



科阳新材

NEEQ : 835098

芜湖科阳新材料股份有限公司

WuHu KeYang New Material Corp.,Ltd



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



1、2018年5月公司通过方圆标志认证集团的质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全体系的认证复审，并保持认证证书有效。

2、2018年9月公司通过竞标方式购得土地地块及标准厂房三栋。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目	指	释义
公司、科阳新材	指	芜湖科阳新材料股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	芜湖科阳新材料股份有限公司公司章程
股东大会	指	芜湖科阳新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	芜湖科阳新材料股份有限公司董事会
监事会	指	芜湖科阳新材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司员工	指	截止 2018 年 12 月 31 日芜湖科阳新材料股份有限公司在册员工
PTC	指	Positive Temperature Coefficient 的缩写，意思是正的温度系数。
报告期内	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中银证券	指	中银国际证券股份有限公司
审计报告	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具的会审字[2019]3826 号标准无保留意见的审计报告
会计师、会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人胡莉萍、主管会计工作负责人胡莉萍及会计机构负责人（会计主管人员）赵敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事龚盛因工作原因无法出席董事会会议。

【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
1、实际控制人不当控制的风险	公司第一大股东胡莉萍持有公司 1,530 万股，占总股本 51.00%，其配偶凌钧持有公司 408 万股，占总股本 13.60%，两人系夫妻关系，构成利益共同体，合并持有科阳新材股份 1,938 万股，占公司总股本的 64.60%，构成共同实际控制人。胡莉萍同时还担任公司董事长、法定代表人、公司总经理，对公司经营管理拥有较大的影响力，若其利用控股地位对公司的经营决策、人事任免、发展战略等进行不当控制，从而影响公司决策的科学性和合理性，可能会损害公司和其他股东的利益，存在实际控制人不当控制的风险。
2、公司治理风险	有限公司阶段，公司治理存在公司股东会、董事会及监事会的通知和定期召开、高级管理人员变更、董事及监事的连任并未履行有关法律或章程约定程序等瑕疵。股份公司成立后，公司逐渐完善了各项规章制度，初步建立了适应公司现状的内部控制体系，公司治理结构逐渐完善。但股份公司成立时间较短，治理效果有待观察。若公司治理欠佳，将会制约公司快速发展，公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。
3、原材料供应紧缺带来的经营风险	公司主要的原材料为乙烯或其它高分子树脂、纳米级精细导电

	<p>碳黑、阻燃剂、交联乙烯、阻燃聚氯乙烯（无铅）、聚四氟乙烯、镀锡铜丝等。其中部分高分子聚合物和纳米级精细导电碳黑的国内供应商较少，且供应商并非全年生产，供应商按照年初的需求量安排当年的生产次数和生产数量。公司则根据往年销售量测算当年原材量需求量，并向供应商提前预定原材料。所以，如果公司当年销售量突增，短时期内（三个月）增幅超过 70%以上，可能导致原材料紧缺而带来的经营风险，且采购部分进口原材料时公司议价能力较弱。</p>
4、应收账款余额较大、回收期较长的风险	<p>2018 年 12 月 31 日，公司应收账款净额为 27,143,691.40 元，较去年同期下降了 4.62%；报告期内，公司应收账款余额较大、回收期较长，是由于公司的主要客户是工程客户造成的。虽然公司的应收账款账龄大部分在 1 年或 1 至 2 年以内，发生坏账的可能性较小，但随着公司未来业务规模的扩大，应收账款如继续增加，会对公司的业绩和生产经营造成一定影响。</p>
5、高级管理人员、核心技术人员流失及技术泄密的风险	<p>公司的核心竞争力体现在具有较强的自主研发能力，产品更实现了直流产品的首次突破，在行业内处于领先地位，36V 及以下安全电压产品实现国内的零突破，并衍生发展出可以实现室外融冰化雪的自限温电伴热带，该产品的超强的耐气候环境老化的性能在国内市场也独树一帜。但相关技术由少部分管理人员及核心技术人员掌握，若上述人员离职，很可能造成公司的技术泄密，影响核心竞争力。</p>
6、安装、使用不当等造成的安全隐患风险	<p>较传统的蒸汽伴热等相比，电伴热技术具有节能、环保、安全的特性，但仍不可能杜绝由于施工人员存在伴热带安装技术水平的缺陷而导致的短路等轻微事故的发生。即使公司在安装过程中免费提供专业的指导，但部分用户由于使用不当仍可能存在一定的安全隐患，给公司造成负面的影响。</p>
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	芜湖科阳新材料股份有限公司
英文名称及缩写	WuHu KeYang New Material Corp., Ltd
证券简称	科阳新材
证券代码	835098
法定代表人	胡莉萍
办公地址	安徽省芜湖市三山区绿色食品工业园 8#厂房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	龚盛
职务	董事、董事会秘书
电话	0553-3916156
传真	0553-3916156
电子邮箱	6939565@qq.com
公司网址	www.whkeyang.cn
联系地址及邮政编码	安徽省芜湖市三山区绿色食品工业园 8#厂房
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005.3.31
挂牌时间	2015.12.25
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电气机械和器材制造业-其他未列明电气机械及器材制造-行业代码为 C3899
主要产品与服务项目	公司主要从事电伴热系列产品研发、生产、销售以及电伴热方案设计。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	胡莉萍
实际控制人及其一致行动人	胡莉萍、凌钧

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91340200772812797E	否
注册地址	安徽省芜湖市三山区绿色食品工业园 8#厂房	否
注册资本（元）	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	中银证券
主办券商办公地址	上海市浦东银城中路 200 号中银大厦 39 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宁云、徐斌、钱玮
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 9 楼

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019 年 5 月 10 日，龚盛因个人原因辞去董事、董事会秘书职务，在信息披露负责人空缺期间，暂由公司董事长胡莉萍女士代行信息披露负责的职责。

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	30,364,093.48	28,353,163.95	7.09%
毛利率%	30.13%	44.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,738,236.38	1,016,442.65	-271.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,094,309.83	865,786.17	137.19%
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）	-4.62%	2.68%	-
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）	-5.57%	2.28%	-

基本每股收益	-0.06	0.03	-300.00%
--------	-------	------	----------

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	57,688,407.58	56,606,149.38	1.91%
负债总计	20,937,291.54	18,116,796.96	15.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,751,116.04	38,489,352.42	-4.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.28	-3.91%
资产负债率%（母公司）	38.06%	32.26%	-
资产负债率%（合并）	36.29%	32.00%	-
流动比率	202.53	271.17%	-
利息保障倍数	-2.23	3.10	-

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	3,062,743.81	-4,481,321.42	168.34%
应收账款周转率	107.34	0.91	-
存货周转率	18.55	1.34	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	1.91%	-4.19%	-
营业收入增长率%	7.09%	-1.46%	-
净利润增长率%	-271.01%	22.11%	-

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	30,000,000	30,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-13,277.95
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）	476,398.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,284.62
非经常性损益合计	474,404.92
所得税影响数	118,331.47
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	356,073.45

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	935,176.63	—	—	—
应收账款	28,459,719.23	—	—	—
应收票据及应收账款	—	29,394,895.86	—	—
应付票据	10,000.00	—	—	—
应付账款	3,788,781.65	—	—	—
应付票据及应付账款	—	3,798,781.65	—	—
应付利息	15,753.09	—	—	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	547,677.78	563,430.87	—	—
管理费用	5,469,384.64	3,588,869.86	—	—

研发费用	—	1,880,514.78	—	—
------	---	--------------	---	---

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司所属行业为电气机械和器材制造业，行业代码为 C38，公司专注于 PTC 高分子材料的研究和应用，其主要产品可分为自限温伴热带系列产品、恒功率电伴热带系列产品和电伴热方案设计、施工等三类产品和服务。公司通过销售电伴热带和电伴热带设计施工获得利润。在研发方面，公司根据市场信息、技术发展趋势、技术储备和规划等方面自主研发产品；并与国内各高校、技术专家开展合作与交流。在生产方面，公司总体独立完成生产流程，部分加工环节通过外协方式完成，以节约人力和设备成本。在销售方面，直销和经销商销售并行；公司也参与重大工程项目招投标拓展业务来源。

公司的核心技术是针对正温度系数(Positive Temperature Coefficient)高分子材料的研究和应用。公司在常年的研究中发现并通过材料定性定型技术，实现了正温度系数材料的突出特点，整体材料在发挥 PTC 特性时达到稳定的机制。具备快速启动、启动电流小、发热稳定、长期使用稳定、以及低功率衰减等多重性能特点，已经达到或超过了国际先进水平，其中单项性能远超韩国、日本、俄罗斯等国的产品。

公司的主要产品用于石油、化工、钢铁、电力、消防等领域管道储灌的伴热保温、抗凝、防冻，以及环保用分析防腐采样伴热复合管等。民用电伴热带应用市场广阔，目前主要有屋顶防冰化雪、民用太阳能、家庭地热采暖等。客户类型以大中型石油、化工等领域的企业以及大型工程建设单位为主。

公司的主营收入来源于伴热带及伴热产品的销售、目前产品销售渠道稳定，报告期内将市场拓展和维护的方向主要布置在了化工和石油工程的伴热保温方向，报告期内公司与中国铁建合作的部分高铁沿线站台伴热保温项目也正在设计和部分施工过程中。而且公司自主研发的高温系列自限温伴热带已经进入批量性的实际应用中，效果显著，为今后的产品升级与产品技术研发打下扎实的基础。销售项目在不断的延生至终端客户群，收益部分在稳定增长。报告期内公司的商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、 公司总体经营情况

报告期内（与上期同比）营业收入略有下降，公司认真分析市场变化，深入了解客户潜在的产品运用需求，努力加大与终端客户的沟通和交流，迎合国家宏观政策的有利调整，从国家大力发展清

洁能源与严格控制环保需求，提倡高效节能的产品市场方向入手，加大了工程及配套设施设计方案的完善，提高工程设计能力。

2、报告期内公司总体经营情况

报告期内，公司发展态势稳定，资金利润情况良好。报告期内公司实现营业收入 30,364,093.48 元，较上年同期上升了 7.09 %；利润总额-2,643,171.60 元，出现亏损。报告期内，公司资产总额为 57,688,407.58 元。

3、公司主营业务及经营情况

报告期内，公司主要原材料采购成本略有波动，部分源自石油及其衍生品的价格波动，给公司的规模采购及规范采购竞争策略带来了一定的影响与挑战。

报告期内，公司在工艺改进和新产品研发方面取得了一定的成绩，工艺改进方面公司主要体现在对现有工装设备的整体检查和维护，并投入部分新设备进行产能提升，新产品研发方面公司研制的高温型自限温伴热带已进入批量性的工业使用，可在电力、化工、环保行业的烟气采样技术领域内广泛应用。

公司为缓解产品产能及生产现场的限制，于 2018 年 9 月新购土地及厂房。

质量管控方面，公司制定完善的质量管理制度，通过多年的运行，2018 年 5 月公司通过方圆标志认证集团的质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全体系的认证监督审核，并保持认证证书。

市场营销方面，报告期内公司与国有大型企业开展战略合作，已进入实际实施阶段，向后有多项大型工程进入设计和供货、施工阶段。努力拓宽销售渠道和产品的分类辐射面积，并逐步壮大了营销销售的总体实力和竞争能力，为未来战略的实施打下了坚实的基础。

报告期内公司本期利润较上期略有波动，主要表现在主营业务收入虽然有所增加，但原材料价格明显上升，产量的增大也导致了电能、产成品辐照加工及物料消耗的增加，导致营业成本增加较大。产品毛利率的下降。公司正积极扩大生产场所，努力扩大产能降低单位产品消耗。

(二) 行业情况

1、国家煤改电进程在加快

为了加速大气污染综合的治理，“煤改气”、“煤改电”工程建设，除必要保留的以外，地级以上城市建成区基本淘汰每小时 10 蒸吨及以下的燃煤锅炉，禁止新建每小时 20 蒸吨以下的燃煤锅炉；在供热供气管网不能覆盖的地区，改用电、新能源或洁净煤，由此为电地热及电伴热产品提供了大量的市场应用空间。

2、电伴热将取代传统伴热成为伴热市场主流

电伴热因其具有的节能环保、智能控制、使用寿命长等优点，在工业、商业和民用等领域得到了广泛的应用。电伴热安装、操作简单，自动化程度高，对伴热的温度可实现远程监控，利于实现对复杂管线的伴热。可应用在系统要求温升快、管路复杂和没有热源の場合。而传统伴热方式蒸汽伴热，温度不便于进行实时控制，伴热不均匀，还可能会导致管内介质汽化，管压力增大，容易发生安全事故，以及维护成本较高等缺陷，未来将逐步淘汰。电伴热已经成伴热市场的主流产品。

3、电伴热应用领域正在被极速拓展

最初电伴热产品用于石油、化工和电力等领域的管道伴热。随着电伴热自身的特点，行业内部逐渐开发了新的应用领域，如消防管道防冻伴热、石油化工行业脱硫脱硝管线建设及大型公共建筑屋面融冰滑雪、道路桥梁隧道坡道融雪、太阳能热水器伴热、房屋地面采暖等。随着技术不断升级，未来的应用领域将会进一步拓展。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,190,208.83	2.06%	1,881,697.71	3.32%	-36.75%
应收票据与应收账款	27,179,559.04	47.11%	29,394,895.86	50.28%	-7.54%
存货	10,625,699.66	18.42%	12,249,087.52	21.64%	-13.25%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	5,999,520.75	10.40%	6,377,621.30	11.27%	-5.93%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	13,500,000.00	23.40%	9,500,000.00	16.78%	42.11%
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金的减少主要是报告期内公司购买厂房和土地，导致货币资金期末较期初下降 36.75%，主要系投资活动现金支出金额较大所致。
- 2、短期借款的增加主要是增加企业资金流动性所致。

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	30,364,093.48	-	28,353,163.95	-	7.09%
营业成本	21,216,776.93	69.87%	15,663,096.48	55.24%	35.46%
毛利率%	30.13%	-	44.76%	-	-32.69%
管理费用	3,721,351.18	12.26%	3,588,869.86	12.66%	3.69%
研发费用	1,890,116.58	6.22%	1,880,514.78	6.63%	0.51%
销售费用	3,317,101.28	10.92%	3,339,073.22	11.78%	-0.66%
财务费用	937,519.39	3.09%	525,750.33	1.85%	78.32%
资产减值损失	2,067,363.36	6.81%	2,085,515.90	7.36%	-0.87%
其他收益	152,913.25	0.50%	134,782.25	0.48%	13.45%
投资收益	17,802.70	0.06%	27,988.67	0.10%	-36.39%

公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,964,663.27	-9.76%	1,078,061.99	3.80%	-375.00%
营业外收入	335,051.00	1.10%	-	-	100.00
营业外支出	13,559.33	0.04%	2,107.74	0.01%	543.31%
净利润	-1,738,236.38	-5.72%	1,016,442.65	3.58%	-271.01%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司营业收入略有增加，营业成本增加较大，主要是报告报告期内原材料价格明显上升，产量的增大也导致了电能、产成品辐照加工及物料消耗的增加。
- 2、产品毛利率的下降主要由于原材料价格的上涨及制造费用的增加。
- 3、财务费本期发生额较上期发生额大幅增长，系为补充流动资金产生的贷款，导致利息支出增加及票据贴现产生的手续费增加所致。
- 4、投资收益的减少，是因为报告期内公司保本型理财投资较上期减少。
- 5、营业利润、净利润减少较多的主要原因为原材料及制造成本的上升以及资产减值准备的计提导致营业利润、净利润减少。
- 6、营业外收入上期未发生，所以变动比率较大。
- 7、营业外支出的增加主要是由于报告期内的固定资产清理产生的。

(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	24,747,954.41	17,399,778.87	42.23%
其他业务收入	5,616,139.07	10,953,385.08	-48.73%
主营业务成本	16,711,516.81	10,082,649.90	65.75%
其他业务成本	4,505,260.12	5,580,446.58	-19.27%

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%
电伴热带	18,523,241.79	61.00%	13,986,919.18	49.33%
发热电缆	6,224,712.62	20.50%	3,412,859.69	21.79%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内自限温电伴热带及发热电缆产品的销量略有增加，主要是产品销路的拓展已经基本起效，由于产品质量的长效稳定带来了更多的终端用户。

(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	S-TRADE LTD	2,771,487.66	9.13%	否
2	新疆科阳鑫电热材料有限公司	2,431,034.24	8.01%	否
3	新疆东方希望新能源有限公司	1,551,724.14	5.11%	否
4	南京博益机电工程技术有限责任公司	1,077,950.00	3.55%	否
5	北京金丰扬兴电气有限公司	948,275.86	3.12%	否
合计		8,780,471.90	28.92%	-

(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	马鞍山联农镀锡丝厂	2,810,000.00	18.11%	否
2	常州宏博铜材有限公司	1,561,567.00	10.07%	否
3	立昌科技（赣州）有限公司	1,350,450.00	8.70%	否
4	南京青龙线缆材料有限公司	991,597.50	6.39%	否
5	江苏鑫海铜业有限公司	458,873.40	2.96%	否
合计		7,172,487.90	46.23%	-

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	3,062,743.81	-4,481,321.42	168.34%
投资活动产生的现金流量净额	-6,996,709.58	-653,187.51	-971.16%
筹资活动产生的现金流量净额	3,252,548.93	-2,749,366.26	218.30%

现金流量分析：

- 1、报告期内公司经营活动产生的现金流量变动是由于报告期内销售回款较上期增加，而且报告期内支付的工资和税费也较上期减少了。
- 2、投资活动产生的现金流量变动是由于购厂房和土地所引起的。
- 3、筹资活动产生的现金流量变动是因为公司为补充流动资金新增贷款而出现的变化。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司持有芜湖市科佳电采暖有限责任公司 100.00% 股权，审计报告为合并报表。由于芜湖市科佳电采暖有限责任公司报告期内经营效果已得到改善。报告期内，芜湖市科佳电采暖有限责任公司营业收入：3,040,469.17 元，营业成本：2,458,878.75 元，销售费用：54,046.50 元，管理费用：239,060.83

元，净利润：215,175.05 元。公司针对地热产品的市场状况进行了细致的分析和研究，目前正积极重整销售团队，确立完善的销售考核方案，加大对产品市场的开拓，2018 年初已在维持北方市场销售能力不变的前提下，继续拓展新疆、西藏的销售市场，目前成效凸显。

报告期内无取得和处置子公司的情况。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内公司购买的保本理财产品收益 17,802.70 元。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	935,176.63	—	935,176.63	—
应收账款	28,459,719.23	—	28,050,459.64	—
应收票据及应收账款	—	29,394,895.86	—	28,985,636.27
应付票据	10,000.00	—	—	—
应付账款	3,788,781.65	—	4,443,748.50	—
应付票据及应付账款	—	3,798,781.65	—	4,443,748.50
应付利息	15,753.09	—	15,753.09	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	547,677.78	563,430.87	522,553.36	538,306.45

2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	5,469,384.64	3,588,869.86	5,283,078.58	3,402,563.80
研发费用	—	1,880,514.78	—	1,880,514.78

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司主要服务于电采暖行业，始终以安全管理为企业首要责任，所有安装于危险场所的设施设备均已取得防爆产品认证，并定期进行安全检查，确保所提供的产品符合燃气安全管理制度，避免因产品质量问题造成重大安全隐患。

报告期内，公司积极支持新疆及西北地区的“煤改电”国家重点工程，以较低的市场价格服务于西北及新疆地区的电采暖行业。

公司注重保护股东特别是中小股东的合法权益，不断完善法人治理结构，健全内部控制体系，严格按照股转系统信息披露相关规则要求，真实、准确、完整、及时、公平地进行信息披露，积极与投资者沟通交流，严格按照法律、法规及《公司章程》的规定召集、召开股东大会，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。

公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，保障职工合法权益，建立了一整套符合法律要求的人力资源管理体系和员工社会保险管理体系，完善员工发展机制，完善人才梯队建设，实现员工与企业的共同成长。

三、 持续经营评价

公司的持续经营能力在报告期内持续增强，经过十多年的积累公司在电伴热行业内的经营能力也位居前列，报告期内公司不断拓展企业内部的技术核心能力，使得产品的数据链得到进一步加强，进而不断优化新材料的应用研究和新工艺的探索，要力争在有限时间内解决高分子材料产品的持续高温性能应用。

公司在持续经营过程中可能存在的风险：

1、原材料供应紧缺带来的经营风险公司主要的原材料为高纯度聚乙烯混合物、纳米碳黑、阻燃聚烯烃材料等，其中高纯度聚乙烯混合物和纳米碳黑的国内供应商较少，且供应商并非全年生产，供应商按照年初的需求量安排当年的生产次数和生产数量。公司则根据往年销售量测算当年原材量需求量，并向供应商提前预定原材料。所以，如果公司当年销售量突增，可能导致原材料紧缺而带来的经营风险，且该采购该原材料时公司议价能力较弱。报告期内公司在不断的加大研发投入，加大对可替代性高纯度材料的试验研究，已降低对进口原材料的依赖。

2、公司融资渠道单一，随着公司近年来的快速发展，需要不断加大对生产设备和技术研发的投入，这些举措都需要适当的资金进行支持，目前公司的日常经营资金主要依靠自筹资金来完成，未来公司可以从资本市场获取更多融资机会，充足运营资金，配合流动资产管理水平提升，将有助于进一步提高资金的流动比率和速动比率；公司不存在无法偿还金融机构债务导致无法正常持续经营的风

险,但可能会受到融资能力的限制,影响企业未来发展的速度和扩大市场份额及拓展市场领域的效率。

3、相关技术人才有待引进和培养,技术创新是公司的核心竞争力,人才是公司的发展源动力。公司一直以来重视对人才的引进、储备和培养。但目前而言,技术人员特别是高分子材料技术人员仍然紧缺,有待继续引进和培养。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、实际控制人不当控制的风险

公司第一大股东胡莉萍持有公司 1,530 万股,占总股本 51.00%,其配偶凌钧持有公司 408 万股,占总股本 13.60%,两人系夫妻关系,构成利益共同体,合并持有科阳新材股份 1,938 万股,占公司总股本的 64.60%,构成共同实际控制人。胡莉萍同时还担任公司董事长、法定代表人、公司总经理,对公司经营管理拥有较大的影响力,若其利用控股地位对公司的经营决策、人事任免、发展战略等进行不当控制,从而影响公司决策的科学性和合理性,可能会损害公司和其他股东的利益,存在实际控制人不当控制的风险。

针对上述风险,公司采取的应对措施:

公司在报告期内不断完善的公司管理制度,严格遵守三会执行制度,用科学的管理方法和集体智慧,最大限度的防范公司治理的风险。

二、公司治理风险

有限公司阶段,公司治理存在公司股东会、董事会及监事会的通知和定期召开、高级管理人员变更、董事及监事的连任并未履行有关法律或章程约定程序等瑕疵。股份公司成立后,公司逐渐完善了各项规章制度,初步建立了适应公司现状的内部控制体系,公司治理结构逐渐完善。但股份公司成立时间较短,治理效果有待观察。若公司治理欠佳,将会制约公司快速发展,公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。

针对上述风险,公司采取的应对措施:

公司在股份制改制后采取了积极的应对措施,严格遵守三会制度,并再报告期内公司的董、监、高三类人员利用业余及部分工作时间开展内培和外培相结合的方式,组织学习各项法律法规以及《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等及其他各项规章制度,加强公司治理和管理规范化的认识和学习,最大限度的防范公司治理的风险。

三、原材料供应紧缺带来的经营风险

公司主要的原材料为乙烯或其它高分子树脂、纳米级精细导电碳黑、阻燃剂、交联乙烯、阻燃聚氯乙烯(无铅)、聚四氟乙烯、镀锡铜丝等。其中部分高分子聚合物和纳米级精细导电碳黑的国内供应商较少,且供应商并非全年生产,供应商按照年初的需求量安排当年的生产次数和生产数量。公司则根据往年销售量测算当年原材量需求量,并向供应商提前预定原材料。所以,如果公司当年销售量突增,短时期内(三个月)增幅超过 70%以上,可能导致原材料紧缺而带来的经营风险,且采购部分进口原材料时公司议价能力较弱。

针对上述风险,公司采取的应对措施:

公司技术、财务、采购等部门积极采取措施应对上述风险,从技术研发开始挖掘新材料及新工艺的使用方法,努力控制和提高原材料的备用种类和扩大供应链的备份数量。

四、应收账款余额较大、回收期较长的风险

2018年12月31日，公司应收账款净额为27,143,691.40元，较去年同期下降了4.62%；报告期内，公司应收账款余额较大、回收期较长，是由于公司的主要客户是工程客户造成的。虽然公司的应收账款账龄大部分在1年或1至2年以内，发生坏账的可能性较小，但随着公司未来业务规模的扩大，应收账款如继续增加，会对公司的业绩和生产经营造成一定影响。

针对上述风险，公司采取的应对措施：

公司销售部门积极做好回款管理和应收款的询证工作，加大了回款管理力度，虽然期末的回款数据出现波动，主要是受工程项目账期的影响。公司已经责成专人进行汇款风险的控制和加大催收力度。

五、高级管理人员、核心技术人员流失及技术泄密的风险

公司的核心竞争力体现在具有较强的自主研发能力，产品更实现了直流产品的首次突破，在行业内处于领先地位，36V及以下安全电压产品实现国内的零突破，并衍生发展出可以实现室外融冰化雪的自限温电伴热带，该产品的超强的耐气候环境老化的性能在国内市场也独树一帜。但相关技术由少部分管理人员及核心技术人员掌握，若上述人员离职，很可能造成公司的技术泄密，影响核心竞争力。

针对上述风险，公司采取的应对措施：

报告期内公司人力资源管理制度的不断完善也使得公司员工的归属感在与日俱增。公司除了完善自有的研发体系以外，正积极的与高等专业院校进行深层次的技术合作。

六、安装、使用不当等造成的安全隐患风险

较传统的蒸汽伴热等相比，电伴热技术具有节能、环保、安全的特性，但仍不可能杜绝由于施工人员存在伴热带安装技术水平的缺陷而导致的短路等轻微事故的发生。即使公司在安装过程中免费提供专业的指导，但部分用户由于使用不当仍可能存在一定的安全隐患，给公司造成负面的影响。

针对上述风险，公司采取的应对措施：

公司技术、销售等部门积极采取措施应对上述风险，重新制定了全新的技术应用手册和安装技术手册推广到市场，得到客户一致认可和好评，也最大限度的避免了用户使用不当可能造成的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	1,000,000	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
胡莉萍	无息借款,用于支付公司厂房及土地竞拍款,截至报告日已还清	4,000,000.00	已事后补充履行	2019年1月21日	2019-003

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

该项交易是为了帮助公司在政府部门要求的时间期限内支付土地及厂房的整体竞拍款项，满足公司资金周转的需要。

(三) 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

2018年度为进一步解决公司扩大生产规模的需求，公司拟以自有资金竞拍购买芜湖市三山经济开发区现有厂房，扩大生产经营面积，厂房建址：芜湖市三山经济开发区，土地面积20465平方米，该地块现有工业厂房3栋，办公楼1栋，并由芜湖市三山区政府组织竞拍，公司将参加该地块的竞拍，意向合同金额不超过1000万元人民币。最终交易价格及交易面积以公司与产权方签订的交易合同为准。上述房产权方芜湖市华业滤器有限公司，与公司不构成关联关系，本次购买固定资产不构成关联交易。

上述事项公司已于2018年4月6日通过股东大会审议通过，并于2018年4月9日在股转公司网站上进行了披露。（详情见公告号：2018-005号公告）

截止报告期末，该事项已竞拍成功并付款，其他产权事项尚在进行实施中。

(四) 承诺事项的履行情况

报告期内，公司控股股东、实际控制人严格遵守了关于职工公积金事宜的《承诺函》，具体承诺见《公开转让说明书》。

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员严格遵守了《避免同业竞争承诺函》，具体承诺见《公开转让说明书》。公司实际控制人承诺，公司因2016年6月6日金湖县人民检察院以金检诉刑诉（2016）94号诉讼引起的354,669.02元非经营性损失及可能由此案产生公司补缴企业所得税的风险由实际控制人承担，诉讼引起的354,669.02元非经营性损失已由实际控制人承担。不会因此而给公司产生其它经济损失。具体承诺见公司《芜湖科阳新材料股份有限公司涉及诉讼及仲裁公告（补发）》（2016-037号）及《2016年年度报告》。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
公司土地使用权	抵押	949,273.16	1.65%	公司土地使用权作为抵押物进行反担保取得银行贷款
公司房产	抵押	1,479,958.78	2.57%	公司房产作为抵押物进行反担保取得银行贷款
总计	-	2,429,231.94	4.22%	-

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	-	-	-	-	-
	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	30,000,000	100.00%	0	30,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	19,380,000	64.60%	0	19,380,000	64.60%
	董事、监事、高管	6,420,000	21.40%	0	6,420,000	21.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						9

(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	胡莉萍	15,300,000	0	15,300,000	51.00%	15,300,000	0
2	胡晓芬	5,700,000	0	5,700,000	19.00%	5,700,000	0
3	凌钧	4,080,000	0	4,080,000	13.60%	4,080,000	0
4	陈中云	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	1,500,000	0
5	余克华	1,200,000	0	1,200,000	4.00%	1,200,000	0
合计		27,780,000	0	27,780,000	92.6%	27,780,000	0

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

胡莉萍与凌钧系夫妻关系；胡莉萍与胡晓芬系姐妹关系；陈中云与胡晓芬系夫妻关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

报告期内胡莉萍持有公司 51%的股份，为公司控股股东，其配偶凌钧持有公司 13.6%的股份，两人系夫妻关系，构成利益共同体，合计持有科阳新材股份 1,938 万股，为公司共同实际控制人。胡莉萍，女，1968 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中共安徽省委党校，大专学历。1985 年 2 月至 1990 年 5 月，任芜湖冶炼厂（现鑫科集团）质检部质检员；1990 年 5 月至 1995 年 8 月，任芜湖冶炼厂漆包线分厂质检科科长；1995 年 8 月至 2005 年 1 月，任芜湖恒鑫电缆有限公司副董事长；2005 年 3 月 2015 年 7 月，就职于芜湖市科阳电热材料有限责任公司，历任董事、董事长；2015 年 7 月至今，就职于本公司，现任股份公司董事长兼总经理。目前，其持有本公司 51%的股份。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

报告期内胡莉萍持有公司 51%的股份，为公司控股股东，其配偶凌钧持有公司 13.6%的股份，两人系夫妻关系，构成利益共同体，合计持有科阳新材股份 1,938 万股，为公司共同实际控制人。胡莉萍，女，1968 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中共安徽省委党校，大专学历。1985 年 2 月至 1990 年 5 月，任芜湖冶炼厂（现鑫科集团）质检部质检员；1990 年 5 月至 1995 年 8 月，任芜湖冶炼厂漆包线分厂质检科科长；1995 年 8 月至 2005 年 1 月，任芜湖恒鑫电缆有限公司副董事长；2005 年 3 月 2015 年 7 月，就职于芜湖市科阳电热材料有限责任公司，历任董事、董事长；2015 年 7 月至今，就职于本公司，现任股份公司董事长兼总经理。目前，其持有本公司 51%的股份。

凌钧，男，1970 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于安徽农业大学，本科学历。1991 年 9 月至 1995 年 10 月，任芜湖冶炼厂环境保护科科员；1995 年 10 月至 1997 年 3 月，任安徽鑫科材料股份有限公司纪元特种电缆厂质检科科长；1997 年 3 月至 2002 年 12 月，任芜湖市纪元电缆厂直销中心负责人；2003 年 1 月至 2004 年 12 月，任芜湖恒鑫电缆有限责任公司生产厂长；2005 年 3 月至 2015 年 7 月，任芜湖市科阳电热材料有限责任公司董事；2015 年 7 月至今，任股份公司董事兼副总经理，任期三年（2015 年 7 月 8 日至 2018 年 7 月 7 日）。目前，其持有公司 13.6%的股份。

报告期内，公司控股股东、实际控制人均未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元/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	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016年5月10日	-	2.5	895,000	2,237,500	15	0	0	0	0	否

募集资金使用情况：

2016年5月10日，公司第一届董事会第六次会议审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》，2016年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》，公司以非公开定向发行的方式成功发行895,000股人民币普通股，股票发行价格为每股人民币2.50元。募集资金2,237,500.00元。公司发行的对象共有15名，均为公司股东、监事、高级管理人员及核心员工，发行对象之间不存在关联关系。报告期内公司签订了《募集资金三方监管协议》，并于2016年7月29日上报至全国中小企业股份转让系统进行批复请示，报告期内该次股票发行一直处于审批过程中，所募集资金一直存放于第三方监管账户内。

为更好适应公司战略发展的需要，公司与投资人经友好协商和确认后决定终止2016年第一次股票发行并签署股份认购合同之终止协议，2017年3月16日，公司2017年度第二次临时股东大会审议通过《关于终止芜湖科阳新材料股份有限公司2016年股票发行的议案》，同时撤回呈报股转公司审议的备案材料。

公司于2017年4月10日收到股转公司《终止股票发行备案审查通知书》，此次股票发行终止。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
保证借款	兴业银行芜湖支行	2,720,000.00	6.09%	2018.2.2-2019.2.1	否
抵押借款	徽商银行芜湖三山支行	5,880,000.00	5.66%	2018.3.13-2019.3.12	否
保证借款	徽商银行芜湖三山支行	4,900,000.00	5.66%	2018.7.18-2019.7.17	否
合计	-	13,500,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
胡莉萍	董事长、总经理	女	1968年8月	专科	3年	是
凌钧	董事、副总经理	男	1971年11月	本科	3年	是
胡晓芬	董事	女	1970年11月	本科	3年	否
赵敏	董事、财务总监	女	1961年12月	专科	3年	是
龚盛	董事、董事会秘书	男	1977年12月	本科	3年	是
梁越勇	监事会主席、职工代表 监事	男	1967年10月	本科	3年	是
何萍	监事	女	1975年6月	本科	3年	否
周能芳	职工代表监事	女	1977年2月	本科	3年	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

胡莉萍与凌钧系夫妻关系；胡莉萍与胡晓芬系姐妹关系。

(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
胡莉萍	董事长、总经理	15,300,000	0	15,300,000	51.00%	0
胡晓芬	董事	5,700,000	0	5,700,000	19.00%	0
凌钧	董事、副总经理	4,080,000	0	4,080,000	13.60%	0
何萍	监事	600,000	0	600,000	2.00%	0
赵敏	董事、财务总监	120,000	0	120,000	0.40%	0
合计	-	25,800,000	0	25,800,000	86.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

备注：2019年5月10日，龚盛因个人原因辞去董事、董事会秘书职务，在信息披露负责人空缺期间，暂由公司董事长胡莉萍女士代行信息披露负责的职责。

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	2
技术人员	10	10
生产人员	24	21
销售人员	11	8
财务人员	4	4
员工总计	51	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	10	10
专科	10	10
专科以下	31	25
员工总计	51	45

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：

<p>截至2018年12月31日，公司在职工45人。</p> <p>1. 人员变动：严格依照国家及地方相关法规和政策进行人员异动操作；</p> <p>2. 人才引进：通过自行寻找、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才引进；</p> <p>3. 培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行培训工作，包括新员工培训、企业文化培训、管理能力培训、员工技能培训、专业技术培训、专题讲座交流等；</p> <p>4. 招聘情况：公司采用网络招聘、现场招聘和校园招聘等方式进行招聘工作；</p> <p>5. 薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》，并为员工办理五险。</p> <p>6. 报告期内公司返聘退休职工7人无需公司另行承担费用。</p>

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	13	12
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

报告期内，核心员工陈炜，因个人原因离职，原隶属部门为财务部，职位：采购会计，该员工离职后已新聘员工入职，该员工的离职对公司运营无任何影响。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，并及时修订了《公司章程》，确保公司规范运作。切实加强规范治理方面的培训，公司按期召开股东大会、董事会、监事会；确保三会文件保存完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，会议决议能有效执行；切实履行董事会、监事会的各项职权，保障公司的对外投资、对外担保、关联交易等行为履行相关决策程序，严格执行关联方回避制度；董事会参与公司战略目标的制订并检查其执行情况。

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

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，规范地召集、召开股东大会。股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他相关法律法规的规定。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。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、担保等事项及重大决策已按照《公司章程》、各项内部管理制度及相关法律法规程序和规则进行，公司严格依照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度严格执行重大决策决策制度。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	6	《关于公司购买生产厂房的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于提议召开芜湖科阳新材料股份有限公司 2018 年度第一次临时股东大会的议案》、《2017 年年度董事会工作报告》、《2017 年年度总经理工作报告》、《2017 年年度财务审计报告》、《2017 年年度财务决算报告》、《2018 年年度财务预算方案》、《2018 年年度经营计划》、《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年年度利润分配方案》、《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》、《关于提议召开 2017 年年度股东大会的议案》、《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》、《关于选举第二届董事会董事长、总经理的议案》、《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》、《芜湖科阳新材料股份有限公司 2018 年半年度报告》、《关于公司拟向邮储银行申请流动资金贷款的议案》、《关于提议召开芜湖科阳新材料股份有限公司 2018 年度第三次临时股东大会的议案》。
监事会	4	《2017 年年度监事会工作报告》、《2017 年年度财务审计报告》、《2017 年年度财务决算报告》、《2018 年年度财务预算方案》、《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年年度利润分配方案》、《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》、《关于选举第二届监事会主席的议案》、《芜湖科阳新材料股份有限公司 2018 年半年度报告》。
股东大会	4	《关于公司购买生产厂房的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《2017 年年度董事会工作报告》、《2017 年年度监事会工作报告》、《2017 年年度财务审计报告》、《2017 年年度财务决算报告》、《2018 年年度财务预算方案》、《2018 年年度经营计划》、《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年年度利润分配方案》、《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》、《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》、《关于公司拟向邮储银行申请流动资金贷款》。

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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席相关会议，履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，会议决议能够得到执行。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《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，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。截止报告期末，公司未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》的规定，以及《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等相关制度，设立了联系电话和电子邮箱，由公司董事会信息披露事务负责人负责接听，以便保持与投资者及潜在投资者的联系与沟通，在沟通过程中，遵循《信息披露管理制度》的规定。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整完善。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

3、关于风险控制体系 报告期内，公司严格执行企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风

险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善公司的风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司不断加强内部管理，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	会审字[2019]3826号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦9楼
审计报告日期	2019.6.26
注册会计师姓名	宁云、徐斌、钱玮
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	会审字[2019]3826号

审 计 报 告

芜湖科阳新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了芜湖科阳新材料股份有限公司（以下简称科阳新材公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了科阳新材公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司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，我们独立于科阳新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

科阳新材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科阳新材公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科阳新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科阳新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科阳新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对科阳新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科阳新材公司不能持续经营。

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

(6) 就科阳新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

容诚会计师事务所

中国注册会计师：宁云

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐斌

中国·北京

中国注册会计师：钱玮

2019年6月26日

--

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,190,208.83	1,881,697.71
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	27,179,559.04	29,394,895.86
预付款项	五、3	546,598.94	1,827,786.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,027,143.96	2,396,735.21
买入返售金融资产			
存货	五、5	10,625,699.66	12,249,087.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		41,569,210.43	47,750,203.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	五、6	5,999,520.75	6,377,621.30
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、7	1,556,311.80	1,499,338.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8	2,063,364.60	978,986.95

其他非流动资产	五、9	6,500,000.00	
非流动资产合计		16,119,197.15	8,855,946.37
资产总计		57,688,407.58	56,606,149.38
流动负债：			
短期借款	五、10	13,500,000.00	9,500,000.00
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			
应付票据及应付账款	五、11	4,325,667.76	3,798,781.65
预收款项	五、12		1,731,323.71
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、13	506,231.10	506,327.09
应交税费	五、14	1,481,283.38	1,509,129.64
其他应付款	五、15	711,518.55	563,430.87
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,524,700.79	17,608,992.96
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、16	412,590.75	507,804.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		412,590.75	507,804.00
负债合计		20,937,291.54	18,116,796.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、18	1,418,410.15	1,418,410.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	1,061,957.87	1,061,957.87
一般风险准备			
未分配利润	五、20	4,270,748.02	6,008,984.40
归属于母公司所有者权益合计		36,751,116.04	38,489,352.42
少数股东权益			
所有者权益合计		36,751,116.04	38,489,352.42
负债和所有者权益总计		57,688,407.58	56,606,149.38

法定代表人：胡莉萍

主管会计工作负责人：胡莉萍

会计机构负责人：赵敏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		1,151,649.20	1,253,255.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	27,079,024.28	28,985,636.27
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		497,974.7	1,799,836.87
其他应收款	十五、2	2,871,383.23	4,775,659.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货		9,320,755.57	10,417,290.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,920,786.98	47,231,678.33
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,754,149.33	1,754,149.33
投资性房地产			
固定资产		5,806,161.53	6,314,788.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,410,927.16	1,499,338.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,049,177.39	966,233.68
其他非流动资产		6,500,000.00	
非流动资产合计		17,520,415.41	10,534,509.18
资产总计		58,441,202.39	57,766,187.51
流动负债：			
短期借款		13,500,000.00	9,500,000.00
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			
应付票据及应付账款		5,779,308.55	4,443,748.50
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项			1,731,323.71

应付职工薪酬		450,380.90	450,380.89
应交税费		1,417,788.02	1,462,104.66
其他应付款		682,989.83	538,306.45
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,830,467.30	18,125,864.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		412,590.75	507,804.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		412,590.75	507,804.00
负债合计		22,243,058.05	18,633,668.21
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,418,410.15	1,418,410.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		816,118.45	816,118.45
一般风险准备			
未分配利润		3,963,615.74	6,897,990.70
所有者权益合计		36,198,144.34	39,132,519.30
负债和所有者权益合计		58,441,202.39	57,766,187.51

(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		30,364,093.48	28,353,163.95

其中：营业收入	五、21	30,364,093.48	28,353,163.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,499,472.70	27,437,872.88
其中：营业成本	五、21	21,216,776.93	15,663,096.48
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、22	349,243.98	355,052.31
销售费用	五、23	3,317,101.28	3,339,073.22
管理费用	五、24	3,721,351.18	3,588,869.86
研发费用	五、25	1,890,116.58	1,880,514.78
财务费用	五、26	937,519.39	525,750.33
其中：利息费用		766,293.67	511,866.26
利息收入		3,435.65	5,272.46
资产减值损失	五、27	2,067,363.36	2,085,515.90
加：其他收益	五、28	152,913.25	134,782.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	17,802.70	27,988.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,964,663.27	1,078,061.99
加：营业外收入	五、30	335,051.00	
减：营业外支出	五、31	13,559.33	2,107.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,643,171.60	1,075,954.25
减：所得税费用	五、32	-904,935.22	59,511.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,738,236.38	1,016,442.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,738,236.38	1,016,442.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,738,236.38	1,016,442.65
六、其他综合收益的税后净额			

归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,738,236.38	1,016,442.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,738,236.38	1,016,442.65
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	0.03

法定代表人：胡莉萍

主管会计工作负责人：胡莉萍

会计机构负责人：赵敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	28,390,000.87	28,223,420.35

减：营业成本	十五、4	20,805,238.27	15,973,907.24
税金及附加		311,647.62	337,482.78
销售费用		3,263,054.78	3,258,544.22
管理费用		3,482,290.35	3,402,563.80
研发费用		1,890,116.58	1,880,514.78
财务费用		938,389.07	525,933.76
其中：利息费用		766,293.67	511,866.26
利息收入		2,551.97	4,959.03
资产减值损失		2,053,023.96	2,007,081.84
加：其他收益		174,580.25	132,251.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	17,802.70	27,988.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,161,376.81	997,631.85
加：营业外收入		311,566.00	
减：营业外支出		13,539.78	2,107.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,863,350.59	995,524.11
减：所得税费用		-928,975.63	70,489.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,934,374.96	925,034.94
（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-2,934,374.96	925,034.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		33,444,167.02	27,438,849.93

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	872,579.80	39,569.00
经营活动现金流入小计		34,316,746.82	27,478,418.93
购买商品、接受劳务支付的现金		18,406,021.75	18,641,442.30
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		4,165,852.52	4,741,292.71
支付的各项税费		2,469,633.96	2,958,972.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	6,212,494.78	5,618,032.75
经营活动现金流出小计		31,254,003.01	31,959,740.35
经营活动产生的现金流量净额		3,062,743.81	-4,481,321.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		17,802.70	27,988.67
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	五、33	3,435.65	5,272.46
投资活动现金流入小计		21,238.35	33,261.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,017,947.93	686,448.64
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,017,947.93	686,448.64
投资活动产生的现金流量净额		-6,996,709.58	-653,187.51
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		13,500,000.00	9,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	10,000.00	
筹资活动现金流入小计		13,510,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		757,451.07	511,866.26
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、33		2,237,500.00
筹资活动现金流出小计		10,257,451.07	12,249,366.26
筹资活动产生的现金流量净额		3,252,548.93	-2,749,366.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-72.04	-
五、现金及现金等价物净增加额	五、34	-681,488.88	-7,883,875.19
加：期初现金及现金等价物余额	五、34	1,871,697.71	9,755,572.90
六、期末现金及现金等价物余额	五、34	1,190,208.83	1,871,697.71

法定代表人：胡莉萍

主管会计工作负责人：胡莉萍

会计机构负责人：赵敏

(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		30,625,762.95	27,304,499.90
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		2,459,201.79	37,038.00
经营活动现金流入小计		33,084,964.74	27,341,537.90
购买商品、接受劳务支付的现金		17,894,270.56	19,553,169.34
支付给职工以及为职工支付的现金		3,187,285.78	4,216,719.22
支付的各项税费		2,132,442.82	2,816,811.85
支付其他与经营活动有关的现金		6,551,558.32	5,448,623.28
经营活动现金流出小计		29,765,557.48	32,035,323.69
经营活动产生的现金流量净额		3,319,407.26	-4,693,785.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,802.70	27,988.67
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		2,551.97	4,959.03
投资活动现金流入小计		20,354.67	32,947.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,683,845.34	686,448.64
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,683,845.34	686,448.64
投资活动产生的现金流量净额		-6,663,490.67	-653,500.94
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		13,500,000.00	9,500,000.00
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		13,500,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		757,451.07	511,866.26
支付其他与筹资活动有关的现金			2,237,500.00
筹资活动现金流出小计		10,257,451.07	12,249,366.26
筹资活动产生的现金流量净额		3,242,548.93	-2,749,366.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-72.04	
五、现金及现金等价物净增加额		-101,606.52	-8,096,652.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,253,255.72	9,349,908.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,151,649.20	1,253,255.72

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				1,418,410.15				1,061,957.87		6,008,984.40		38,489,352.42
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	30,000,000.00				1,418,410.15				1,061,957.87		6,008,984.40		38,489,352.42
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）											-1,738,236.38		-1,738,236.38
（一）综合收益总额											-1,738,236.38		-1,738,236.38
（二）所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00			1,418,410.15				1,061,957.87		4,270,748.02		36,751,116.04

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				1,418,410.15				969,465.63		5,085,033.99		37,472,909.77
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	30,000,000.00				1,418,410.15				969,465.63		5,085,033.99		37,472,909.77
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									92,492.24		923,950.41		1,016,442.65
(一) 综合收益总额											1,016,442.65		1,016,442.65
(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								92,492.24	-92,492.24				
1. 提取盈余公积								92,492.24	-92,492.24				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				1,418,410.15				1,061,957.87	6,008,984.40		38,489,352.42	

法定代表人：胡莉萍

主管会计工作负责人：胡莉萍

会计机构负责人：赵敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				1,418,410.15				816,118.45		6,897,990.70	39,132,519.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				1,418,410.15				816,118.45		6,897,990.70	39,132,519.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,934,374.96	-2,934,374.96
（一）综合收益总额											-2,934,374.96	-2,934,374.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				1,418,410.15				816,118.45		3,963,615.74	36,198,144.34

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				1,418,410.15				723,614.96		6,065,459.25	38,207,484.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				1,418,410.15				723,614.96		6,065,459.25	38,207,484.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									92,503.49		832,531.45	925,034.94
（一）综合收益总额											925,034.94	925,034.94
（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									92,503.49		-92,503.49	
1. 提取盈余公积									92,503.49		-92,503.49	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				1,418,410.15				816,118.45		6,897,990.70	39,132,519.30

芜湖科阳新材料股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

芜湖科阳新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由芜湖市科阳电热材料有限责任公司整体变更设立的股份有限公司,于2017年5月25日取得芜湖市工商行政管理局核发的91340200772812797E《企业法人营业执照》,成立时注册资本为3,000.00万元,股份总数为3,000.00万股(每股面值1元)。根据2015年12月8日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意芜湖科阳新材料股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,本公司于2015年12月25日起在全国股份转让系统挂牌。证券代码:835098。

公司住所:安徽省芜湖市三山区绿色食品工业园 8#厂房。法人代表:胡莉萍。

截至 2018 年 12 月 31 日,公司的股权结构如下:

序号	股东姓名或名称	持股数(股)	持股比例(%)
1	胡莉萍	15,300,000.00	51.00
2	凌钧	4,080,000.00	13.60
3	胡晓芬	5,700,000.00	19.00
4	陈中云	1,500,000.00	5.00
5	余克华	1,200,000.00	4.00
6	陶润生	750,000.00	2.50
7	凌雁	750,000.00	2.50
8	何萍	600,000.00	2.00
9	赵敏	120,000.00	0.40
	合计	30,000,000.00	100.00

公司主要的经营活动为:自限温伴热带(加热装置)、电热材料、电伴热带、电伴热线、发热电缆、伴热电缆、伴热采样复合管及电伴热电器配件的开发、制

造、销售、安装及技术咨询；空调制冷设备、机械电器设备、五金交电、水暖器材、建筑装饰材料、保温材料、供暖设备、电加热器材的销售；水、暖、电安装，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 6 月 26 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	芜湖市科佳电采暖有限责任公司	芜湖科佳	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公

司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（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。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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（或类似表决权）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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买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或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.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，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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（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。同

时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份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，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①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。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款

中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投

资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还

是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金

融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.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；

F.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；

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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确认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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：以与债权人是否具有关联关系为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

组合 2：合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 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：

A.同一控制下的企业合并，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，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。

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认

的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确

认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间

连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

(1) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可

收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(2) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(3) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

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

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线法摊销。

20. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计

划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最

佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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。

(2) 提供劳务收入

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确定。

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

本公司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。

(3) 让渡资产使用权收入

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。

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

23. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率

计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除

外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期

内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资

产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 日起执行上述解释。

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	935,176.63	—	935,176.63	—
应收账款	28,459,719.23	—	28,050,459.64	—
应收票据及应收账款	—	29,394,895.86	—	28,985,636.27
应付票据	10,000.00	—	—	—
应付账款	3,788,781.65	—	4,443,748.50	—
应付票据及应付账款	—	3,798,781.65	—	4,443,748.50
应付利息	15,753.09	—	15,753.09	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	547,677.78	563,430.87	522,553.36	538,306.45

2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	5,469,384.64	3,588,869.86	5,283,078.58	3,402,563.80
研发费用	—	1,880,514.78	—	1,880,514.78

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税劳务	16%、17%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
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	25%、10%

2. 税收优惠

依据财税【2017】43号文件：《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，本公司子公司芜湖市科佳电采暖有限责任公司自2017年起享受小型微利企业税收优惠，所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、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	83,132.38	118,596.86
银行存款	1,073,301.45	1,753,100.85
其他货币资金	33,775.00	10,000.00
合计	1,190,208.83	1,881,697.71
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 其他货币资金中33,775.00元系公司支付宝收款资金。

(2) 除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、

有潜在回收风险的款项。

(3) 货币资金期末较期初下降 36.75%，主要系投资活动现金支出金额较大所致。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	35,867.64	935,176.63
应收账款	27,143,691.40	28,459,719.23
合计	27,179,559.04	29,394,895.86

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	25,867.64	838,915.63
商业承兑票据	10,000.00	96,261.00
合计	35,867.64	935,176.63

①报告期各期末公司无已质押的应收票据。

②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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,545,653.11	—
商业承兑票据	114,000.00	—
合计	3,659,653.11	—

③应收票据期末余额较期初大幅下降，系票据到期托收及用于支付供应商款项所致。

(3) 应收账款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,866,008.24	100.00	7,722,316.84	22.15	27,143,691.40
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	34,866,008.24	100.00	7,722,316.84	22.15	27,143,691.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	34,866,008.24	100.00	7,722,316.84	22.15	27,143,691.40

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,346,339.24	100.00	5,886,620.01	17.14	28,459,719.23
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	34,346,339.24	100.00	5,886,620.01	17.14	28,459,719.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	34,346,339.24	100.00	5,886,620.01	17.14	28,459,719.23

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	14,144,050.10	707,202.51	5.00
1至2年	8,176,244.80	817,624.48	10.00
2至3年	7,586,323.93	2,275,897.18	30.00
3至4年	1,510,257.95	755,128.98	50.00
4至5年	1,413,338.92	1,130,671.15	80.00
5年以上	2,035,792.54	2,035,792.54	100.00
合计	34,866,008.24	7,722,316.84	22.15

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,038,355.83元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	202,659.00

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西利豪电气科技有限公司	2,627,438.51	7.54	571,692.05
山东四方安装工程有限公司	2,486,662.19	7.13	210,676.21
上海宏邦科技有限公司	2,479,524.50	7.11	608,428.85
南京博益机电工程技术有限责任公司	1,781,826.80	5.11	115,661.58
天津亚泰龙热控科技有限公司	1,321,071.33	3.79	371,257.13
合计	10,696,523.33	30.68	1,877,715.82

⑤2018年度公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

⑥2018年度公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

3. 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	495,878.10	90.72	1,176,907.95	64.39
1至2年	41,670.00	7.62	528,377.60	28.91
2至3年	2,064.00	0.38	79,008.94	4.32
3年以上	6,986.84	1.28	43,492.22	2.38
合计	546,598.94	100.00	1,827,786.71	100.00

(2) 本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 期末预付款项较期初大幅下降，系预付货款减少所致。

(4) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
何吉材	117,334.00	21.47
北京康雅舒臣科技发展有限公司	100,000.00	18.29
浙江百晔塑料有限公司	39,573.40	7.24
东莞新恩祥机械配件有限公司	37,920.00	6.94
山东绿光热控科技有限公司	34,700.00	6.35
合计	329,527.40	60.29

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,027,143.96	2,396,735.21
合计	2,027,143.96	2,396,735.21

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,230,818.00	100.00	203,674.04	9.13	2,027,143.96
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	2,230,818.00	100.00	203,674.04	9.13	2,027,143.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,230,818.00	100.00	203,674.04	9.13	2,027,143.96

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,571,401.72	100.00	174,666.51	6.79	2,396,735.21
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	2,571,401.72	100.00	174,666.51	6.79	2,396,735.21

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,571,401.72	100.00	174,666.51	6.79	2,396,735.21

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	1,696,932.93	84,846.64	5.00
1至2年	226,047.14	22,604.71	10.00
2至3年	288,481.40	86,544.42	30.00
3至4年	19,356.53	9,678.27	50.00
合计	2,230,818.00	203,674.04	9.13

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额29,007.53元。

③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
芜湖市龙湖融资担保公司	保证金	445,000.00	1年以内	19.95	22,250.00
银川市兴庆区金叶水暖厨卫商行	质保金	185,000.00	2至3年	8.29	55,500.00
赵国庆	备用金	161,612.00	1年以内	7.24	8,080.60
龚宇俊	备用金	152,998.64	1年以内	6.86	7,649.93
冯立	备用金	150,000.00	1年以内	6.72	7,500.00
合计		1,094,610.64		49.06	100,980.53

5. 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	4,452,509.36	—	4,452,509.36	5,948,165.00	—	5,948,165.00
库存商品	5,182,345.40	—	5,182,345.40	5,406,131.72	—	5,406,131.72
在产品	990,844.90	—	990,844.90	894,790.80	—	894,790.80
合计	10,625,699.66	—	10,625,699.66	12,249,087.52	—	12,249,087.52

(2) 本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备，期末不存在存货成本大于可变现净值情形，故未计提存货跌价准备。

6. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,999,520.75	6,377,621.30
固定资产清理	—	—
合计	5,999,520.75	6,377,621.30

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	4,756,768.99	3,968,291.38	1,811,421.29	666,092.36	48,094.87	11,250,668.89
2.本期增加金额	—	71,380.18	233,339.96	47,060.85	4,628.45	356,409.44
(1) 购置	—	71,380.18	233,339.96	47,060.85	4,628.45	356,409.44
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	265,559.00	—	—	265,559.00
(1) 处置或报废	—	—	265,559.00	—	—	265,559.00
4.期末余额	4,756,768.99	4,039,671.56	1,779,202.25	713,153.21	52,723.32	11,341,519.33
二、累计折旧						
1.期初余额	767,597.71	2,575,573.25	846,203.73	637,312.93	46,359.97	4,873,047.59
2.本期增加金额	178,211.52	270,947.19	215,343.15	56,009.10	721.08	721,232.04
(1) 计提	178,211.52	270,947.19	215,343.15	56,009.10	721.08	721,232.04
3.本期减少金额	—	—	252,281.05	—	—	252,281.05
(1) 处置或报废	—	—	252,281.05	—	—	252,281.05
4.期末余额	945,809.23	2,846,520.44	809,265.83	693,322.03	47,081.05	5,594,279.63
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
(2) 投资性房地产转入	—	—	—	—	—	—

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	3,810,959.76	1,193,151.12	969,936.42	19,831.18	5,642.27	5,999,520.75
2.期初账面价值	3,989,171.28	1,392,718.13	965,217.56	28,779.43	1,734.90	6,377,621.30

②本期计提的固定资产折旧为 721,232.04 元。

③固定资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

④固定资产期末未办妥产权证情况

项目	账面原值	累计折旧	期末余额	未办妥产权证原因
办公楼	2,100,000.00	199,500.12	1,900,499.88	正在办理中

⑤期末用于抵押的固定资产明细

详见附注五、35

7. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,080,237.60	602,379.49	1,682,617.09
2.本期增加金额	—	161,538.49	161,538.49
（1）购置	—	161,538.49	161,538.49
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.期末余额	1,080,237.60	763,917.98	1,844,155.58
二、累计摊销			
1.期初余额	110,811.27	72,467.70	183,278.97
2.本期增加金额	20,153.17	84,411.64	104,564.81
（1）计提	20,153.17	84,411.64	104,564.81
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.期末余额	130,964.44	156,879.34	287,843.78

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	949,273.16	607,038.64	1,556,311.80
2.期初账面价值	969,426.33	529,911.79	1,499,338.12

(2) 无形资产本期计提摊销额为 104,564.81 元。

(3) 期末用于抵押的无形资产详见附注五、35。

(4) 无形资产期末无发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

8. 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	7,925,990.88	1,960,216.91	6,061,286.52	902,816.35
递延收益	412,590.75	103,147.69	507,804.00	76,170.60
合计	8,338,581.63	2,063,364.60	6,569,090.52	978,986.95

本期递延所得税资产较上期大幅增加，系应收账款坏账准备增加所致。

9. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付厂房土地款	6,500,000.00	—

其他非流动资产较上期大幅增加，系通过拍卖方式取得厂房土地所致。

10. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,780,000.00	6,780,000.00

抵押借款	2,720,000.00	2,720,000.00
合计	13,500,000.00	9,500,000.00

(2) 报告期末保证借款：芜湖市龙湖融资担保有限公司为公司担保取得借款 490 万元，刘聪以自有房产作抵押为公司担保取得借款 188 万元，芜湖市龙湖融资担保有限公司、胡丽萍、凌钧夫妇以及芜湖东新磁电有限公司共同为公司担保取得借款 400 万元。

(3) 报告期末抵押借款：由本公司厂房土地使用权及房产作为抵押物进行担保取得。

(4) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

11. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	—	10,000.00
应付账款	4,325,667.76	3,788,781.65
合计	4,325,667.76	3,798,781.65

(2) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	—	10,000.00

(3) 应付账款

①按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	4,325,667.76	3,788,781.65

②本期应付账款无账龄超过 1 年的重要款项。

12. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款等	—	1,731,323.71

(2) 预收款项期末较期初大幅下降，系结算方式变更，预收货款减少所致。

13. 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	506,327.09	3,722,867.14	3,722,963.13	506,231.10
二、离职后福利-设定提存计划	—	442,889.39	442,889.39	—
合计	506,327.09	4,165,756.53	4,165,852.52	506,231.10

(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	506,327.09	3,396,038.56	3,396,134.55	506,231.10
二、职工福利费	—	158,221.98	158,221.98	—
三、社会保险费	—	164,944.95	164,944.95	—
其中：医疗保险费	—	147,629.57	147,629.57	—
工伤保险费	—	5,959.37	5,959.37	—
生育保险费	—	11,356.01	11,356.01	—
四、住房公积金	—	—	—	—
五、工会经费和职工教育经费	—	3,661.65	3,661.65	—
合计	506,327.09	3,722,867.14	3,722,963.13	506,231.10

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	—	431,533.38	431,533.38	—
2.失业保险费	—	11,356.01	11,356.01	—
合计	—	442,889.39	442,889.39	—

14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	964,482.17	827,502.54
企业所得税	371,226.00	594,484.31
城建税	71,744.59	58,042.21
教育费附加	54,068.62	1,326.51
其他税项	19,762.00	27,774.07
合计	1,481,283.38	1,509,129.64

15. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	24,595.69	15,753.09
应付股利	—	—
其他应付款	686,922.86	547,677.78
合计	711,518.55	563,430.87

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	24,595.69	15,753.09

(3) 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
往来款项	686,922.86	547,677.78

②本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	507,804.00	—	95,213.25	412,590.75	基础设施建设和前期投入配套补助款

(2) 涉及政府补助的项目

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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设和前期投入配套补助款	507,804.00	—	—	95,213.25	—	412,590.75	与资产相关

17. 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00	—	—	—	—	—	30,000,000.00

18. 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	1,063,741.13	—	—	1,063,741.13
其他资本公积	354,669.02	—	—	354,669.02
合计	1,418,410.15	—	—	1,418,410.15

19. 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	1,061,957.87	—	—	1,061,957.87

20. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	6,008,984.40	5,085,033.99
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	6,008,984.40	5,085,033.99
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,738,236.38	1,016,442.65
减: 提取法定盈余公积	—	92,492.24
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	4,270,748.02	6,008,984.40

21. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,747,954.41	16,711,516.81	17,399,778.87	10,082,649.90
其他业务	5,616,139.07	4,505,260.12	10,953,385.08	5,580,446.58
合计	30,364,093.48	21,216,776.93	28,353,163.95	15,663,096.48

(2) 主营业务(分产品)

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电伴热带	18,523,241.79	12,358,654.28	13,986,919.18	7,729,355.25
发热电缆	6,224,712.62	4,352,862.53	3,412,859.69	2,353,294.65
合计	24,747,954.41	16,711,516.81	17,399,778.87	10,082,649.90

(3) 公司前五名客户销售收入情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例(%)
------	----	-----------------

S-TRADE LTD	2,771,487.66	9.13
新疆科阳鑫电热材料有限公司	2,431,034.24	8.01
新疆东方希望新能源有限公司	1,551,724.14	5.11
南京博益机电工程技术有限责任公司	1,077,950.00	3.55
北京金丰扬兴电气有限公司	948,275.86	3.12
前五名客户合计	8,780,471.90	28.92

22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	148,616.20	146,028.32
教育费附加	107,502.01	104,305.96
其他税费	93,125.77	104,718.03
合计	349,243.98	355,052.31

23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	1,110,000.00	178,000.00
运费	641,372.26	618,393.93
差旅费	529,167.42	817,203.05
工资	449,945.68	818,665.94
低值易耗品	243,824.64	535,924.94
折旧费及摊销	109,386.22	64,080.74
办公费	98,222.86	69,043.09
招待费	64,966.74	164,714.13
汽车费用	25,124.85	22,827.40
其他	45,090.61	50,220.00
合计	3,317,101.28	3,339,073.22

24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	1,061,320.12	1,640,837.57
办公费	651,909.37	749,404.19
中介服务费	452,394.69	126,399.74
招待费	375,113.28	133,510.42
汽车费用	269,273.57	193,683.50

折旧费	236,344.90	214,060.87
差旅费	231,022.29	92,442.02
推销费	88,410.96	84,514.33
其他	355,562.00	354,017.22
合计	3,721,351.18	3,588,869.86

25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	945,537.09	862,415.28
材料费	729,490.34	643,863.36
辐照费	201,679.15	217,262.27
其他	13,410.00	156,973.87
合计	1,890,116.58	1,880,514.78

26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	766,293.67	511,866.26
减：利息收入	3,435.65	5,272.46
利息净支出	762,858.02	506,593.80
汇兑损失	72.04	—
减：汇兑收益	—	—
汇兑净损失	72.04	—
银行手续费	52,555.72	19,156.53
其他	122,033.61	—
合计	937,519.39	525,750.33

财务费用本期发生额较上期发生额大幅增长，系借款增加导致利息支出增加及票据贴现产生的手续费增加所致。

27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,067,363.36	2,085,515.90

28. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
----	-------	-------	-------------

基础设施建设和前期投入配套补助款	95,213.25	95,213.25	与资产相关
土地使用税退还	57,700.00	—	与收益相关
社保局稳岗补贴	—	15,369.00	与收益相关
专利补助	—	10,000.00	与收益相关
先进社会组织党组织奖励	—	3,000.00	与收益相关
黄标车淘汰奖励	—	11,200.00	与收益相关
合计	152,913.25	134,782.25	

29. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	17,802.70	27,988.67

30. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	323,485.00	—	323,485.00
废品收入	11,566.00	—	11,566.00
合计	335,051.00	—	335,051.00

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌财政奖补资金	300,000.00	—	与收益相关
稳岗补贴	23,485.00	—	与收益相关
合计	323,485.00	—	

31. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,277.95	—	13,277.95
滞纳金	261.12	1,357.74	261.12
其他	20.26	—	20.26
罚款支出	—	750.00	—
合计	13,559.33	2,107.74	13,559.33

32. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	179,442.43	359,045.16
递延所得税费用	-1,084,377.65	-299,533.56
合计	-904,935.22	59,511.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,643,171.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-660,792.90
子公司适用不同税率的影响	-35,882.32
调整以前期间所得税的影响	-946.1
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	741,886.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-949,200.54
所得税费用	-904,935.22

33. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	479,828.80	—
政府补助	381,185.00	39,569.00
废品收入	11,566.00	—
合计	872,579.80	39,569.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	6,037,624.07	5,166,521.23
银行手续费及其他	174,589.33	19,156.53
滞纳金及其他	281.38	2,107.74
往来款	—	430,247.25
合计	6,212,494.78	5,618,032.75

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,435.65	5,272.46

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	10,000.00	—

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退回投资款	—	2,237,500.00

34. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,738,236.38	1,016,442.65
加: 资产减值准备	1,864,704.36	2,085,515.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	721,232.04	662,104.27
无形资产摊销	104,564.81	84,514.33
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)	13,277.95	—
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	—	—
财务费用(收益以“—”号填列)	762,930.06	506,593.80
投资损失(收益以“—”号填列)	-17,802.70	-27,988.67
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,084,377.65	-299,533.56
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)	1,623,387.86	-1,742,872.03
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,001,411.48	-4,848,350.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,188,348.02	-1,917,748.05
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	3,062,743.81	-4,481,321.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—

一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,190,208.83	1,871,697.71
减：现金的期初余额	1,871,697.71	9,755,572.90
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	-681,488.88	-7,883,875.19

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,190,208.83	1,871,697.71
其中：库存现金	83,132.38	118,596.86
可随时用于支付的银行存款	1,073,301.45	1,753,100.85
可随时用于支付的其他货币资金	33,775.00	—
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	1,190,208.83	1,871,697.71

35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,479,958.78	借款抵押
土地使用权	949,273.16	借款抵押
合计	2,429,231.94	

36. 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	5.55		38.09
其中：美元	5.55	6.8632	38.09
应收账款	96,107.60		659,605.68
其中：美元	96,107.60	6.8632	659,605.68

37. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

新三板挂牌财政奖补资金	300,000.00	营业外收入	300,000.00
基础设施建设和前期投入配套补助款	95,213.25	其他收益	95,213.25
土地使用税退还	57,700.00	其他收益	57,700.00
社保局稳岗补贴	23,485.00	营业外收入	23,485.00
合计	476,398.25		476,398.25

六、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芜湖市科佳电采暖有限责任公司	芜湖	芜湖	服务业	100.00	—	同一控制下合并

八、与金融工具相关的风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险信息

由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露”，而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵消条件予以抵消，并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的，所以，本项内容此处不再单独披露。

3.流动性风险信息

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4.市场风险信息

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。公司市场风险主要包括利率风险。

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司借款均以同期同档次国家基准利率上下浮动 30%区间内的利率计息,在其他变量不变的假设下,利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时,将不会对本公司的利润总额和所有者权益产生重大的影响。

九、公允价值披露

本公司报告期无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是胡莉萍、凌钧夫妇,直接持有公司 64.60%的股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡晓芬	持本公司 19.00%股权及实际控制人之胞妹
陈中云	持本公司 5.00%股权
胡晓婷	本公司实际控制人胡莉萍之胞妹

芜湖东新磁电有限公司	凌钧持有 62.00% 股权
------------	----------------

4. 关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
胡莉萍	4,000,000.00	2018 年 9 月 17 日	2018 年 12 月 26 日	无息借款，用于支付公司厂房及土地竞拍款，截至报告日已还清

5. 关联方应收应付款项

本期不存在需要披露的重大关联应收应付款项。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 21 日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	35,867.64	935,176.63
应收账款	27,043,156.64	28,050,459.64
合计	27,079,024.28	28,985,636.27

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑票据	25,867.64	838,915.63
商业承兑票据	10,000.00	96,261.00
合计	35,867.64	935,176.63

①报告期各期末公司无已质押的应收票据。

②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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,545,653.11	—
商业承兑票据	114,000.00	—
合计	3,659,653.11	—

③应收票据期末余额较期初大幅下降，系票据到期托收及用于支付供应商款项所致。

(3) 应收账款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,712,499.02	100.00	7,669,342.38	22.09	27,043,156.64
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	34,712,499.02	100.00	7,669,342.38	22.09	27,043,156.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	34,712,499.02	100.00	7,669,342.38	22.09	27,043,156.64

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,841,285.05	100.00	5,790,825.41	17.11	28,050,459.64
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	33,841,285.05	100.00	5,790,825.41	17.11	28,050,459.64

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	33,841,285.05	100.00	5,790,825.41	17.11	28,050,459.64

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	14,144,048.78	707,202.44	5.00
1至2年	8,162,474.80	816,247.48	10.00
2至3年	7,494,966.13	2,248,489.84	30.00
3至4年	1,461,877.85	730,938.93	50.00
4至5年	1,413,338.92	1,130,671.15	80.00
5年以上	2,035,792.54	2,035,792.54	100.00
合计	34,712,499.02	7,669,342.38	22.09

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,081,175.97元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	202,659.00

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陕西利豪电气科技有限公司	2,627,438.51	7.57	571,692.05
山东四方安装工程有限公司	2,486,662.19	7.16	210,676.21
上海宏邦科技有限公司	2,479,524.50	7.14	608,428.85
南京博益机电工程技术有限责任公司	1,781,826.80	5.13	115,661.58
天津亚泰龙热控科技有限公司	1,321,071.33	3.81	371,257.13
合计	10,696,523.33	30.81	1,877,715.82

⑤2018年度公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

⑥2018年度公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,871,383.23	4,775,659.23
合计	2,871,383.23	4,775,659.23

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,986,159.66	100.00	114,776.43	3.84	2,871,383.23
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	1,457,001.33	48.79	114,776.43	7.88	1,342,224.90
合并范围内的应收款项	1,529,158.33	51.21	—	—	1,529,158.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,986,159.66	100.00	114,776.43	3.84	2,871,383.23

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,918,587.67	100.00	142,928.44	2.91	4,775,659.23
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	2,182,604.49	44.37	142,928.44	6.55	2,039,676.05
合并范围内的应收款项	2,735,983.18	55.63	—	—	2,735,983.18

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	4,918,587.67	100.00	142,928.44	2.91	4,775,659.23

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	1,116,909.09	55,845.45	5.00
1至2年	226,047.14	22,604.71	10.00
2至3年	103,481.40	31,044.42	30.00
3至4年	10,563.70	5,281.85	50.00
合计	1,457,001.33	114,776.43	7.88

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-28,152.01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
关联方往来款	1,529,158.33	2,735,983.18
押金保证金	660,407.24	1,310,166.78
备用金	643,068.24	638,113.07
往来款	153,525.85	234,324.64
合计	2,986,159.66	4,918,587.67

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	款项的性质	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
芜湖市科佳电采暖有限责任公司	往来款	1,529,158.33	1年以内	51.21	—
芜湖市龙湖融资担保公司	保证金	445,000.00	1年以内	14.90	22,250.00
山东四方工程安装有限公司	保证金	107,762.24	1至2年	3.61	10,776.22
龚宇俊	备用金	72,998.64	1年以内	2.44	3,649.93
赵国庆	备用金	61,612.00	1年以内	2.06	3,080.60
合计		2,216,531.21		74.23	39,756.76

⑤本期其他应付款期末余额较上期大幅下降，系往来款减少所致。

⑥2018年度公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑦2018年度公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,754,149.33	—	1,754,149.33	1,754,149.33	—	1,754,149.33

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖市科佳电采暖有限责任公司	1,754,149.33	—	—	1,754,149.33	—	—

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,774,670.42	16,300,602.36	17,388,009.64	10,425,777.24
其他业务	5,615,330.45	4,504,635.91	10,835,410.71	5,548,130.00
合计	28,390,000.87	20,805,238.27	28,223,420.35	15,973,907.24

(2) 主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业收入
电伴热带	19,589,618.35	14,252,039.24	13,986,919.18	7,729,355.25
发热电缆	3,185,052.07	2,048,563.12	3,401,090.46	2,696,421.99
合计	22,774,670.42	16,300,602.36	17,388,009.64	10,425,777.24

(3) 营业收入前5名客户情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）

S-TRADE LTD	2,771,487.66	9.76
新疆东方希望新能源有限公司	1,551,724.14	5.47
南京博益机电工程技术有限责任公司	1,077,950.00	3.80
北京金丰扬兴电气有限公司	948,275.86	3.34
新疆科阳鑫电热材料有限公司	862,068.97	3.04
前五名客户合计	7,211,506.63	25.40

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	17,802.70	27,988.67

十六、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	-13,277.95	
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）	476,398.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
非货币性资产交换损益	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	
债务重组损益	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	11,284.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
所得税影响额	118,331.47	
少数股东权益影响额	—	
合计	356,073.45	

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	-4.62	-0.06	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.57	-0.07	—

公司名称：芜湖科阳新材料股份有限公司

法定代表人：胡莉萍 主管会计工作负责人：胡莉萍 会计机构负责人：赵敏

日期：2019年6月26日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室