器仪表制造业；主要经营活动：实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器的生产（凭环评报告经营）；实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器的研发、销售及技术服务；软件的开发、销售；进出口业务；自有房产出租。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、本财务报表由本公司董事会于 2017 年 08 月 21 日批准报出。

（二）合并报表范围

截止 2017 年 06 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
山东海能科学仪器有限公司
北京海能泰克商贸有限公司
成都海能科技有限公司
广州海能仪器有限公司
南京海能仪器有限公司
武汉海能科学仪器有限公司
郑州海能仪器有限公司
上海新仪微波化学科技有限公司
山东云网数据科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“（七）合并范围的变动”和“（八）在其他主体中的权益”。

（三）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

（四）重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、重要会计政策及会计估计”、“21、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2017年06月30日的财务状况、2017半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止，半年度为每年1月1日起至06月30日止。

3、 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。正常营业周期通常短于一年。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务

性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

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

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方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，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司个别财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投

资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法：

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法：

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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、 外币业务及外币财务报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

9、金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

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。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；②本公

司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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；③《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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。

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、其他应收款及长期应收款等。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。

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并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍

生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

权益工具：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。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

（2）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，虽然本公司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控制。

若本公司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。

本公司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与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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。

（3）金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：①承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；③《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失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。

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。除财务担保合同负债外的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。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，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。

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，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（4）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，但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。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，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。在确认可供出售金融资产减值损失后，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。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 20 万以上的款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）按信用风险特征组合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计提方法	
内部往来组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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 年以内）	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1-2年（含2年以内）	10.00	10.00
2-3年（含3年以内）	30.00	30.00
3-4年（含4年以内）	40.00	40.00
4-5年（含5年以内）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

（3） 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	指期末单项金额未达到上述（1）标准的，或依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形的，影响该债务人正常履行信用义务的客户应收款项确认为组合风险较大的应收款项。
计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

11、 存货

（1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

（2） 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3） 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期

损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

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

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。

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。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大

影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5	1.90-3.17
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

14、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

16、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。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商

业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

17、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工福利

（1）短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用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。

20、股份支付

用以换取职工提供服务的以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，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

21、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

公司主营实验室分析检测仪器及相关软件的研发、生产和销售，业务收入类型有：生产销售拥有自主知识产权的检测仪器仪表；经销知名品牌检测仪器仪表；针对用户特定任务需求的综合方案解决服务；零部件产销；运营维护服务；技术服务、售后服务及检测服务。

① 分析检测仪器仪表，销售环节主要有 4 个：签订销售合同、交货、安装调试和验收。销售方式有直销和代销。签订销售合同与交货是销售合同的基本条款，安装调试与验收是销售合同附加条款，基于用户或代理商的技术力量和产品安装调试的难易等，通过商务谈判确定。实践中，客户有着不同的表达合同履行进度的方式方法，各销售环节不能都取得或及时取得书面文件。鉴于此，公司确定的收入确认方法为：以合同签订及交货（包括交付软件）为前提，基于收款进度、安装调试单、验收报告、结算发票等信息作综合评判，若判断认定已符合商品销售收入确认的五项原则，按合同金额计量，一次确认收入。

② 零部件销售收入于交货后确认。

③ 技术、售后及检测等服务收入，在服务已经提供，成果已经提交并开具发票或取得

收款证据时予以确认。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权的确认方法

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（4）建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（提示：或：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，或：根据实际测定的完工进度）确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

22、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当

期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

23、递延所得税资产/递延所得税负债：

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

24、其他重要的会计政策和会计估计

无。

25、重要会计政策和会计估计变更

无。

(五) 税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售额	17%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、10%、15%、25%

(2) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局2011年10月13日联合发文《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号），公司销售自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2014年10月30日，济南海能仪器股份有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局发放的高新技术企业批准证书（证书编号为“GF201437000136”）有效期为三年。2017年企业所得税按15%的税率计缴。

2015年08月19日，上海新仪微波化学科技有限公司获得上海市科学技术厅、上海市财政厅、上海市国家税务局和上海市地方税务局发放的高新技术企业批准证书（证书编号为“GR201531000207”）有效期为三年。2017年企业所得税按15%的税率计缴。

根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）文件规定，我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。山东云网数据科技有限公司被山东省经济和信息化委员会认定为软件企业，经济南市高新技术产业开发区国家税务局备案认可，公司自2016年开始享受两免三减半的税收优惠。

（六）合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	122,038.00	86,552.73
银行存款	58,236,086.50	69,170,859.95
合计	58,358,124.50	69,257,412.68
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	162,739.50	3,806,001.64

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额
银行承兑汇票	318,790.00
合计	318,790.00

（4）期末应收票据比期初数减少 95.72%系本期到期兑付、本期以票据方式结算的货款减少且期末未到期的票据较少所致。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

A、期末余额

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

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,868,790.67	100.00	4,849,741.51	20.32	19,019,049.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,868,790.67	100.00	4,849,741.51	20.32	19,019,049.16

B、期初余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,810,222.42	100.00	2,967,740.87	9.96	26,842,481.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,810,222.42	100.00	2,967,740.87	9.96	26,842,481.55

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（含1年以内）	4,409,311.41	220,465.58	5.00
1-2年（含2年以内）	7,676,184.26	767,618.43	10.00
2-3年（含3年以内）	8,805,321.00	2,641,596.30	30.00
3-4年（含4年以内）	2,689,258.00	1,075,703.20	40.00
4年至5年（含5年）	288,716.00	144,358.00	50.00
合计	23,868,790.67	4,849,741.51	20.32

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,882,000.64 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,058,510.00 元，占应收账款期末余

额合计数的比例 25.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,682,467.00 元。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	10,508,391.16	77.58	7,349,839.46	77.02
1年至2年 (含2年)	1,372,010.20	10.13	1,631,880.80	17.10
2年至3年 (含3年)	1,124,014.73	8.30	486,084.99	5.09
3年至4年 (含4年)	465,596.28	3.44	75,187.15	0.79
4年至5年 (含5年)	75,187.15	0.55		
5年以上				
合计	13,545,199.52	100.00	9,542,992.40	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,644,868.21 元，占预付款项期末余额合计数的比例 12.14%

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

A、期末余额

类别	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	19,748,026.81	100.00	1,669,462.38	8.45	18,078,564.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	19,748,026.81	100.00	1,669,462.38	8.45	18,078,564.43

B、期初余额

类别	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	14,714,498.27	100.00	1,016,328.74	6.91	13,698,169.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,714,498.27	100.00	1,016,328.74	6.91	13,698,169.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	11,546,296.49	577,314.82	5.00
1年至2年（含2年）	7,357,448.57	735,744.86	10.00
2年至3年（含3年）	662,774.00	198,832.20	30.00
3年至4年（含4年）	16,773.75	6,709.50	40.00
4年至5年（含5年）	27,746.00	13,873.00	50.00
5年以上	136,988.00	136,988.00	100.00
合计	19,748,026.81	1,669,462.38	8.45

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 653,133.64 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	11,799,699.21	7,163,240.22
押金	244,191.25	158,934.39
保证金	2,410,000.00	2,838,173.20
代垫五险一金	132,401.14	173,412.04
职工奖励基金	100,000.00	100,000.00
往来款及借款	4,931,340.14	4,280,738.42
应收退税额	130,395.07	

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	19,748,026.81	14,714,498.27

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	借款	4,326,185.82	1年以内、1-2年	21.91	424,374.21
山东省科技融资担保有限公司	担保金	1,500,000.00	1年以内、1-2年	7.60	100,000.00
牛光滨	备用金	881,636.00	1年以内、1-2年	4.46	54,263.60
中机国际招标公司	保证金	400,000.00	2-3年	2.03	120,000.00
中国通用咨询投资有限公司	保证金	400,000.00	1-2年	2.03	40,000.00
合计		7,507,821.82		38.02	738,637.81

(5) 涉及政府补助的应收款项：无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(8) 其他应收款期末数比期初数增加了 34.21%，主要原因系本期业务量增加、员工差旅借款、业务借款等备用金增加所致。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,035,507.70		14,035,507.70	16,470,176.58		16,470,176.58
库存商品	17,541,790.22		17,541,790.22	15,635,056.70		15,635,056.70
发出商品	212,379.08		212,379.08	1,215,909.95		1,215,909.95
周转材料	229,518.15		229,518.15	236,241.74		236,241.74
在产品	5,751,785.45		5,751,785.45	4,357,651.12		4,357,651.12
合计	37,770,980.60		37,770,980.60	37,915,036.09		37,915,036.09

(2) 截至 2017 年 06 月 30 日，存货无减值情形，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：不适用。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：不适用。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	10,000,000.00	20,000,000.00
未抵扣增值税进项税额	1,592,845.80	1,688,309.05
合计	11,592,845.80	21,688,309.05

(1) 其他流动资产期末数比期初数减少了 46.55%，主要原因系本期银行理财产品减少所致。

8、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,077,796.20			7,077,796.20
2.本期增加金额	33,892.38			33,892.38
(1) 外购				
(2) 固定资产、在建工程转入	33,892.38			33,892.38
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	7,111,688.58			7,111,688.58
二、累计折旧				
1.期初余额	107,438.64			107,438.64
2.本期增加金额	81,474.61			81,474.61
(1) 计提或摊销	81,474.61			81,474.61
(2) 固定资产、在建工程转入				
(3) 企业合并增加				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	188,913.25			188,913.25
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,922,775.33			6,922,775.33
2.期初账面价值	6,970,357.56			6,970,357.56

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼四层部分办公楼 402-404	6,922,775.33	正在办理中

9、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	72,388,140.22	6,095,942.13	1,199,914.63	1,556,223.25	2,708,270.77	83,948,491.00
2.本期增加金额	216,787.24	3,897.01	680,000.00	32,028.17	245,696.75	1,178,409.17
(1) 购置	216,787.24	3,897.01	680,000.00	32,028.17	245,696.75	1,178,409.17
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 调整类别						
3.本期减少金额						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产						
(3) 调整类别						
4.期末余额	7,260,4927.46	6,099,839.14	1,879,914.63	1,588,251.42	2,953,967.52	8,512,6900.17
二、累计折旧						
1.期初余额	822,119.30	1,487,843.57	363,354.41	953,402.89	1,742,453.50	5,369,173.67
2.本期增加金额	651,597.91	479,340.82	76,973.09	139,348.35	257,196.26	1,604,456.43
(1) 计提	651,597.91	479,340.82	76,973.09	139,348.35	257,196.26	1,604,456.43
(2) 企业合并增加						
(3) 调整类别						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产						
(3) 调整类别						
4.期末余额	1,473,717.21	1,967,184.39	44,0327.50	1,092,751.24	1,999,649.76	6,973,630.10
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	71,131,210.25	4,132,654.75	1,439,587.13	495,500.18	954,317.76	78,153,270.07
2.期初账面价值	71,566,020.92	4,608,098.56	836,560.22	602,820.36	965,817.27	78,579,317.33

(2) 截至 2017 年 06 月 30 日，固定资产无减值情形，故未计提固定资产减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	11,040,344.10	达到预定可使用状态，产权证书正在办理中
合计	11,040,344.10	

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
1.2万台（套）/年检测分析仪器项目	16,539,183.58		16,539,183.58	14,881,618.52		14,881,618.52
办公楼装修工程	215,757.00		215,757.00	250,679.62		250,679.62
合计	16,754,940.58		16,754,940.58	15,132,298.14		15,132,298.14

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程进度
1.2万台（套）/年检测分析仪器项目	14,881,618.52	1,657,565.06			90.00%
合计	14,881,618.52	1,657,565.06			90.00%

(续表)

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	达到预计可使用状态的时间	资金来源	期末余额
1.2万台（套）/年检测分析仪器项目				2017年	自有	16,539,183.58
合计						16,539,183.58

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	10,749,565.49	395,888.05	11,145,453.54
2.本期增加金额		134,302.57	134,302.57
(1) 购置		134,302.57	134,302.57
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	10,749,565.49	530,190.62	11,279,756.11
二、累计摊销			
1.期初余额	678,320.49	212,848.97	891,169.46
2.本期增加金额	107,495.64	41,669.47	149,165.11
(1) 计提	107,495.64	41,669.47	149,165.11
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	785,816.13	254,518.44	1,040,334.57
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,963,749.36	275,672.18	10,239,421.54
2.期初账面价值	10,071,245.00	183,039.08	10,254,284.08

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

		计提	合并	处置	合并	
收购股权	51,970,002.67					51,970,002.67
合计	51,970,002.67					51,970,002.67

(2) 商誉减值准备：无。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	30,249.11		9,601.98		20,647.13
合计	30,249.11		9,601.98		20,647.13

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,519,203.89	1,421,713.67	4,139,269.59	887,074.27
递延收益	1,288,621.58	322,155.40	1,288,621.58	322,155.40
可抵扣亏损	2,229,040.29	334,356.04	1,341,790.17	201,268.53
内部交易未实现利润	938,272.87	163,596.70	1,128,952.38	228,821.69
合计	10,975,138.63	2,241,821.81	7,898,633.72	1,639,319.89

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,356,868.71	6,356,868.71
合计	6,356,868.71	6,356,868.71

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017年			
2018年			
2019年			
2020年	3,962,958.14	3,962,958.14	
2021年	2,393,910.57	2,393,910.57	

年份	期末余额	期初余额	备注
合计	6,356,868.71	6,356,868.71	

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他非流动资产	6,379,303.82	6,022,824.60
合计	6,379,303.82	6,022,824.60

注：其他非流动资产主要系济南海能吉富投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：吉富合伙）的投资，根据合伙协议，本公司在吉富合伙中的出资份额为 25%，约定的收益分成比例为 40%。

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	28,000,000.00	27,000,000.00
合计	28,000,000.00	27,000,000.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付账款	15,933,363.41	21,051,005.47

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转原因
山东起凤建工股份有限公司	6,265,211.00	工程款未结算
沧州盈鑫电子设备有限公司	369,469.28	购货款未结算
青县腾祥电子机箱设备有限公司	366,333.43	购货款未结算
青县信达电子设备厂	223,993.01	购货款未结算
济南丰田伟业电子科技有限公司	147,274.47	购货款未结算
合计	7,372,281.19	

18、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收款项	8,768,387.12	10,030,050.01

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款：无。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,776,654.80	19,550,573.66	20,541,995.88	785,232.58
二、离职后福利-设定提存计划	15,558.35	1,300,445.72	1,286,801.56	29,202.51
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,792,213.15	20,851,019.38	21,828,797.44	814,435.09

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,764,280.66	17,937,999.81	18,941,022.09	761,258.38
二、职工福利费		673,829.82	673,829.82	
三、社会保险费	7,556.14	711,416.23	702,659.17	16,313.20
其中：医疗保险	6,666.95	610,900.29	603,220.11	14,347.13
工伤保险费		41,625.38	41,166.26	459.12
生育保险费	889.19	58,890.56	58,272.80	1,506.95
四、住房公积金	4,818.00	227,231.80	224,388.80	7,661.00
五、工会经费和职工教育经费		96.00	96.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,776,654.80	19,550,573.66	20,541,995.88	785,232.58

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	15,558.35	1,247,134.49	1,233,926.10	28,766.74
失业保险		53,311.23	52,875.46	435.77
合计	15,558.35	1,300,445.72	1,286,801.56	29,202.51

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,532,773.81	5,282,892.18

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	914,571.31	2,338,923.96
个人所得税	84,615.86	91,573.99
城市维护建设税	104,657.01	361,821.98
教育费附加	44,827.37	159,080.59
地方教育费附加	29,611.74	104,772.22
土地使用税	164,952.16	134,450.68
水利建设基金	5,343.09	32,081.21
房产税	169,574.1	174,106.95
印花税	3,549.00	70,964.31
河道费用		8,054.48
合计	3,054,475.45	8,758,722.55

21、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	36,182.19	37,028.50
合计	36,182.19	37,028.50

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
职工往来垫付款	23,368.14	134,029.69
代垫五险一金	2,253.36	36,986.46
股权转让应付款项	22,185,000.00	29,580,000.00
保证金等往来		74,000.00
代扣个税手续费	902.11	815.70
其他	133.38	14,559.35
合计	22,211,656.99	29,840,391.20

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款：无。

23、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
1.2万台（套）/年检测分析仪器项目政府补助	1,288,621.58			1,288,621.58	项目补助款
合计	1,288,621.58			1,288,621.58	

涉及政府补助项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1.2万台（套）/年检测分析仪器项目	1,288,621.58				1,288,621.58	与收益相关
合计	1,288,621.58				1,288,621.58	

24、股本

股份类别	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	74,754,080.00						74,754,080.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	112,165,534.71			112,165,534.71
其他资本公积	5,859,500.00			5,859,500.00
合计	118,025,034.71			118,025,034.71

26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-135,385.23	-6,270.66				-6,270.66	-141,655.89
其中：权益法下在合伙企业中以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-135,385.23	-6,270.66				-6,270.66	-141,655.89
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他							
合计	-135,385.23	-6,270.66				-6,270.66	-141,655.89

27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,484,889.20			5,484,889.20
合计	5,484,889.20			5,484,889.20

28、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	55,673,997.51	
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		

项目	金额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,448,062.06	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10 派 1.00 元
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	54,225,935.45	

29、营业收入和营业成本

项目	2017年01月-06月		2016年01月-06月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,865,888.96	18,618,557.52	35,805,652.71	11,688,852.63
其他业务	3,363,544.16	595,949.02	1,471,017.11	929,955.20
合计	54,229,433.12	19,214,506.54	37,276,669.82	12,618,807.83

注：营业收入本期发生额比上期发生额增长 45.48%，主要原因系本期加大市场营销力度、销售增幅所致；营业成本本期发生额比上期发生额增长 52.27%，主要原因系本期销售增加导致营业成本相应增加所致；本期，公司调整业务类别划分标准，相应调整 2016 年半年报主营业务与其他业务金额，总额不变。

30、税金及附加

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
城市维护建设税	340,543.87	214,212.82
教育费附加	145,255.77	91,644.08
地方教育费附加	95,885.19	61,093.80
地方水利建设基金	16,952.61	6,324.04
价格调控基金		120.12
河道管理费	7,034.30	17,327.34
土地使用税	299,286.53	
印花税	21,787.63	
房产税	339,910.69	

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
合计	1,266,656.59	390,722.20

注：税金及附加本期发生额比上期发生额增长了 2.24 倍，主要原因系本期根据财会[2016]22 号规定，自 2016 年 5 月 1 日起将房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原计入管理费用的税费计入税金及附加科目核算所致。

31、销售费用

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
人工费用	6,979,506.61	5,243,401.39
资产费用	275,160.48	408,447.16
销货费用	3,470,682.42	2,589,405.90
办公费用	4,949,208.60	1,841,092.93
合计	15,674,558.11	10,082,347.38

注：销售费用本期发生额比上期发生额增长了 55.47%，主要原因系本期加大市场营销力度和营销投入、销售人员增加导致相关工资、展会费等费用增加所致。

32、管理费用

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
人工费用	5,652,207.12	4,387,933.44
资产费用	11,355,103.87	9,382,439.15
税金		500,920.68
办公费用	5,004,572.64	4,331,687.67
合计	22,011,883.63	18,602,980.94

33、财务费用

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
利息支出	595,186.97	0.00
减：利息收入	27,8745.60	107,137.14
银行手续费	274,662.14	41,815.64
汇兑净损益	90,347.51	0.00
合计	681,451.02	-65,321.50

注：财务费用本期发生额比上期发生额增加了 11.43 倍，主要原因系去年同期在建工程尚未完工、利息全部资本化而本期项目完工后银行贷款利息停止资本化导致银行贷款利息增加及银行手续费增加所致。

34、资产减值损失

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
坏账损失	2,535,134.28	770,171.56
可供出售金融资产减值损失	-155,200.00	
合计	2,379,934.28	770,171.56

注：资产减值损失本期发生数比上期发生数增加了 2.09 倍，主要原因系本期应收款项账龄增加相应坏账准备计提增加所致。

35、投资收益

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的对合伙企业投资收益	-887,250.12	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	1,174,128.39	99,825.22
合计	286,878.27	99,825.22

注：投资收益本期发生数比上期发生数增加了 1.87 倍，主要原因系本期 2,000 万元银行理财产品到期收回、投资收益增加较大所致。

36、其他收益

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
即征即退增值税	3,754,619.19	
合计	3,754,619.19	

注：主要原因系根据财会[2017]15号规定单独列报企业日常活动相关的政府补助，本公司为即征即退增值税单独列报所致。

37、营业外收入

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	545,000.00	6,346,466.49	545,000.00
其他	13,003.61	13,950.00	13,003.61
合计	558,003.61	6,360,416.49	558,003.61

政府补助明细：

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
即征即退增值税		3,465,466.49
科技创新企业扶持资金	60,000.00	
专利创新金		1,000.00
科技创新发展	25,000.00	500,000.00
企业发展专项	460,000.00	130,000.00
人才计划资金		2,250,000.00
合计	545,000.00	6,346,466.49

注：营业外收入本期发生数比上期发生数减少了 91.23%，主要原因系根据财会[2017]15号规定将即征即退增值税调整至其他收益所致。

38、营业外支出

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	29,000.00		29,000.00
其他	1,673.84		1,673.84
合计	30,673.84		30,673.84

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,409,000.27	1,164,483.22
补提以前年度所得税		
递延所得税	-543,741.52	-107,075.02
合计	865,258.75	1,057,408.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年01月-06月
利润总额	-2,430,729.82
法定税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	1,561,041.59
调整以前期间所得税的影响	
研发费加计扣除影响所得税	-92,830.40
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,706.18
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-543,741.52
子公司递延所得税税率与当期所得税税率不一致导致的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	-94,917.10
所得税费用	865,258.75

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
银行利息	113,858.20	107,418.83
营业外收入中的政府补助、罚款收入	545,000.00	2,546,146.58
备用金及往来款项	8,696,604.24	6,388,976.93
合计	9,355,462.44	9,042,542.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
销售、管理费用支出	10,454,942.88	8,547,760.91
手续费支出	25,541.14	19,117.05
营业外支出	76,827.00	
往来款项	21,197,379.86	10,520,789.58
合计	31,754,690.88	19,530,364.49

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
理财	10,000,000.00	100,034,400.00
合计	10,000,000.00	100,034,400.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
筹资费用	224,000.00	
合计	224,000.00	

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,295,988.57	279,794.92
加：资产减值准备	2,379,934.28	770,171.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,604,456.43	873,486.96
无形资产摊销	149,165.15	130,393.21
长期待摊费用摊销	89,273.69	50,026.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	595,186.97	
投资损失（收益以“-”号填列）	-213,030.41	-99,825.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-613,579.10	-235,138.08

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	144,055.49	-15,648,767.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,425,773.57	-6,733,369.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,190,390.89	1,698,242.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,925,143.39	-18,914,984.25
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		
一年内到期的可转换债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末数	58,358,124.50	30,567,896.37
减：现金的期初数	69,257,412.68	75,618,971.64
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-10,899,288.18	-45,051,075.27

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
一、现金	58,358,124.50	30,567,896.37
其中：库存现金	122,038.00	75,033.83
可随时用于支付的银行存款	58,236,086.50	30,492,862.54
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	58,358,124.50	30,567,896.37
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		

42、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	393,154.63	6.7744	2,663,386.73
其中：美元	393,154.63	6.7744	2,663,386.73
应收账款	7,956.65	6.7744	53,901.53
其中：美元	7,956.65	6.7744	53,901.53
合计	401,111.28		2,717,288.26

(2) 其他说明：

无。

(七) 合并范围的变更**1、 非同一控制下企业合并：**

无。

2、 同一控制下企业合并

无。

3、 处置子公司

无。

4、 其他原因的合并范围变动

无。

(八) 在其他主体的权益**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(%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间 接		
山东海能科学仪器有限公司	德州	德州	生产、销售	100.00		100.00	投资
北京海能泰克商贸有限公司	北京	北京	销售	65.70		65.70	投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
成都海能科技有限公司	成都	成都	销售	65.00		65.00	投资
广州海能仪器有限公司	广州	广州	销售	65.70		65.70	投资
南京海能仪器有限公司	南京	南京	销售	65.00		65.00	投资
武汉海能科学仪器有限公司	武汉	武汉	销售	65.00		65.00	投资
郑州海能仪器有限公司	郑州	郑州	销售	65.00		65.00	投资
上海新仪微波化学科技有限公司	上海	上海	生产、销售	100.00		100.00	企业合并
山东云网数据科技有限公司	济南	济南	开发、销售	100.00		100.00	投资

(2) 重要的非全资子公司：

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

(九) 与金融工具相关的风险

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无需要披露与金融工具相关的风险。

(十) 公允价值的披露

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无需要披露公允价值。

(十一) 关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业最终控制方是王志刚。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注(八) 1。

3、本企业的联营和合营企业情况

本企业重要的合营或联营企业：无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘素真	控股股东之夫人
吕明杰	持股5%以上的参股股东
上海博迅医疗生物仪器股份有限公司	股东吕明杰之控制企业
高新投资发展有限公司	持股5%以上的参股股东
山东吉富创业投资合伙企业（有限合伙）	公司董事在该公司担任高级管理人员
山东海和投资有限公司	同一实际控制人
山东麦格信息技术有限公司	同一实际控制人
济南海能吉富投资合伙企业（有限合伙）	投资份额占25%的合伙企业
HanonGroupInc. Limited	济南海能吉富投资合伙企业（有限合伙）之全资子公司
IMSPEX DIAGNOSTICS LIMITED	HanonGroupInc. Limited之控股子公司
GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	IMSPEX DIAGNOSTICS LIMITED之控股子公司
立德泰勃（上海）科学仪器有限公司	股东吕明杰之控制企业

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017年01月-06月	2016年01月-06月
GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	采购货物	906,620.07	
上海博迅医疗生物仪器股份有限公司	采购货物	38,830.00	31,096.00
立德泰勃（上海）科学仪器有限公司	采购货物	918,606.00	1,423,382.40

（2）出售商品/提供劳务情况表:无。

（3）关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东省科技融资担保有限公司、王志刚、刘素真	5,000,000.00	2017.03.27	2017.09.26	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东省科技融资担保有限公司、王志刚、刘素真	5,000,000.00	2017.04.07	2017.10.06	否
王志刚、刘素真	5,000,000.00	2017.04.06	2017.10.05	否
瀚华担保股份有限公司山东分公司、王志刚、刘素真	8,000,000.00	2017.06.14	2018.06.14	否
山东省科技融资担保有限公司、王志刚、刘素真	5,000,000.00	2016.07.13	2017.07.13	是
合计	28,000,000.00			

(4) 关联方资金拆借

关联方	会计科目	2017年01月01日 -2017年06月30日	说明
拆出			
GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	其他应收款	4,326,185.82	

(5) 关键管理人员报酬

项目	2017年01月-06月	2016年01月-06月
关键管理人员报酬	818,572.60	732,663.00

6、关联方应收应付款项：

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2017-06-30	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	4,326,185.82	424,374.21

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2017-06-30
应付账款	立德泰勃（上海）科学仪器有限公司	20,920.00

(十二) 股份支付

1、以现金结算的股份支付情况：无。

2、股份支付的修改、终止情况：无。

3、其他：无。

（十三）承诺及或有事项

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

（十四）资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无。

2、利润分配情况：

至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

（十五）其他重要事项

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

（十六）母公司主要财务报表附注

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

A、期末余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,989,863.78	100.00	1,001,676.96	4.56	20,988,186.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	21,989,863.78	100.00	1,001,676.96	4.56	20,988,186.82

B、期初余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,392,191.46	100.00	680,186.94	2.68	24,712,004.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	25,392,191.46	100.00	680,186.94	2.68	24,712,004.52

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（含1年）	896,934.65	44,846.73	5.00
1年至2年（含2年）	4,717,940.26	471,794.03	10.00
2年至3年（含3年）	1,189,308.00	356,792.40	30.00
3年至4年（含4年）	269,072.00	107,628.80	40.00
4年至5年（含5年）	41,230.00	20,615.00	50.00
合计	7,114,484.91	1,001,676.96	14.08

组合中，对于内部单位不计提坏账准备的应收账款：

单位	期末余额	账龄
山东海能科学仪器有限公司	4,980,222.23	1年以内、1-2年、2-3年
北京海能泰克商贸有限公司	292,389.00	1年以内、1-2年
成都海能科技有限公司	3,036,088.19	1年以内、1-2年
广州海能仪器有限公司	2,465,138.75	1年以内、1-2年
南京海能仪器有限公司	546,205.75	1年以内
武汉海能科学仪器有限公司	599,483.25	1年以内
郑州海能仪器有限公司	2,797,451.70	1年以内
山东云网数据科技有限公司	158,400.00	1年以内
合计	14,875,378.87	

（2） 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 321,490.02 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,098,322.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.11%，计提坏账准备金额 599,500.00，主要为应收本公司内部往来款项，内部往来未计提坏账准备。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

A、期末余额

类别	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	91,976,683.34	100.00	999,822.79	1.09	90,976,860.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	91,976,683.34	100.00	999,822.79	1.09	90,976,860.55

B、期初余额

类别	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	85,146,979.39	100.00	577,659.37	0.68	84,569,320.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	85,146,979.39	100.00	577,659.37	0.68	84,569,320.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	3,558,759.38	177,937.97	5.00
1年至2年（含2年）	5,241,008.16	524,100.82	10.00
2年至3年（含3年）	641,780.00	192,534.00	30.00
3年至4年（含4年）			40.00
4年至5年（含5年）	10,500.00	5,250.00	50.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	9,552,047.54	999,822.79	10.47

组合中，对于内部单位不计提坏账准备的其他应收款：

单位	期末余额	账龄
山东海能科学仪器有限公司	72,292,243.05	1年以内、1-2年、2-3年
北京海能泰克商贸有限公司	1,599,888.00	1年以内、1-2年、2-3年
成都海能科技有限公司	2,075,788.90	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年
广州海能仪器有限公司	1,233,698.32	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年
南京海能仪器有限公司	1,923,017.53	1年以内、1-2年、2-3年
郑州海能仪器有限公司	2,600,000.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年
武汉海能科学仪器有限公司	700,000.00	1年以内、1-2年、2-3年
合计	82,424,635.80	

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 422,163.42 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	87,147,761.98	81,899,810.38
备用金	2,628,220.78	852,402.48
保证金	1,710,000.00	2,138,173.20
押金	173,083.50	66,563.50
代垫五险一金	87,222.01	90,029.83
职工奖励基金	100,000.00	100,000.00
应收退税额	130,395.07	

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合计	91,976,683.34	85,146,979.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东海能科学仪器有限公司	往来款	72,292,243.05	1年以内、1-2年、2-3年	78.60	
GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	借款	4,326,185.82	1年以内、1-2年	4.70	424,374.21
郑州海能仪器有限公司	往来款	2,600,000.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	2.83	
成都海能科技有限公司	往来款	2,075,788.90	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	2.26	
南京海能仪器有限公司	往来款	1,923,017.53	1年以内、1-2年、2-3年	2.09	
合计		83,217,235.30		90.48	424,374.21

(5) 涉及政府补助的应收款项：无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
山东海能科学仪器有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00					
广州海能仪器有限公司	328,500.00	328,500.00					
南京海能仪器有限公司	325,000.00	325,000.00					
成都海能科技有限公司	325,000.00	325,000.00					
武汉海能科学仪器有限公司	325,000.00	325,000.00					
郑州海能仪器有限公司	325,000.00	325,000.00					

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			投资	权益法下 确认的投 资收益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	其 他
北京海能泰克商贸有限公司	328,500.00	328,500.00					
上海新仪微波化学科技有限 公司	59,160,000.00	59,160,000.00					
山东云网数据科技有限公司	90,000.00	90,000.00					
合计	91,207,000.00	91,207,000.00					

(续表)

被投资单位名称	本期减少					期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
	减少 投资	权益法下 确认的投 资损失	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	其 他			
山东海能科学仪器有限公司						30,000,000.00		
广州海能仪器有限公司						328,500.00		
南京海能仪器有限公司						325,000.00		
成都海能科技有限公司						325,000.00		
武汉海能科学仪器有限公司						325,000.00		
郑州海能仪器有限公司						325,000.00		
北京海能泰克商贸有限公司						328,500.00		
上海新仪微波化学科技有限 公司						59,160,000.00		
山东云网数据科技有限公司						90,000.00		
合计						91,207,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	2017年01月-06月		2016年01月-06月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,640,775.97	9,104,648.09	14,843,814.66	7,507,212.41
其他业务	3,156,565.86	1,304,403.11	1,337,877.49	852,561.73
合计	24,797,341.83	10,409,051.20	16,181,692.15	8,359,774.14

5、投资收益

投资收益明细情况

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的对合伙企业投资收益	-887,250.12	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	1,174,128.39	99,825.22
合计	286,878.27	99,825.22

(十七) 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	545,000.00	
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		

项目	金额	说明
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	1,174,128.39	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,621.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,205.24	
所得税影响额	301,258.17	
少数股东权益影响额		
合计	1,603,696.83	

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	-0.57	-0.0194	-0.0194
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.20	-0.0408	-0.0408

济南海能仪器股份有限公司
2017年8月21日