



源知环境

NEEQ : 836457

上海源知环境科技股份有限公司  
(Shanghai Essentec Environmental  
Technology Co., Ltd.)

年度报告

— 2017 —

# 公司年度大事记

2017年1月，公司参股投资了上海智数家建筑科技有限公司。

2017年5月3日，公司召开了2016年年度股东大会。

## 目 录

<b>第一节 声明与提示</b> .....	<b>2</b>
<b>第二节 公司概况</b> .....	<b>5</b>
<b>第三节 会计数据和财务指标摘要</b> .....	<b>7</b>
<b>第四节 管理层讨论与分析</b> .....	<b>9</b>
<b>第五节 重要事项</b> .....	<b>15</b>
<b>第六节 股本变动及股东情况</b> .....	<b>17</b>
<b>第七节 融资及利润分配情况</b> .....	<b>19</b>
<b>第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况</b> .....	<b>20</b>
<b>第九节 行业信息</b> .....	<b>24</b>
<b>第十节 公司治理及内部控制</b> .....	<b>28</b>
<b>第十一节 财务报告</b> .....	<b>30</b>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、源知环境	指	上海源知环境科技股份有限公司
股东大会	指	上海源知环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海源知环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海源知环境科技股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	董事长、总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《上海源知环境科技股份有限公司章程》
《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》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

## 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。

公司负责人陈剑波、主管会计工作负责人傅鸣芳及会计机构负责人(会计主管人员)傅鸣芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告,本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明,请投资者注意阅读。

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	是与否
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	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	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
出口渠道不畅及汇率波动的风险	2017年出口外销收入占公司当期营业收入的比例为55.36%。由于公司规模较小,公司目前的出口业务均通过关联公司上海长天国际贸易有限公司代理,暂未办理出口相关登记备案手续。公司存在出口销售不独立的风险,公司面临出口渠道不畅的风险。同时,对外贸易均实行美元结算,公司销售收入受汇率波动影响较大。
政策变化风险	公司目前开发生产的空气净化器缺乏国家质量强制标准,一方面导致市场竞争混乱,另一方面也导致公司生产经营缺乏遵循规范。2017年空气净化器占公司当期营业收入的比例为33.82%。目前,空气净化器收入对公司当期收益具有重大影响。未来,如果国家出台相关法律法规规范行业发展,可能对公司的生产经营造成重大影响。
公司规模较小市场竞争力不足的风险	2017年公司营业收入为1145.73万元。公司出口产品受汇率风险、客户忠诚度、国际经济形势的影响较大,稳定性差。空气净化器的国内市场正在开发,目前市场竞争较为无序,公司规模较小,品牌知名度仍需大力挖掘,抵御市场风险能力不足。
原材料价格波动的风险	2017年,公司原材料占公司主营业务成本的比例为68.21%,比例较大。由于公司对产品技术要求高、客户指定供应商供货、公司生产规模较小等多种原因,公司议价能力弱,同时原材料价格2017年年底波动很大,进而影响公司产品的市场竞争力。
公司外销收入面临政策及经济变动从而影响持续经营能力的风险	公司产品冷冻机组主要用于食品冷冻,适用于国外个人家庭、小型餐馆、超市、便利店等,产品用于满足日常生活需求,订单量受经济政治政策波动影响较小,但是公司冷冻机组外销收入占比较高,同时销售地区主要集中在欧洲和中东地区,当地的政治及经济政策存在不利变动的可能,从而影响人们的消费和投资意愿从而对公司销售业务产生重大影响。此外,若国家出口退税优惠政策有所调整,对公司业务产生的影响较大,以上因素都会公司持续经营能力形成风险。
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	上海源知环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Essentec Environmental Technology Co., Ltd.
证券简称	源知环境
证券代码	836457
法定代表人	陈剑波
办公地址	上海市浦东新区宣桥镇三灶都市型工业园宜春路 138 号-A 区域

### 二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务管理人	傅鸣芳
职务	董事会秘书兼财务负责人
电话	021-58039040
传真	021-58039040
电子邮箱	info@cairlife.com
公司网址	http://www.cairlife.com/
联系地址及邮政编码	上海市浦东新区宣桥镇三灶都市型工业园宜春路 138 号-A 区域, 201300
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	公司董秘办公室

### 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	2008 年 6 月 20 日
挂牌时间	2016 年 4 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-34-349-3490 其他通用设备制造业
主要产品与服务项目	制冷设备与空气净化器
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	3,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	-
实际控制人	-

### 四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310115676264962G	否
注册地址	上海市浦东新区宣桥镇三灶都市型工业园宜春路 138 号-A 区	否

	域	
注册资本	3,000,000.00	否

## 五、中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	祁卫红, 邓海伏
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

## 六、报告期后更新情况

√ 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	11,457,334.44	16,292,265.55	-29.68%
毛利率%	27%	36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,431,761.47	572,149.88	-350.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,433,783.85	527,949.66	-371.58%
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）	-35.05%	12.67%	-
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）	-35.10%	11.70%	-
基本每股收益	-0.48	0.19	-352.63%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	9,661,100.24	9,390,436.03	2.88%
负债总计	6,292,519.81	4,590,094.13	37.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,368,580.43	4,800,341.90	-29.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.60	-30.00%
资产负债率（母公司）	65.13%	48.88%	-
资产负债率（合并）	65.13%	48.88%	-
流动比率	122.75%	190.00%	-
利息保障倍数	-201.42	12.94	-

### 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	-659,606.41	-705,599.63	-6.52%
应收账款周转率	364.44%	434.00%	-
存货周转率	226.31%	357.00%	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.88%	-7.01%	-
营业收入增长率%	-29.68%	-11.93%	-
净利润增长率%	-350.24%	473.97%	-

### 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	3,000,000	3,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

**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(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)	16,955.94
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-9,576.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,379.80</b>
所得税影响数	356.97
少数股东权益影响额(税后)	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,022.83</b>

**七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**

√ 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、业务概要

#### 商业模式

公司是一家专业从事冷冻机组、空气处理产品的开发、生产及销售的企业。在冷冻机组与空气处理产品的生产销售业务上，公司自成立以来历经前期摸索、研发、试产，在人才和生产流程上形成了独立完整的技术储备，已经取得多项专利，制造冷冻机组和空气处理产品所需要的压缩机、风机、空气过滤器、电器部件、通用五金件（护套、线圈、螺丝、铆钉）均从公开市场上采购。目前的产品主要为前出风冷冻机组、多并联冷冻机组、整体式冷冻机组、家用空气净化器、新风设备。客户覆盖国际及国内厂商，包括英国 EASYSHELF、SCANDIA、新西兰 COSELL、上海兰舍空气技术有限公司、北京福地大禹环保科技有限公司等，公司主要采用直接销售方式进行销售。报告期内，公司的商业模式较上年度在未发生重大变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式仍未发生较大变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、经营情况回顾

#### （一）经营计划

##### 一、公司财务状况

报告期末，公司资产总额 9,661,100.24 元，比上年度增加 2.88%；负债总额 6,292,519.81 元，比上年度增加 37.09%；资产负债率为 65.13%，比上年度略有增加；净资产总额 3,368,580.43 元，比上年度减少 29.83%。

##### 二、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 11,457,334.44 元，同比降低 29.68%；营业成本 8,377,257.77 元，降低 19.23%；净利润-1,431,761.47 元，同比降低 350.24%。

##### 三、现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-659,606.41 元，比上年同期增加 6.52%。

报告期内，经过公司全体同仁的不懈努力，同时在公司股东的支持和董事会的正确领导下，公司在冷冻机组和空气净化器的研发、生产和销售以及制度的建立完善等方面都取得显著的成果。报告期公司基本完成了年度经营目标。

#### （二）行业情况

公司是一家致力于冷冻冷藏制冷设备、空气净化产品、新风产品等空气治理产品的研发、设计、生产和销售的企业。制冷设备产品主要用于出口，空气治理产品主要用于日常生活家电、工商业建筑通风及空气治理等领域。

制冷设备主要用于食品、水产、生物、医药品的加工与保存，广泛应用于大型超市、便利店、食品

和水产加工厂、饭店、医院和研究所等。目前国外的小型冷冻机组市场比较成熟，主要生产国家有德国、意大利和我国，由于国外人们的生活习惯不同和对食品储藏质量的严格要求，国外的冷冻冷藏市场非常大，有些国家小型冷冻机组市场超过了空调市场的需求。

近年来，国内空气污染状况日益改善，但由于前几年空气环境问题的积累，让国内大部分消费者认识到空气品质的健康问题，对空气净化器等健康环保产品的需求大幅提升，同时也由于 2017 年国家对环境的大力改善，空气污染状况得到有效遏制，“蓝天白云”天气日益增多，也使得消费者对空气净化器产品需求急转直下，对公司产品销售带来一定不利影响。

未来公司将加强技术改造与升级，大力投入新风产品的研发投入，增加产品品类，降低产品品种单一的风险，进一步提高公司的抗风险能力，为公司持续盈利奠定良好基础。

### （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	862,713.38	8.93%	1,604,713.79	17.09%	-46.24%
应收账款	2,531,120.04	26.20%	3,435,722.38	36.59%	-26.33%
存货	3,808,130.93	39.42%	3,340,988.52	35.58%	13.98%
长期股权投资	1,047,143.20	10.84%	-	-	-
固定资产	455,078.16	4.71%	576,441.72	6.14%	-21.05%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
资产总计	9,661,100.24	-	9,390,436.03	-	2.88%

#### 资产负债项目重大变动原因

货币资金由 2016 年 1,604,713.79 元降低到 2017 年的 862,713.38 元，同比减少 46.24%，主要原因是因为 2017 年空气净化器销售大幅度降低，较 2016 年减少 54.55%，因为空气净化器批量库存备货，存货较多，同时购买原材料增加，导致货币资金减少。

应收账款由 2016 年 3,435,722.38 元降低到 2017 年的 2,531,120.04 元，同比减少 26.33%，主要原因是营业收入同比降低，同时国外出口制冷设备较去年在期末大部分已经回款，导致应收账款同比减少。

固定资产由 2016 年 576,441.72 元降低到 455,078.16 元，同比减少 21.05%，主要原因是公司生产用机器设备和检验用电子设备累计折旧，导致固定资产减少。

#### 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	11,457,334.44	-	16,292,265.55	-	-29.68%
营业成本	8,377,257.77	73.12%	10,371,710.09	63.66%	-19.23%
毛利率	27%	-	36%	-	-

管理费用	2,858,997.36	24.95%	2,766,132.47	16.98%	3.36%
销售费用	1,956,244.24	17.07%	2,346,245.47	14.40%	-16.62%
财务费用	44,245.83	0.39%	137,621.87	0.84%	-67.85%
营业利润	-1,940,742.86	-16.94%	623,549.09	3.83%	-411.24%
营业外收入	16,955.95	0.15%	60,000.26	0.37%	-71.74%
营业外支出	5,000.00	0.04%	8,000.00	0.05%	-37.50%
净利润	-1,431,761.47	-12.50%	572,149.88	3.51%	-350.24%

### 项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入同比降低了 29.68%。公司销售的主营业务为出口制冷设备和内销空气净化器，制冷设备 2016 年销售收入为 7,157,089.23 元，2017 年下降到 6,343,271.42 元，制冷设备销售收入减少 813,817.81 元，主要原因是出口的主要英国客户，由于英国脱欧导致的英镑汇率变动仍有一定影响，客户采购逐步放缓所致；空气净化器销售收入较 2016 年减少 4,649,953.93 元，空气净化器的销售收入下降明显，主要原因是 2017 年北方大部分区域空气污染程度明显降低，产品的市场需求下降，因此整体营业收入较 2016 年有所降低。

公司财务费用同比下降了 67.85%，主要原因是空气净化器销量较去年大幅减少，同时线上网络销售也大幅降低，因此网络销售分期付款费用的利息支出明显降低所致。

公司营业利润和净利润分别同比下降 411.24% 和 350.24%，下降的主要原因为 2017 年空气净化器销量与同期相比大幅减少所致。

营业外收入同比下降 71.74%，主要是 2017 年收到的政府补助税收返还较 2016 年降低所致。

2017 年营业外支出同比下降 37.5%，主要系工商处罚，原因是空气净化器线上网络销售价格标注不规范导致。

### (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	10,987,626.23	15,681,809.07	-29.93%
其他业务收入	469,708.21	610,456.48	-23.06%
主营业务成本	8,031,936.07	10,231,931.22	-21.50%
其他业务成本	345,321.70	139,778.87	147.05%

### 按产品分类分析：

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%
制冷设备	6,343,271.42	55.36%	7,157,089.23	43.93%
空气净化器	3,874,765.91	33.82%	8,524,719.84	52.32%

### 按区域分类分析：

√ 不适用

### 收入构成变动的的原因：

2017 年度，制冷设备出口的两大客户在英国，由于英国脱离欧盟引发英镑汇率波动仍有影响，导致客户暂缓付款和采购仍在持续，对制冷设备的销售产生一定影响，公司出口制冷设备营业收入由 2016

年的 7,157,089.23 元降低到 2017 年 6,343,271.42 元，同比下降了 11.37%。同时，2017 年度，由于政府环保治理力度加大，北方大部分传统空气污染区域空气质量明显好转，导致消费者对空气净化器的需求降低，空气净化器产品的销售明显下降，收入占营业收入比重大幅降低，由 2016 年的 8,524,719.84 元下降到 2017 年的 3,874,765.91 元，同比下降了 54.55%。

**(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	SCNDIA COLDRooms LTD	1,975,041.35	17.24%	否
2	EASY SHELF DIRECT LTD	1,720,367.61	15.02%	否
3	支付宝(中国)网络技术有限公司	1,367,540.33	11.94%	否
4	北京福地大禹环保科技有限公司	1,235,914.53	10.79%	否
5	常州力虎进出口有限公司	947,989.81	8.27%	否
合计		7,246,853.63	63.26%	-

**(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	依必安派特风机(上海)有限公司	661,600.11	12.08%	否
2	上海北峰制冷有限公司	497,369.23	9.08%	否
3	上海百年机械设备有限公司	420,331.62	7.67%	否
4	淮安金泽机电科技有限公司	372,700.00	6.80%	否
5	广州华安达实业有限公司	312,964.96	5.71%	否
合计		2,264,965.92	41.34%	-

**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	-659,606.41	-705,599.63	-6.52%
投资活动产生的现金流量净额	-1,222,394.00	-13,231.00	-9,138.86%
筹资活动产生的现金流量净额	1,140,000.00	-100,684.44	1,232.25%

**现金流量分析：**

1) 报告期经营活动产生的现金流量净额为-659,606.41 元，比上年同期降低 6.52%，主要原因是财务费用和存货的减少金额比上年同期有所降低。

2) 报告期投资活动产生的现金流量净额-1,222,394.00 元，比上年同期增加了 120.92 万元，主要原因是报告期内公司对外投资参股其他公司，增加了投资资金所致。

3) 报告期筹资活动产生的现金流量净额 1,140,000.00 元，比上年同期增加了 124.07 万元，主要是公司增加借款所致。

**(四) 投资状况分析****1、主要控股子公司、参股公司情况**

2017 年公司参股 30%上海智数家建筑科技有限公司，该公司 2017 年年末资产总计 315.71 万元，所有者权益合计-149.47 万元，负债和所有者权益总计 315.71 万元，2017 年营业收入 256.52 万元，净利润-96.40 万元。

该公司所从事业务为建筑装修安装和中央空调安装服务，与公司业务不存在关联情况，公司投资该公司主要目的是认为该公司所从事的中央空调-三恒系统空调业务的行业发展前景广阔，具有很高的投资价值。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

-

### （五）非标准审计意见说明

√ 不适用

### （六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√ 不适用

### （七）合并报表范围的变化情况

√ 不适用

### （八）企业社会责任

公司在自身快速发展拉动当地经济的同时，还对原料、包材等供应方进行大力扶持，帮助供应方共同发展壮大。在当地劳动和社会保障局等单位的组织下，公司直接解决岗位就业人员 40 余人，2017 年公司向国家依法缴纳税收 55.5 万元。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司在资产、人员、业务、财务、机构等方面完全独立，公司具备完全独立自主的经营能力；会计核算、财务管理、风险控制、公司治理等各项重大的内部控制制度运行良好，体系逐步完善；公司的经营管理团队、核心技术和业务团队，人员稳定；公司和员工未发生违法、违规行为，公司也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

综上所述，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 四、未来展望

√ 不适用

## 五、风险因素

### （一）持续到本年度的风险因素

#### 1、出口渠道不畅及人民币汇率波动

2017 年出口外销收入占公司当期营业收入的比例为 55.36%。由于公司规模较小，公司目前的出口业务均通过关联公司上海长天国际贸易有限公司代理，暂未办理出口相关登记备案手续。公司存在出口销售不独立的风险，公司面临出口渠道不畅的风险。

#### 2、政策变化风险

公司目前开发生产的空气净化器缺乏国家质量强制标准，一方面导致市场竞争混乱，另一方面也导致公司生产经营缺乏遵循规范。2017 年空气净化器占公司当期营业收入的比例为 33.82%。目前，空气净化器收入对公司当期收益具有一定影响。

#### 3、公司规模较小竞争力不足的风险

2017 年公司营业收入为 1145.73 万元。公司出口产品受汇率风险、客户忠诚度、国际经济形势的影响较大,稳定性差。空气净化器的国内市场正在开发,目前市场竞争较为无序,公司资产规模较小,品牌知名度仍需大力挖掘,抵御市场风险能力不足。

#### 4、原材料价格波动的风险

2017 年,公司原材料占公司主营业务成本的比例为 68.21%,比例较大。由于公司对产品技术要求高、客户指定供应商供货、公司生产规模较小等多种原因,公司议价能力弱,同时原材料价格 2016 年年底波动很大,进而影响公司产品的市场竞争力。

#### 5、公司外销收入面临政策及经济变动从而影响持续经营能力的风险

公司产品冷冻机组主要用于食品冷冻,适用于国外个人家庭、小型餐馆、超市、便利店等,产品用于满足日常生活需求,订单量受经济政治政策波动影响较小,但是公司冷冻机组外销收入占比较高,同时销售地区主要集中在欧洲和中东地区,当地的政治及经济政策存在不利变动的可能,从而影响人们的消费和投资意愿从而对公司销售业务产生重大影响。随着主要发达国家经济增长速度放缓,欧洲经济前期持续疲软,对公司冷冻机组外贸出口业务也带来一定影响。

针对这一现状,公司采取了以下措施以降低风险:

- 1) 公司研发部门不断改进生产工艺,进一步降低生产成本,降低汇率变动带来的不利影响;
- 2) 公司加大新风净化类产品的研发力度,降低因天气原因对空气净化器销售带来的影响,通过外延产品类别提高市场销售;
- 3) 公司外销业务部门不断开发国外新客户,增加客户渠道,拓展业务范围,公司加大其他产品的研发投入,增加产品种类,扩大国内销售份额,持续进行品牌推广,扩大公司市场份额;
- 4) 公司通过研发升级换代变更产品配件来降低成本,同时改进生产工艺,提高生产效率降低成本;
- 5) 公司外销业务部门增加产品出口种类,规避冷冻机组单一产品出口的风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内没有新增任何风险因素。



## 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	否	—
是否存在对外担保事项	否	—
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	—
是否对外提供借款	否	—
是否存在日常性关联交易事项	是	第五节二(一)
是否存在偶发性关联交易事项	否	—
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	是	第五节二(二)
是否存在股权激励事项	否	—
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节二(三)
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	—
是否存在失信情况	否	—
是否存在自愿披露的其他重要事项	否	—

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）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	3,300,000.00	61,718.39
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	11,700,000.00	86,469.88
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：租赁厂房、办公楼	2,000,000.00	647,510.00
6. 其他：借款	4,000,000.00	2,340,000.00
总计	21,000,000.00	3,135,698.27

#### （二）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

报告期内，公司向上海智数家建筑科技有限公司投资人民币 2,380,952 元参股，分两次进行，首次投资人民币 1,200,000 元，清清家业务达到双方约定条件后再投资 1,180,952 元，投资后清清家变更注册资本为人民币 7,936,508 元，投资后公司占变更后注册资本的 30%，详见 2017-003 《上海源知科技股份有限公司对外投资公告》。

该投资事项经公司第一届董事会第四次会议审议通过，同时经过公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过。

### （三）承诺事项的履行情况

公司的高级管理人员及职工代表监事均与本公司签署了《劳动合同》、《保密协议》、《避免同业竞争的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》，对双方的权利义务进行了约定。目前所有合同及协议均正常履行，不存在违约情形。

## 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	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,000,000	100.00%	0	3,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	2,445,000	81.50%	0	2,445,000	81.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		3,000,000	-	0	3,000,000	-
普通股股东人数						6

#### (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	陈剑波	870,000	0	870,000	29.00%	870,000	0
2	黄忆军	712,500	0	712,500	23.75%	712,500	0
3	丁浩	712,500	0	712,500	23.75%	712,500	0
4	上海源知电器有限公司	435,000	0	435,000	14.50%	435,000	0
5	白建民	150,000	0	150,000	5.00%	150,000	0
6	上海源知制冷空调科技有限公司	120,000	0	120,000	4.00%	120,000	0
合计		3,000,000	0	3,000,000	100.00%	3,000,000	0

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

陈剑波持有上海源知制冷空调科技有限公司 50%股份，持有上海源知电器有限公司 35%股份；上海源知制冷空调科技有限公司持有上海源知电器有限公司 30%股份。

除上述情况之外，公司前十大股东之间无其他关联关系、无股份代持关系。

### 四、优先股股本基本情况

√ 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

公司无控股股东。

#### （二）实际控制人情况

公司无实际控制人。

## 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

√ 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

√ 不适用

### 三、债券融资情况

√ 不适用

债券违约情况：

√ 不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

√ 不适用

### 四、间接融资情况

√ 不适用

违约情况：

√ 不适用

### 五、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

√ 不适用

（二）利润分配预案

√ 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	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈剑波	董事长	男	56	博士	2015/11/11 至 2018/11/10	否
黄忆军	董事	男	44	硕士	2015/11/11 至 2018/11/10	否
丁 浩	董事	男	40	本科	2015/11/11 至 2018/11/10	否
白建民	董事兼总经理	男	33	硕士	2015/11/11 至 2018/11/10	是
傅鸣芳	董事、财务总监兼董事会秘书	女	52	高中	2015/11/11 至 2018/11/10	是
贾恺华	监事会主席、职工代表监事	男	39	本科	2015/11/11 至 2018/11/10	是
赵伟伟	监事	女	37	专科	2015/11/11 至 2018/11/10	否
王 非	监事	男	36	硕士	2015/11/11 至 2018/11/10	否
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、实际控制人关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，与控股股东、实际控制人之间也无关联关系。

#### (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
陈剑波	董事长	870,000	0	870,000	29.00%	0
黄忆军	董事	712,500	0	712,500	23.75%	0
丁 浩	董事	712,500	0	712,500	23.75%	0
白建民	董事兼总经理	150,000	0	150,000	5.00%	0
合计	-	2,445,000	0	2,445,000	81.50%	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	变动原因
-	-	-	-	-

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-
---

## 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
技术开发人员	4	4
外销人员	1	1
内销人员	2	2
行政人员	4	3
财务人员	2	2
生产人员	26	20
质检人员	1	1
采购人员	4	4
总经理	1	1
员工总计	45	38

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	2
本科	4	5
专科	6	3
专科以下	34	28
员工总计	45	38

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：

-
---

### （二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

√ 不适用

其他对公司有重大影响的人员(非董事、监事、高级管理人员)：

√ 不适用

核心人员变动情况：

-
---



## 第九节 行业信息

√ 不适用

## 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	否
董事会是否设置专门委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	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	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

### 一、公司治理

#### （一）制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立健全公司内部管理和控制制度，形成了包括《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》、《关联交易管理制度》、《对外投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《财务管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范大股东及其关联方资金占用管理制度》、《总经理工作制度》等在内的一系列管理制度。《年报重大差错追责制度》在筹备中，预计与年报同时过会。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

##### 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

公司报告期内股东大会的召集和召开程序、出席现场会议人员资格及召集人资格、表决程序和表决结果均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的有关规定；报告期内的股东大会会议和形成的决议均合法有效。董事会认为，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

##### 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、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、公司章程的修改情况

报告期内，公司章程无修改。

#### （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	5	审议 2017 年对外投资议案、审议预计 2017 年日常性关联交易、2016 年财务审计报告、2017 年半年度报告等
监事会	2	审议 2016 年监事会工作报告、2016 年年度报告及摘要、2016 年财务审计报告、2017 年半年度报告等
股东大会	4	审议预计 2017 年日常关联交易、2016 年董事会工作报告、2016 年监事会工作报告、2016 年财务审计报告、2016 年年度报告及摘要等

## 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

公司报告期内股东大会、董事会、监事会的召集和召开程序、出席现场会议人员资格及召集人资格、表决程序和表决结果均严格按照《公司法》、《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》的有关规定；报告期内的《股东大会会议》、《董事会会议》、《监事会会议》和形成的决议均符合相关法律法规的要求。

### （三）公司治理改进情况

公司已完善法人治理结构，分别设立股东大会、董事会和监事会，建立健全了法人治理制度。《公司章程》规定了纠纷解决机制，公司制定了《关联交易管理制度》、《对外投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《财务管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范大股东及其关联方资金占用管理制度》等一系列管理制度。公司认为现有公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司各内部机构和法人治理机构的成员符合《公司法》的任职要求，公司股东大会和董事会能较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项作出决议，从而保证了公司的正常发展。股份公司监事会能够较好地履行监管职责，保证公司治理的合法合规。管理层通过不断加深公司法人治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。公司内部对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，并通过外部培训不断提高公司管理层的管理水平和能力，进一步发挥监事会的作用，督促股东、董事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定履行职责，确保管理制度有效实施，切实有效地保证中小股东的利益。

公司暂未引入职业经理人。

### （四）投资者关系管理情况

公司严格按照挂牌公司信息披露的相关规定，及时在全国中小企业股份转让系统披露股东大会、董事会、监事会的通知、决议及其他重要信息，确保公司的股东和潜在投资者能及时了解公司的内控、财务和经营状况。

公司通过电话、邮件等途径积极与投资者及潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，做好投资者管理工作。

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异

议。

## （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司能够严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

### 1、业务独立

公司拥有独立的研发、生产和销售系统，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及业务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争和显失公平的关联交易。

### 2、资产独立

公司资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与生产经营有关的品牌、商标、专利、专有技术及技术服务体系、生产体系和市场营销体系，核心技术和产品均具有自主知识产权。

### 3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均按照《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。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并仅在公司领取薪酬，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取薪酬。公司财务人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立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。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税申报和履行纳税义务。本公司内部控制完整、有效。

5、机构独立情况：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## （三）对重大内部管理制度的评价

公司制定内部管理制度的目的是保证公司经营管理合法合规，资产财务情况真实，信息披露等内容完整有效，并提高经营效率、效果。

### （1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国际法律法规关于会计核算的规定，有完善的会计核算制度，实行独立核算，会计核算工作保持正常开展。

### （2）关于财务管理体系

报告期内，在国家政策及制度的指引下，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在授权、审批、监督等环节不断加强财务管理水平。

### （3）关于风险控制体系

报告期内，公司坚持定期对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等进行分析，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善风险控制体系。报告期内，公司内控制度有效执行，未发现管理制度重大缺陷。公司将继续提高内控水平，未来如有需要，公司会及时修改相关制度。

## （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

为了进一步提高公司的规范运作水平，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露

的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好，公司未发生年报信息披露重大差错。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	中喜审字[2018]第 0572 号
审计机构名称	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
审计报告日期	2018 年 3 月 30 日
注册会计师姓名	祁卫红, 邓海伏
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中喜审字【2018】第 0572 号

上海源知环境科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海源知环境科技股份有限公司（以下简称“源知环境”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了源知环境 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度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，我们独立于源知环境，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

源知环境管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括源知环境 2017 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**

源知环境管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估源知环境的持续经营能力，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源知环境、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督源知环境的财务报告过程。

#### **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。错报可能由于舞弊或错误导致，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合并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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对源知环境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源知环境不能持续经营。

(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) 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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：祁卫红

中国 北京

中国注册会计师：邓海伏

二〇一八年三月三十日



## 财务报表

### （一）资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	862,713.38	1,604,713.79
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	2,531,120.04	3,435,722.38
预付款项	五、3	270,120.08	124,988.77
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、4	251,799.79	230,627.87
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	3,808,130.93	3,340,988.52
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>7,723,884.22</b>	<b>8,737,041.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、6	1,047,143.20	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、7	455,078.16	576,441.72
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-

商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、8	434,994.66	76,952.98
其他非流动资产	-	-	--
<b>非流动资产合计</b>	-	1,937,216.02	653,394.70
<b>资产总计</b>	-	9,661,100.24	9,390,436.03
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五、9	1,836,848.39	850,971.51
预收款项	五、10	292,540.54	591,140.59
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、11	293,725.80	375,904.00
应交税费	五、12	554,910.27	703,595.54
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、13	3,314,494.81	2,068,482.49
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	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	6,292,519.81	4,590,094.13
<b>非流动负债：</b>			
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	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	0.00	0.00
<b>负债合计</b>	-	6,292,519.81	4,590,094.13
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、14	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、15	1,489,610.06	1,489,610.06
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、16	31,073.18	31,073.18
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、17	-1,152,102.81	279,658.66
归属于母公司所有者权益合计	-	3,368,580.43	4,800,341.90
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益总计</b>	-	3,368,580.43	4,800,341.90
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	9,661,100.24	9,390,436.03

法定代表人：陈剑波 主管会计工作负责人：傅鸣芳 会计机构负责人：傅鸣芳

## （二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	11,457,334.44	16,292,265.55
其中：营业收入	五、18	11,457,334.44	16,292,265.55
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	13,245,220.50	15,668,716.46
其中：营业成本	五、18	8,377,257.77	10,371,710.09
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、19	41,733.15	69,343.70
销售费用	五、20	1,956,244.24	2,346,245.47
管理费用	五、21	2,858,997.36	2,766,132.47
财务费用	五、22	44,245.83	137,621.87

资产减值损失	五、23	-33,257.85	-22,337.14
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、24	-152,856.80	0.00
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）	-	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	0.00	0.00
其他收益	-	0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,940,742.86	623,549.09
加：营业外收入	五、25	16,955.95	60,000.26
减：营业外支出	五、26	5,000.00	8,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-1,928,786.91	675,549.35
减：所得税费用	五、27	-497,025.44	103,399.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,431,761.47	572,149.88
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	-	-1,431,761.47	572,149.88
2. 终止经营净利润	-	-	-
（二）按所有权归属分类：			
少数股东损益	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-1,431,761.47	572,149.88
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-1,431,761.47	572,149.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-1,431,761.47	572,149.88
归属于少数股东的综合收益总额	-	0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十二、2	-0.48	0.19
（二）稀释每股收益	十二、2	-0.48	0.19

法定代表人：陈剑波

主管会计工作负责人：傅鸣芳

会计机构负责人：傅鸣芳

**（三）现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	13,860,154.52	19,337,465.28
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	-	45,499.31	60,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、28-1	415,438.04	7,551.34
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>14,321,091.87</b>	<b>19,405,016.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	7,267,540.48	12,009,709.88
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	-	3,445,878.60	3,544,192.25
支付的各项税费	-	769,928.78	1,202,260.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、28-2	3,497,350.42	3,354,453.43
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	14,980,698.28	20,110,616.25
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-659,606.41	-705,599.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	22,394.00	13,231.00
投资支付的现金	-	1,200,000.00	-
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	1,222,394.00	13,231.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-1,222,394.00	-13,231.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	五、28-3	1,140,000.00	100,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	1,140,000.00	100,000.00
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	五、28-4	-	200,684.44
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	0.00	200,684.44
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	1,140,000.00	-100,684.44
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-742,000.41	-819,515.07
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,604,713.79	2,424,228.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	862,713.38	1,604,713.79

法定代表人：陈剑波      主管会计工作负责人：傅鸣芳      会计机构负责人：傅鸣芳

## (四) 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	3,000,000.00	-	-	-	1,489,610.06	-	-	-	31,073.18	-	-279,658.66	-	4,800,341.90
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	3,000,000.00	-	-	-	1,489,610.06	-	-	-	31,073.18	-	-279,658.66	-	4,800,341.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,431,761.47	-	-1,431,761.47
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,431,761.47	-	-1,431,761.47
(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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	3,000,000.00	-	-	-	1,489,610.06	-	-	-	31,073.18	-	-1,152,102.81	-	3,368,580.43

项目	上期											少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	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	3,000,000.00	-	-	-	1,489,610.06	-	-	-	-	-	-261,418.04	-	4,228,192.02
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	3,000,000.00	-	-	-	1,489,610.06	-	-	-	-	-	-261,418.04	-	4,228,192.02	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	31,073.18	-	-541,076.70	-	-	572,149.88	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-572,149.88	-	-	572,149.88	
(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	-	-	-	-	-	-	-	31,073.18	-	-31,073.18	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	31,073.18	-	-31,073.18	-	-	-	
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	3,000,000.00	-	-	-	1,489,610.06	-	-	-	31,073.18	-	-279,658.66	-	-	4,800,341.90

法定代表人：陈剑波 主管会计工作负责人：傅鸣芳 会计机构负责人：傅鸣芳

## 财务报表附注

上海源知环境科技股份有限公司  
财务报表附注

2017 年度

(除另有说明外，以人民币元为单位)

## 一、公司基本情况

上海源知环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由自然人股东陈剑波、翁文兵、黄忆军、丁浩，法人股东上海源知电器有限公司、上海源知制冷空调科技有限公司筹资组建的有限公司。公司于 2008 年 6 月 20 日经上海市浦东新区市场监督管理局登记批准，领取了《企业法人营业执照》（注册号为：310225000606042 号）。公司原名上海源知机电科技有限公司，2013 年 6 月 8 日经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准公司名称变更为上海源知环境科技有限公司。2015 年 11 月 18 日，经上海市工商行政管理局核准公司名称变更为上海源知环境科技股份有限公司。

本公司设立时注册资本 300 万人民币，其中：陈剑波出资 63 万元，占注册资本的 21%，出资方式为货币资金；翁文兵出资 63 万元，占注册资本的 21%，出资方式为货币资金；黄忆军出资 75 万，占注册资本的 25%，出资方式为货币资金；丁浩出资 75 万，占注册资本的 25%，出资方式为货币资金；上海源知电器有限公司出资 12 万，占注册资本的 4%，出资方式为货币资金；上海源知制冷空调科技有限公司出资 12 万，占注册资本的 4%，出资方式为货币资金。截至 2008 年 6 月 11 日止，本公司已收到全体股东缴纳注册资本（实收资本）合计人民币 300 万元，于 2008 年 6 月 16 日经北京中瑞诚会计师事务所上海分所审验并出具了中瑞联沪验字【2008】第 043 号验资报告。

2015 年 11 月 3 日，股东翁文兵将其持有本公司 8% 的股权（股权所对应的注册资本为 24 万元）转让给陈剑波，将其持有的本公司 8% 的股权（股权所对应的注册资本为 24 万元）转让给上海源知电器有限公司，将其持有的本公司 5% 的股权（股权所对应的注册资本为 15 万元）转让给白建民；股东丁浩将其持有的本公司 1.25% 的股权（股权所对应的注册资本为 3.75 万元）转让给上海源知电器有限公司；股东黄忆军将其持有的本公司 1.25% 的股权（股权所对应的注册资本为 3.75 万元）转让给上海源知电器有限公司。股权转让后，股东上海源知电器有限公司的出资额变为 43.5 万元，占公司注册资本的 14.5%；股东陈剑波的出资额变为 87 万元，占公司注册资本的 29%，股东丁浩的出资额变为 71.25 万元，占公司注册资本的 23.75%；股东黄忆军的出资额变为 71.25 万元，占公司注册资本的 23.75%；股东白建民的出资额变为 15 万元，占公司注册资本的 5%。

根据上海源知环境科技有限公司 2015 年 11 月 10 日的股东会决议，有限公司整体变更设立为股份有限公司，申请登记的注册资本仍为人民币 3,000,000.00 元，变更前后各股东的持股比例不变，并以 2015 年 7 月 31 日经审计后的上海源知环境科技有限公司净资产，折为股份有限公司股本 3,000,000.00 元和资本公积 1,489,610.06 元。

上述折股业经瑞华会计师事务所瑞华验字（2015）第 01350003 号验资报告验证。

此次股权变更后，陈剑波持股 87 万股，持股比例为 29%；黄忆军持股 71.25 万股，持股比例为 23.75%；丁浩持股 71.25 万股，持股比例为 23.75%；上海源知电器有限公司持股 43.50 万股，持股比例为 14.50%；白建民持股 15 万股，持股比例为 5%；上海源知制冷空调科技有限公司持股 12 万股，持股比例为 4%。

公司注册地址：上海市浦东新区宣桥镇三灶都市型工业园宣春路 138 号-A 区域。

统一社会信用代码：91310115676264962G

本公司不存在控股股东、实际控制人。

公司经营范围：空气净化设备、制冷空调设备、暖通设备、环境设备及配件的制造、加工、销售，制冷空调设备控制系统专业领域内的技术开发、技术服务、技术咨询，从事货物及技术的进出口业务。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 30 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司从事制冷设备和空气净化器研发、生产、销售一体化经营。本公司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，详见本附注三、（二十三）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（二十七）“其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法”。

### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二)会计期间

自公历一月一日至十二月三十一日。

### (三)营业周期

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

### (四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五)同一控制下和非同一控制下企业合并

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

本公司在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，均按合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中

的账面价值计量。本公司在合并中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）不足冲减的，调整留存收益。

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，应当冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

## 2.非同一控制下企业合并

本公司在购买日对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按公允价值计量，本公司对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的非同一控制下企业合并：

(1)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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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。

(2)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。

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。

## （六）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，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

### 2.合并财务报表编制的方法

#### （1）合并程序

在编制合并财务报表时，以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。子公司与本公司采用的会计政策、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。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

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。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，冲减少数股东权益。

### （2）增加子公司以及业务

本公司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，将其纳入合并范围。

报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司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。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；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差额，经复核后计入合并当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司因购买子公司的少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### （3）处置子公司以及业务

本公司从丧失对子公司实际控制权之日起停止将其纳入合并范围，处置日前的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并资产负债表的期初数。

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，同时冲减商誉。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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(九) 外币业务及外币报表折算**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### **(十) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### **1. 金融工具的分类**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或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或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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。

## （2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。



#### （4）可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4.金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。

## 6.金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （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；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

- （2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7.金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十一) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额 100 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：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。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	按账龄分析法计提	所有余额按照应收款项的账龄划分组合

##### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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)	5	5
1—2 年 (含 2 年)	10	10
2—3 年 (含 3 年)	30	30
3—4 年 (含 4 年)	50	50
4—5 年 (含 5 年)	80	80

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

#### 4. 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。

### (十二) 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、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。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。领用和发出时按个别认定法、加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十三) 持有待售的非流动资产和处置组

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。

#### （十四）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### 1. 投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

（1）对于同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，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。

（2）对于非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以购买日为取得对被购买方控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

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

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。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；对联营企业的权益性投资中，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，以公允价值计量且其变动计入损益。

（1）成本法核算的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，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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于母公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。母公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

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，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.处置长期股权投资

长期股权投资处置，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例进行会计处理。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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 4.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## (十五) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00
电子设备及其他	年限平均法	5	10.00	18.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （十六）在建工程

1.在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

2.在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

3.在建工程减值准备：在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）长期资产减值。

## （十七）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法



专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### **(十八) 无形资产**

1.核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

2.计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

3.无形资产使用寿命的复核：企业至少应当于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

4.企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：（1）从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；（2）有意完成该无形资产并使用或销售它。（3）该无形资产可以产生未来经济利益。（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）对归属于该无形资产开发阶段的支出可以可靠地计量。

5.土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量。公司购入的土地使用权用于开发商品房时，应将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

#### **(十九) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

## （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十二) 预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

#### (二十三) 收入

##### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

报告期内，公司对国内销售和出口销售收入确认的原则及时点分别如下：

##### ①国内销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：**A.**根据销售订单由仓库配货后，运输部门将货物发运，同时购货方对货物的数量和质量无异议进行确认；销售金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。**B.**本公司依据销售订单，向客户指定的交货地点发货，待客户收到货物后，按取得的货款确认收入。

##### ②出口销售收入确认原则及时点

本公司制冷设备销售业务统一由上海长天国际贸易有限公司（以下简称“长天国际”）代理出口，本公司与国外终端客户签订《销售合同》、与长天国际签订《代理出口合同》。

根据本公司与客户之间签订的合同约定，双方采用 **FOB** 的方式进行结算，**FOB** 是指卖方必须在合同规定的装运期限内指定装运港将货物交付至买方指定的船上，并负担货物越过船舷以前的一切费用和货物灭失或损坏的风险。

出口销售收入确认原则及时点为同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：本公司依据销售合同组织生产，按合同要求报关出口，待取得货物提货单时开具发票确认收入。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. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (二十四)政府补助

### 1. 类型

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。

本公司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。

## 2. 政府补助的确认

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。

## 3. 会计处理方法

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。

### (二十五)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (二十六)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (二十七)其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### (2) 存货跌价准备

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

### （3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

### （4）折旧和摊销

本公司对固定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。

### （5）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。

### （6）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。

## （二十八）重要会计政策和会计估计变更

（1）公司无重要会计政策变更

（2）公司无重要会计估计变更。

## （二十九）前期会计差错更正

本公司报告期内无重大会计差错更正。

## 四、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	1%
地方教育附加	实际缴纳流转税	2%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
河道工程修建维护管理费	实际缴纳流转税	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## (二)税收优惠政策及依据

根据《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，本公司经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局，上海市地方税务局批准于2015年10月30日被认定为高新技术企业，证书编号：GR201531000633，有效期三年至2017年12月，按照15%税率征收企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
库存现金	6,081.46	6,612.84
银行存款	638,968.88	1,256,126.28
其他货币资金	217,663.04	341,974.67
合计	862,713.38	1,604,713.79
其中：存放在境外的款项总额		

截至2017年12月31日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,667,755.15	100.00	136,635.11	5.12	2,531,120.04
其中：账龄分析法组合	2,667,755.15	100.00	136,635.11	5.12	2,531,120.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,667,755.15	100.00	136,635.11	5.12	2,531,120.04

(续)



种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,619,831.40	100.00	184,109.02	5.09	3,435,722.38
其中：账龄分析法组合	3,619,831.40	100.00	184,109.02	5.09	3,435,722.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	3,619,831.40	100.00	184,109.02	5.09	3,435,722.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,652,506.15	132,625.31	5.00	3,592,082.40	179,604.12	5.00
1-2年			10.00	10,449.00	1,044.90	10.00
2-3年	10,449.00	2,089.80	20.00	17,300.00	3,460.00	20.00
3-4年	4,800.00	1,920.00	40.00			
合计	2,667,755.15	136,635.11	5.12	3,619,831.40	184,109.02	5.09

(2) 本期计提坏账准备-47,473.91元，本期转回或收回坏账准备0元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

项目	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
上海长天国际贸易有限公司	1,631,217.46	81,560.87	61.15
上海同济机电厂有限公司	643,700.00	32,185.00	24.13
科迪制冷设备(昆山)有限公司	158,510.00	7,925.50	5.94
常州力虎进出口有限公司	110,362.12	5,518.11	4.14
湖南瑞翼能源股份有限公司	52,250.00	2,612.50	1.96
合计	2,596,039.58	129,801.98	97.32

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1年以内	237,810.31	88.04	97,962.77	78.38
1-2年	32,309.77	11.96	8,814.00	7.05
2-3年			18,212.00	14.57
合计	270,120.08	100.00	124,988.77	100.00

(2) 账龄1年以上的预付款项主要系尚未结算的购货款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	金额	占预付款项总额的比例(%)
上海恒诺环保科技有限公司	109,320.00	40.47
上海巨泰电器有限公司	18,709.00	6.93
南京木林森炭业有限公司	15,000.00	5.55
溢泰(南京)环保科技有限公司	14,933.34	5.53
博朗通医疗科技(北京)有限公司	14,382.00	5.32
合计	172,344.34	63.80

#### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	287,770.06	100.00	35,970.27	12.50	251,799.79
其中：账龄分析法组合	287,770.06	100.00	35,970.27	12.50	251,799.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	287,770.06	100.00	35,970.27	12.50	251,799.79

(续)

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	252,382.08	100.00	21,754.21	8.62	230,627.87
其中：账龄分析法组合	252,382.08	100.00	21,754.21	8.62	230,627.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					

合计	252,382.08	100.00	21,754.21	8.62	230,627.87
----	------------	--------	-----------	------	------------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	174,907.81	8,745.39	5.00	219,108.63	10,955.43	5.00
1-2年	82,919.61	8,291.96	10.00			
2-3年				12,552.99	2,510.60	20.00
3-4年	12,552.99	5,021.20	40.00	20,720.46	8,288.18	40.00
4-5年	17,389.65	13,911.72	80.00			
合计	287,770.06	35,970.27	12.50	252,382.08	21,754.21	8.62

(2) 本期计提坏账准备金额 14,216.06 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
押金	271,223.01	209,500.00
个人往来	16,547.05	14,352.08
单位往来		28,530.00
合计	287,770.06	252,382.08

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
网银在线(北京)科技有限公司	押金	76,201.69	1年以内	26.48	3,810.08
		52,140.07	1-2年	18.12	5,214.01
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	66,550.08	1年以内	23.13	3,327.50
南京苏宁易购支付网络科技有限公司	押金	15,631.98	1年以内	5.43	781.60
		21,279.54	1-2年	7.39	2,127.95
		17,389.65	4-5年	6.04	13,911.72
叶孝雄	往来款	14,851.94	1年以内	5.16	742.60
上海正然机电科技有限公司	押金	10,530.00	3至4年	3.66	4,212.00
合计		274,574.95		95.41	34,127.46

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	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	1,790,742.08	225,116.78	1,565,625.30	1,734,921.15	225,116.78	1,509,804.37
在产品	912,997.84	82,039.86	830,957.98	622,302.15	82,039.86	540,262.29
库存商品	1,198,871.42		1,198,871.42	814,072.74		814,072.74
发出商品	212,676.23		212,676.23	476,849.12		476,849.12
合计	4,115,287.57	307,156.64	3,808,130.93	3,648,145.16	307,156.64	3,340,988.52

## (2) 存货跌价准备

存货种类	2016年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2017年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	225,116.78						225,116.78
在产品	82,039.86						82,039.86
合计	307,156.64						307,156.64

(3) 存货跌价准备说明：报告期内存货跌价准备无计提、转回或转销情况。

## 6、长期股权投资

## (1) 明细情况

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	减值准备	金额	减值准备
联营企业	1,047,143.20			
合计	1,047,143.20			

## (2) 合营企业投资明细

被投资单位	2016年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海智数家建筑科技有限公司		1,200,000.00		-152,856.80		
合计		1,200,000.00		-152,856.80		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2017年12月31日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海智数家建筑科技有限公司				1,047,143.20	
合计				1,047,143.20	

## 7、固定资产原值及累计折旧

## (1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	897,435.90	183,242.51	968,328.76	2,049,007.17
2.本期增加金额		19,140.18		19,140.18
(1) 购置		19,140.18		19,140.18
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	897,435.90	202,382.69	968,328.76	2,068,147.35
二、累计折旧				
1.期初余额	625,961.54	148,109.22	698,494.69	1,472,565.45
2.本期增加金额	80,769.23	12,261.96	47,472.55	140,503.74
(1) 计提	80,769.23	12,261.96	47,472.55	140,503.74
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	706,730.77	160,371.18	745,967.24	1,613,069.19
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	190,705.13	42,011.51	222,361.52	455,078.16
2.期初账面价值	271,474.36	35,133.29	269,834.07	576,441.72

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日本公司固定资产不存在暂时闲置的固定资产；

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日本公司固定资产不存在质押、抵押等受限情况；

## 8、递延所得税资产

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	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	479,762.02	71,964.30	513,019.87	76,952.98
可抵扣亏损	2,423,254.40	363,030.36		
合计	2,903,016.42	434,994.66	513,019.87	76,952.98

## 9、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内	1,650,745.22	736,418.03
1-2年	161,391.08	4,579.18
2-3年	1,818.79	0.20
3年以上	22,893.30	109,974.10
合计	1,836,848.39	850,971.51

### (2) 无账龄超过1年的重要应付账款

## 10、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
预收空气净化器货款	290,882.59	591,140.59
预收冷冻机组货款	1,657.95	
合计	292,540.54	591,140.59

## 11、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	375,904.00	3,095,109.90	3,177,288.10	293,725.80
二、离职后福利-设定提存计划		334,273.70	334,273.70	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	375,904.00	3,429,383.60	3,511,561.8	293,725.80

### (2) 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	375,904.00	2,718,600.40	2,800,778.60	293,725.80

2、职工福利费		152,120.69	152,120.69	
3、社会保险费		184,531.70	184,531.70	
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险		156,776.90	156,776.90	
工伤保险费		11,618.30	11,618.30	
生育保险费		16,136.50	16,136.50	
4、住房公积金		37,709.00	37,709.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,148.11	2,148.11	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	375,904.00	3,095,109.90	3,177,288.10	293,725.80

## (3) 设定提存计划

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、基本养老保险		322,721.80	322,721.80	
2、失业保险费		11,551.90	11,551.90	
3、企业年金缴费				
合计		334,273.70	334,273.70	

## 12、应交税费

税种	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	496,236.14	557,528.86
企业所得税		75,474.61
个人所得税	5,437.60	9,883.61
城市维护建设税	4,962.36	6,029.78
教育附加	24,811.81	30,148.90
印花税	18,500.00	18,500.00
河道维护费	4,962.36	6,029.78
合计	554,910.27	703,595.54

## 13、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
个人和单位借款	2,434,994.88	1,385,418.75

单位往来	877,500.59	681,064.40
个人往来	1,999.34	1,999.34
合计	3,314,494.81	2,068,482.49

## (3) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海源知电器有限公司	877,500.59	房租未付
丁浩	1,294,994.88	借款未还
扣款其他	1,999.34	员工违规扣款
合计	2,174,494.81	

## 14、股本

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
陈剑波	870,000.00			870,000.00
丁浩	712,500.00			712,500.00
黄忆军	712,500.00			712,500.00
上海源知电器有限公司	435,000.00			435,000.00
上海源知制冷空调科技有限公司	120,000.00			120,000.00
白建民	150,000.00			150,000.00
合计	3,000,000.00			3,000,000.00

## 15、资本公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价（股本溢价）	1,489,610.06			1,489,610.06
合计	1,489,610.06			1,489,610.06

## 16、盈余公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	31,073.18			31,073.18
合计	31,073.18			31,073.18

## 17、未分配利润

项目	2017年度	2016年度
调整前上年末未分配利润	279,658.66	-261,418.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		



调整后年初未分配利润	279,658.66	-261,418.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,431,761.47	572,149.88
减：提取法定盈余公积金		31,073.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,152,102.81	279,658.66

### 18、营业收入和营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,987,626.23	8,031,936.07	15,681,809.07	10,231,931.22
其他业务	469,708.21	345,321.70	610,456.48	139,778.87
合计	11,457,334.44	8,377,257.77	16,292,265.55	10,371,710.09

### 19、税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	6,078.55	9,516.97
教育费附加	30,392.70	47,684.76
印花税		2,625.00
河道维护费	5,261.90	9,516.97
合计	41,733.15	69,343.70

### 20、销售费用

项目	2017 年度	2016 年
工资	576,425.57	683,637.62
广告费	953,556.74	642,590.00
服务费	77,349.52	479,502.72
运输费	228,752.45	215,709.97
差旅费	34,364.05	111,913.28
外销费用	73,597.61	132,194.46
其他	8,166.80	70,384.49
办公费	804.50	9,682.93

招待费	3,227.00	630.00
合计	1,956,244.24	2,346,245.47

**21、管理费用**

项目	2017 年度	2016 年度
研发费	1,253,009.67	1,351,365.34
中介服务费	532,108.40	573,755.93
工资	492,683.99	470,285.19
差旅费	155,115.18	69,895.83
房租	170,648.19	69,331.67
办公费	41,911.28	53,362.01
通讯费	17,269.74	41,673.85
汽车费用	81,301.07	38,055.03
福利费	42,189.83	38,044.49
折旧	12,261.90	27,911.08
其他	60,498.11	32,452.05
合计	2,858,997.36	2,766,132.47

**22、财务费用**

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	9,576.14	52,200.00
减：利息收入	4,940.18	3,550.94
手续费	39,609.87	88,972.81
合计	44,245.83	137,621.87

**23、资产减值损失**

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-33,257.85	-22,337.14
合计	-33,257.85	-22,337.14

**24、投资收益**

项目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-152,856.80	
合计	-152,856.80	

**25、营业外收入****(1) 营业外收入情况**

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	16,955.95	60,000.00	16,955.95
其他		0.26	
合计	16,955.95	60,000.26	16,955.95

**计入当期损益的政府补助：**

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
税金返还				否	否	6,955.95	60,000.00	与收益相关
政府扶持金				否	否	10,000.00		与收益相关
合计						16,955.95	60,000.00	

**26、营业外支出**

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,000.00	8,000.00	5,000.00
合计	5,000.00	8,000.00	5,000.00

**27、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	-138,983.76	96,425.24
递延所得税费用	-358,041.68	6,974.23
合计	-497,025.44	103,399.47

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2017 年度	2016 年度
利润总额	-1,928,786.91	675,549.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-289,318.04	101,332.40
调整以前期间所得税的影响	-138,983.75	
非应税收入的影响	22,928.52	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,323.56	2,067.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除的影响	-93,975.73	
所得税费用	-497,025.44	103,399.47

**28、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2017 年度	2016 年度
往来款	380,155.45	
利息收入	4,940.18	3,550.94
其他	30,342.41	4,000.40
合计	415,438.04	7,551.34

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	2017 年度	2016 年度
房租	120,204.00	80,540.00
中介机构服务费	532,108.40	573,755.93
运输费	252,838.17	215,885.97
广告宣传费	953,556.74	642,590.00
研发费	458,660.97	333,725.17
差旅费	189,479.23	181,809.11
服务费	85,241.14	479,502.72
个人往来	325,552.00	11,084.09
办公费	41,911.28	
通讯费	17,269.74	
财务费用	39,609.87	
汽车费用	81,301.07	
其他	399,617.81	835,560.44
合计	3,497,350.42	3,354,453.43

**(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	2017 年度	2016 年度
向个人借款	1,140,000.00	100,000.00
合计	1,140,000.00	100,000.00

**(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	2017 年度	2016 年度
归还个人借款		200,684.44
合计		200,684.44

**29、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

项目	2017 年度	2016 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-1,431,761.47	572,149.88
加：资产减值准备	-33,257.85	-22,337.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	140,503.74	180,822.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,576.14	52,200.00
投资损失（收益以“-”号填列）	152,856.80	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-358,041.68	6,974.23
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）	-467,142.41	-869,761.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	738,299.11	781,936.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	589,361.21	-1,407,584.22
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-659,606.41</b>	<b>-705,599.63</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	862,713.38	1,604,713.79
减：现金的期初余额	1,604,713.79	2,424,228.86
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	-742,000.41	-819,515.07

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	862,713.38	1,604,713.79
其中：库存现金	6,081.46	6,612.84
可随时用于支付的银行存款	638,968.88	1,256,126.28

可随时用于支付的其他货币资金	217,663.04	341,974.67
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	862,713.38	1,604,713.79
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		

## 六、与金融工具相关的风险

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

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

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。本公司主要面临的市场风险为外汇风险。

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。虽然本公司的主要业务活动以人民币计价结算，但本公司实际承受主要与美元有关的外汇风险。本公司与国外终端客户签订销售合同，由上海长天国际贸易有限公司（以下简称“长天国际”）收取固定比例手续费代理报关、押汇，长天国际押汇后将 30% 的货款支付给公司，剩余 70% 的货款在长天国际收到境外客户货款并扣除相关费用后与本公司进行最终结算。虽然最后长天国际与本公司实际人民币结算，但长天国际与国外客户结算的外汇风险实际由本公司承担。

#### 2、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于终端国外客户在本公司生产完成订单后取消合同导致本公司金融资产产生的损失的信用风险。通常情况下每笔订单会收 30% 的预收款，订单完成后上船前收 70% 款，当出现取消合同的情况时，若产品具有普通性，则用 30% 的预收款加销售给其他客户此笔订单收入弥补成本，

此种情况下一般亏损较小；若产品系客户专门定制，无法销售给其他客户，则此种情况下一般亏损较大。鉴于此类风险，在签订新合同之前，本公司会对新的国外客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 3、流动风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司主要金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项目	2017年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
货币资金	862,713.38				862,713.38
应收账款	2,652,506.15		10,449.00	4,800.00	2,667,755.15
应付账款	1,650,745.22	161,391.08	1,818.79	22,893.30	1,836,848.39

(续)

项目	2016年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
货币资金	1,604,713.79				1,604,713.79
应收账款	3,592,082.40	10,449.00	17,300.00		3,619,831.40
应付账款	736,418.03	4,579.18	0.20	109,974.10	850,971.51

## 七、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司（实际控制人）情况

公司不存在持股超过 50.00% 的股东。公司股东之间没有签署一致行动协议或其他一致行动的安排。公司任何股东无法单独通过实际支配公司股份表决权或者其影响力决定公司董事会半数以上成员选任，无法单独通过实际支配的股份或者影响力决定公司的重大事项，因此公司无控股股东、实际控制人。

### 2、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
上海长天国际贸易有限公司	由股东黄忆军持股 24.50%、丁浩持股 24.50%
上海源知电器有限公司	本公司股东，持本公司 14.5% 股份

上海璞莱利水处理技术有限公司	由本公司股东丁浩持该公司 40% 股份、本公司股东黄忆军持该公司 20% 股份
上海欧星空调科技有限公司	公司股东陈剑波具有重大影响的关联公司
丁浩	本公司股东，持本公司 23.75% 股份
黄忆军	本公司股东，持本公司 23.75% 股份
陈剑波	本公司股东，持本公司 29% 股份

### 3、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	获批的交易额度	是否超过交易额度	2017 年度	2016 年度
上海源知电器有限公司	购买水电费			16,206.58	62,256.06
上海长天国际贸易有限公司	出口代理	1,000,000.00	否	36,403.69	60,484.52
上海欧星空调科技有限公司	采购材料	100,000.00	否	9,108.12	
上海璞莱利水处理技术有限公司	加工费	2,000,000.00	否		37,059.83

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
上海源知电器有限公司	销售材料		21,153.85
上海璞莱利水处理技术有限公司	销售空气净化器		6,153.85
上海长天国际贸易有限公司	销售冷冻机、净化器	3,818,743.04	
上海欧星空调科技有限公司	销售材料	86,469.88	56,878.93

#### (2) 关联方租赁

##### 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2017 年度	2016 年度
上海源知电器有限公司	厂房、办公楼	647,510.00	656,961.00
合计		647,510.00	656,961.00

本公司经营租入上海源知电器有限公司座落于上海市浦东新区南汇三灶都市工业园区宜春路 138 号 2 号厂房 1 楼和夹层办公室部分、3 号厂房底层、4 号厂房 2 楼和 4 楼作为生产和办公使用。租期 1 年，租赁时间从 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，2017 年租金为 647,510.00 元。

#### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
丁浩	1,200,000.00	2014-12-29	2017-12-31	2014 年 12 月 29 日至 2015 年 12 月 31 日借款利率 5.6%； 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日借款利率为 4.35%。
黄忆军	570,000.00	2017-1-4	2019-1-3	无息借款



陈剑波	570,000.00	2017-1-6	2019-1-5	无息借款
合计	2,340,000.00			

本年度，关联资金的占用利息支出金额为 9,576.14 元。

#### (4) 关键管理人员薪酬

项目	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	709,900.00	734,553.40

#### 4、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

科目	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应 收 账款	上海长天国际贸易有限公司	1,631,217.46	81,560.87	1,662,723.44	83,136.17
	上海源知电器有限公司			17,350.00	867.50

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	上海源知电器有限公司		0.10
	上海欧星空调科技有限公司	0.50	
其他应付款	陈剑波	570,000.00	
	黄忆军	570,000.00	
	丁浩	1,294,994.88	1,342,794.89
	上海长天国际贸易有限公司		42,623.86
	上海源知电器有限公司	877,500.59	681,064.40

#### 八、或有事项

公司于资产负债表日不存在其他重大未决诉讼、未决索赔、税务纠纷等或有事项。

#### 九、承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

#### 十、资产负债表日后事项

##### 1、利润分配情况

本公司于 2018 年 3 月 30 日召开的第一届第十次董事会审议通过了 2017 年度利润分配议案，不分配股利，不以资本公积转增股本。上述议案有待公司股东大会审议通过。

##### 2、本公司无其他资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

## 十二、非经常性损益

### 1、非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度
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）	16,955.94	60,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-9,576.14	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-5,000.00	-7,999.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	356.97	-7,800.04
合计	2,022.83	44,200.22

### 2、加权平均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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-35.05	-0.477	-0.477
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-35.10	-0.478	-0.478

上海源知环境科技股份有限公司  
二〇一八年三月三十日

## 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：

公司董事会秘书办公室