



山东科耐

NEEQ : 834900

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

Shandong Coner Gas Refrigerator
Manufacturing Co.,Ltd

年度报告

——2018——

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
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	11
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	28
第七节	融资及利润分配情况	30
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	35
第十节	公司治理及内部控制	36
第十一节	财务报告	41

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、山东科耐、科耐冰箱有限公司、科耐有限	指	山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司
股东会	指	淄博科耐燃气冰箱制造有限公司股东会
股东大会	指	山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司股东
董事会	指	山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司董事
监事会	指	山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司监事
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
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
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
元、万元、美元	指	人民币元、人民币万元、美元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
会计师事务所	指	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	湖南昌言律师事务所
报告期、本期、本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
报告期末	指	2018 年 12 月 31 日

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。

公司负责人张天恒、主管会计工作负责人张天恒及会计机构负责人（会计主管人员）张天恒保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

山东和信会计事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
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真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、大客户变化风险	公司主要从事扩散吸收式冰箱的生产、销售，2017 年全年前五位客户营业收入占主营业务收入 76.9%，所占比值较高，若公司不能及时适应销售战略调整变化，公司的营业收入和利润将受到影响。
2、原材料价格波动风险	在吸收式冰箱类产品中，主要原材料钢板、焊管、发泡材料等，如果价格发生较大波动，冰箱及机芯产品价格将受到影响，从而影响企业盈利水平。
3、进口国检验标准提高的风险	公司吸收式冰箱产品主要出口，外销收入将作为公司收入的重要构成。目前已通过 CE 欧盟质量管理认证。若进口国突发提高检验标准，带来全行业的产品质检不达标风险，进而对公司的经营业绩产生不利影响。
4、经济形势波动风险	吸收式冰箱类产品主要用于家庭、商业等消费品领域，与整体经济形势密切相关，如果经济形势发生较大波动，则会直接影响居民消费和商业采购，进而影响公司的销售收入的增加。根据以上的经营风险，公司将积极进行产品调整，加强研发、生产、采购、销售各环节的管理，节能降耗，降低成本，提高产量，积极开拓国内市场，努力给中国的消费者提供技术领先，质量过硬，价格合理的新理念冰箱产品，扩大国内市场的占有率。
5、债务到期违约被采取司法保全措施	2017 年度，公司对中国银行股份有限公司淄博分行、浩瀚（上

的风险	海)融资租赁有限公司的债务到期,未能到期偿还,被诉至法院,且公司败诉,被判令支付相关借款及利息等费用。目前,公司部分财产尚处于抵押查封冻结中。如上述案件被执行,将会对公司的持续经营带来重大不利影响。
6、大额担保风险	公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《最高额保证合同》,为淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额 1500 万元的保证担保。根据 2017 年 12 月 20 日《山东省淄博市张店区人民法院民事判决书》(2017)鲁 0303 民初 0388 号判决,本公司对诉讼中涉及的本金、利息、罚息、复利、案件受理费、申请费等承担连带保证责任。上述案件对公司的持续经营具有重大不利影响。
7、参股公司被拆迁,形成重大损失的风险	参股子公司淄博迈迪电动车有限公司因淄博市重大项目建设,生产经营场所已被拆迁。目前该公司无法进行正常的生产经营,存在重大损失的风险。
8、销售萎缩,亏损加大的风险	公司 2018 年受国内外市场不景气、同行业竞争激烈、国内环保治理形势趋紧影响,营业收入大幅度下滑,亏损严重。本期净亏损 5,567,516.92 元。如不能尽快扭转销售萎缩的态势,公司持续经营能力将遭受重大考验。
9、实际控制人债务给公司带来重大损失风险	因公司实际控制人张天恒与邹玲债务纠纷,公司持有的淄博迈迪电动车有限公司的部分股权被冻结,存在重大资产被执行的风险。
10、持续经营存在重大不确定性风险	山东科耐实际于 2017 年末开始停产至今,目前部分银行账号被司法冻结,大额生产设备被法院查封,银行借款及供应商货款等出现逾期及诉讼,存在巨额关联方担保,员工离职并已拖欠工资和社保,公司、实际控制人及部分高管被纳入失信被执行人列表,已屡次收到全国中小企业股份转让系统监管函,以上情况表明山东科耐公司持续经营存在重大不确定性风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Coner Gas Refrigerator Manufacturing Co., Ltd
证券简称	山东科耐
证券代码	834900
法定代表人	张天恒
办公地址	张店区湖田镇玉皇山西坡

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李玲
职务	董事会秘书
电话	15206678335
传真	0533-2064555
电子邮箱	1272294142@qq.com
公司网址	http:// www.conergas.net
联系地址及邮政编码	山东省淄博市张店区共青团西路星程酒店 4 楼 255000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 7 月 21 日
挂牌时间	2015 年 11 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-电线、电缆、光缆 机电工器材制造（C383）-电线、电缆制造（C3831）
主要产品与服务项目	燃气冰箱生产、销售；货物进出口。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	25,462,373
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	张天恒
实际控制人及其一致行动人	张天恒

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	91370300692034358A	否
注册地址	淄博市张店区湖田镇玉皇山西坡	否
注册资本（元）	25,462,373.00	否

五、 中介机构

主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号西海国际中心 1 号楼 15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	山东和信会计事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李雪华、孙甲银
会计师事务所办公地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2019 年 6 月 10 日收到副总经理兼董事会秘书崔栋递交的辞职报告, 公司第二届董事会第八次会议于 2019 年 6 月 10 日审议并通过: 任命李玲为公司董事会秘书, 任职期限至第二届董事会任期期满之日止, 自第二届董事会第八次会议决议之日起生效。

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	878,218.89	3,272,056.36	-73.16%
毛利率%	76.84%	38.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,384,773.46	-5,567,516.92	-3.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,088,420.26	-5,134,103.72	-0.89%
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）	-25.46%	-20.91%	-
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）	-24.05%	-19.28%	-
基本每股收益	-0.21	-0.22	-4.55%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	34,332,406.23	43,323,977.23	-20.75%
负债总计	15,870,914.67	19,477,712.21	-18.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,461,491.56	23,846,265.02	-22.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	0.94	-22.34%
资产负债率%（母公司）	46.23%	44.96%	-
资产负债率%（合并）	46.23%	44.96%	-
流动比率	0.36	0.80	-
利息保障倍数	-2.92	-4.36	-

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	-471.98	-9,373,329.80	-99.99%
应收账款周转率	26.65	41.79	-
存货周转率	0.08	0.73	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-20.75%	-4.12%	-
营业收入增长率%	-73.16%	-61.29%	-
净利润增长率%	-3.28%	-847.37%	-

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	25,462,373	25,462,373	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补贴	10,000
其他营业外收入和支出	-306,353.20
非经常性损益合计	-296,353.20
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-296,353.20

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	62,608.00		86,158.88	
应收票据及应收账款		62,608.00		86,158.88
应收利息	794,748.81		216,546.79	
其他应收款	8,156,612.99	8,951,361.80	38,626.64	255,173.43

应付票据			2,000,000.00	
应付账款	471,966.24		365,331.71	
应付票据及应付账款		471,966.24		2,365,331.71
应付利息	585,418.35		22,861.67	
其他应付款	818,741.60	1,404,159.95	159,618.00	182,479.67

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主要业务为扩散吸收式冰箱及核心配件的研发、生产、销售，公司采取“以销定产”的商业模式，凭借多年制造经验及自主研发核心制冷剂配置技术，制造出符合国际质量安全标准的吸收冰箱产品，出口至世界各地。公司在研发上，依靠优秀的研发团队、多年的行业经验积累，设计研发更贴近客户需求的产品；在采购、生产环节，建立了完整的冰箱生产质量安全管理控制体系：从对上游原材料供应商的筛选开始，经自身高水准的制造生产，生产出下游对高标准要求的客户所需的产品；在销售及售后环节，针对不同产品市场建立针对性销售模式及营销方式，挖掘客户需求，实现产品销售，并与客户建立长期稳定的合作关系。公司建立了一年免费保修、终身维修的售后服务制度。公司凭借其在技术水平、产品品质、售后服务等方面的优势，确保公司未来业务收入稳步增长和盈利能力。报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

为确保我公司的持续发展能力，把公司做大做强，使得公司在激烈的市场竞争中处于不败之地，公司将持续调整和优化经营管理，发挥自身优势，开拓创新再现企业辉煌。具体措施如下：

一：经营理念：

公司将一如既往地发扬满腔热忱，积极向上。坚持品质第一，为用户提供高品质和高标准的服务变革。变革思维，把握先机。崇尚一流，追求卓越。团结敬业的企业精神。秉承用户满意才是我们的工作标准管理理念。努力做到责任清楚，科学管理。致力于制冷行业“科技加雅致”解决方案，超越客户的期望，是公司的经营目标。公司的核心价值观为“创新品质生活”。

二：经营策略：

1、做健康产品的提供者，品味生活的领航者。2、为社会创造价值，为民生提供服务。公司采用先进的管理模式和营销模式，不断加强与各先进企业的技术交流，取长补短。3、严格按照国家行业标准进行管理运营。本着“天道酬勤，持之以恒”发展理念。4、引进先进人才，坚持技术创新改进。5、开拓网络线上的销售途径。总之一如既往的推进企业战略，努力把科耐打造成具有核心竞争力的品牌。坚持以科技为导向，人才为中心。充分发挥自身优势，确保企业自主知识产权的主导地位，和产品专利的有效保护和利用。打造一支能管理会管理的企业管理团队。使得企业经营管理，沿着科学规范的道路不断完善，企业的规模不断发展壮大。

三：经营目标：

公司将以开发国内市场为依托，拓展国际市场为主导。不断扩大科耐产品的市场占有率。建立一支高素质，高能力的营销队伍，以质量 以信誉赢得市场，建立完善的售后服务团队，让客户放心，让市场认可。力争使得科耐产品镶嵌到千家万户，实现年销售收入壹仟万元的奋斗目标。

（二） 行业情况

我国的吸收式冰箱产业从无到有的发展，历经了相当长的一段时间。上世纪 70 年代末到 80 年代初，是我国吸收式冰箱研制的高潮，但由于吸收式冰箱技术难度大，稳定性难以掌握，这些研究最终纷纷下马。只有极个别企业在一些高等院校及研究所的支持下，坚持了下来，但生产量也很小，但这一市场始终存在。近年来，随着环保需求市场越来越大等各方因素的影响下，具有环保静音功能的吸收式冰箱企业有规模扩大的趋势。国内吸收式冰箱产品主要为酒店式冰箱为主，由于产品节能、静音、多动力制冷等优势，让众多高端家用、商用市场对其趋之若鹜，尤其是最近几年市场上出现了 100-300 升大容量吸收式冰箱，更是给吸收式冰箱带来了发展前景。我国吸收式冰箱行业企业众多，但市场集中度低，各个厂商市场占有率都处于较低水平，市场上没有龙头企业，没有形成较响的品牌，行业正处于成长期，但行业竞争同时也激烈。但吸收式冰箱的行业集中度慢慢提高，届时著名的品牌就会渐渐显现出来。

（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	6,115.85	0.02%	3,586.18	0.01%	70.54%
应收票据与应收账款	-	-	62,608.00	0.14%	-100%
存货	2,352,593.49	6.85%	2,438,664.83	5.63%	-3.53%

投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	9,998,862.18	29.12%	9,998,862.18	23.08%	-
固定资产	18,416,322.72	53.64%	20,647,017.03	47.66%	-10.80%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	7,940,520.19	23.13%	12,789,385.12	29.52%	-37.91%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	3,208,956.28	9.35%	8,951,361.80	20.66%	-64.15%
其他应付款	6,808,359.62	19.83%	1,404,159.95	3.24%	384.87%
资产总计	34,332,406.23	-	43,323,977.23	-	-20.75%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、短期借款：本期比上期减少 37.91%。本期公司向张天恒借款 5,364,000.00 元，归还交通银行张店分行贷款 5,000,000.00 元。
- 2、其他应收款：本期比上期减少-64.15%，主要本期收回杨玲、郭俊部分欠款所致。
- 3、其他应付款：本期比上期增加 384.87%。主要是长期应付款转入所致。（1）欠浩瀚（上海）融资租赁有限公司诉讼判决融资租赁本金 4,997,074.11 元不存在关联。（2）欠淄博市煤气公司 338,523.82 元租赁费、电费，不存在关联，不支付利息。（3）欠中行淄博分行 289,829 元律师费、诉讼费、申请费不存在关联。

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	878,218.89	-	3,272,056.36	-	-73.16%
营业成本	203,384.23	23.16%	1,999,307.81	61.10%	-89.83%
毛利率%	76.84%	-	38.90%	-	-
管理费用	4,135,292.19	470.87%	4,398,349.75	134.42%	-5.98%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
销售费用	121,780.08	13.87%	337,767.62	10.32%	-63.95%
财务费用	1,345,952.19	153.26%	1,027,636.10	31.41%	30.98%
资产减值损失	-43,455.63	-4.95%	396,866.21	12.13%	-110.95%
其他收益	10,000.00	1.14%	0.00	0.00%	0.00%

投资收益	0.00	0.00%	-1,137.82	-0.03%	-100%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-4,971,740.99	-566.12%	-4,988,110.64	-152.45%	-0.33%
营业外收入	0.00	0.00%	3.50	0.00%	-100%
营业外支出	306,353.20	34.88%	433,416.70	13.25%	-29.32%
净利润	-5,384,773.46	-613.15%	-5,567,516.92	-170.15%	-3.28%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入变动原因: 公司 2017 年度营业外收入比 2016 年度下降 73.16%，主要原因是公司营运资金紧张，接受订单能力受限所致。
- 2、营业成本变动原因: 公司 2018 年度比 2017 年度下降 89.83%，主要是本期营业收入大幅下降致使营业成本相应下降所致。
- 3、销售费用: 公司 2018 年度比 2017 年度下降 63.95%，主要原因包括:
 - (1) 由于公司业务萎缩，本期裁减了部分销售人员，销售费用中的工资比上期减少 7.7 万元;
 - (2) 由于业务量大幅度减少，相应运输费、港杂费相应大幅度减少所致。
- 4、财务费用: 本期比上期增加 30.92%，主要是本期利息支出比上期增加 334,260.22 元所致。本期利息支出主要增加中行淄博分行诉讼判决 756,586.63 元利息，浩瀚（上海）融资租赁有限公司诉讼判决 457,499.94 元利息。

(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	302,207.47	2,514,902.73	-87.98%
其他业务收入	576,011.42	757,153.63	-23.92%
主营业务成本	203,384.23	1,999,307.81	-89.83%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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%
冰箱	34,997.96	3.99%	2,018,332.69	61.69%

冰柜	219,925.28	25.04%	412,607.13	12.61%
展示柜	16,336.21	1.86%	8,949.30	0.27%
配件	30,948.02	3.52%	75,013.61	2.29%
其他业务收入	576,011.42	65.59%	757,153.63	23.14%
合计	878,218.89	100%	3,272,056.36	100.00%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

18 年比 2017 年收入减少，主要是本期冰箱收入比上期减少 1,983,334.73 元所致，受国外市场乏力及同行业竞争影响。

(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	杨玲（借款利息收入）	576,011.42	65.59%	否
2	SLucky Trading CO., LTD	194,925.28	22.19%	否
3	Shandong Coner Gas Refrigerator Manufacturing Co., Ltd	29,855.33	3.40%	否
4	Star Trading CO., LTD	29,393.51	3.35%	否
5	深圳市诺为气流控制系统有限公司	25,000.00	2.85%	否
合计		855,185.54	97.38%	-

(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	淄博汇洋涂装设备有限公司	43,190.77	37.46%	否
2	淄博安邦气体有限公司	24,780.88	21.49%	否
3	张家港市福鑫精密制管有限公司	15,527.14	13.46%	否
4	长兴奔能燃具有限公司	13,833.33	12%	否
5	青岛颐润模具有限公司	7,692.31	6.67%	否
合计		105,024.43	91.08%	-

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	-471.98	-9,373,329.80	-99.99%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-50,632.65	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	-65.90	3,505,312.88	-100%

现金流量分析：

1、经营活动产生现金流量净额-471.98 元，主要构成及波动原因如下：

（1）销售商品、提供劳务收到的现金 324,420.48 元，比上期减少 2,623,480.56 元，主要受营业收入下降影响所致；

（2）购买商品、接受劳务支付的现金 172,968.07 元，比上期减少 3,194,764.31 元。由于本期营业收入下降幅度较大，相应营业成本下降，购买商品、接受劳务支付的现金减少。

（3）收到其他与经营活动有关的现金 915,725.42 元，比上期减少 4,382,914.54 元，主要是上期杨玲还款金额较大所致。

（4）支付其他与经营活动有关的现金 516,405.26 元，比上期减少 12,627,024.41 元，主要是上期向杨玲、郭俊借款金额较大所致。

2、筹资活动产生的现金流量净额-65.90 元。本期公司向控股股东张天恒借款 5,364,000.00，并偿还交通银行张店分行借款本息 5,364,065.90 元。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

（1）公司于 2016 年 10 月 9 日成立全资子公司山东科耐电器科技发展有限公司，注册资本 1000 万元，法定代表人：张天恒，住所：山东省淄博市张店区湖田镇玉皇山西坡，经营范围：家用电器的技术研发、技术转让；网上贸易代理；货物进出口；家电、五金产品、电子通讯设备、制冷设备、家具、卫生洁具、恒温箱、光伏发电设备、太阳能产品、空气能产品、厨房电器、机电设备的研发、生产、销售。全资子公司成立后至 2017 年 12 月 31 日尚未开展经营活动，也未进行注资。

（2）公司本期向淄博迈迪电动车有限公司投资 10,000,000.00 元，期末权益法确认投资损失 1137.82 元。淄博迈迪电动车有限公司经营场所已被拆迁，正在积极寻找新的经营地址，尽快回复生产经营。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：	无法表示意见
董事会就非标准审计意见的说明：	
1、针对审计报告中与持续经营能力存在重大不确定性事项，公司已经积极采取了措施，具体如下：	
（1）保持公司主营业务，继续开拓原有的业务市场，提升公司业绩。为开拓新市场，公司目前已研发多款智能柜，以扭转公司前期业绩不佳的状态。	
（2）公司业务方面进行业务转型探索，在原有业务的基础上研发新型的高科技产品，公司正积极开展供应链金融产业，增强核心竞争力，给公司带来新的利润增长点。	
（3）对发生的起诉法院判决案件，公司正积极和原告方协商解决所欠款项还款计划实施方案，尽快归还。	
（4）提升管理水平与人才培养计划。2019 年公司将继续加强人才引进、培训、激励与管理工作，建立实施全面、系统、多层次、多领域、多角度的培训体系，进一步完善绩效考核与绩效激励制度，大力提升团队凝聚力、创造力、竞争力。公司未来将在传统的文化激励、工作激励、薪酬激励、成长激励和情感激励基础上，构建长期激励机制，从而达到稳定关键的创新型人才、吸引高层次人才的目的。	
2、针对无法判断公司对外担保所承担连带责任对财务报表的影响事项，关联方淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额 1500 万元的保证担保，有淄博天恒经贸有限公司房地产抵押，公司催促淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行协商，尽快拍卖其抵押房地产归还银行款项。	
3、对长期资产存在重大减值风险，无法确定减值金额事项，公司采取以下措施：	
（1）淄博迈迪电动车有限公司无形资产价值 2400 万元，是新能源电动休闲汽车领域，新能源汽车销售业绩良好，经营地址因建驾校被政府拆除，公司正积极督促淄博迈迪电动车有限公司尽快选址恢复经营。	
（2）对查封的固定资产公司与浩瀚（上海）融资租赁有限公司协商解决方案，尽快归还所欠款项，恢复生产，公司正在寻找投资合作人，充实流动资金，盘活固定资产闲置，尽快形成产能，实现销售收入，增加经济效益。	
4、针对审计范围受到限制，无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据实行，公司制定以下措施：	
（1）对仓库存货进行整理，建立有效的监管机制，对往来账款与供应商协商，进行合理合法账务处理，做到准确性、完整性、账实相符。	
（2）加强工资核算管理及监督，对所欠职工工资尽快支付，及时缴纳拖欠社保。	

(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

会计政策的变更财政部于 2018 年 6 月发布了《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），本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究 与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（七） 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（八） 企业社会责任

公司高度重视企业的社会责任，维护员工的合法权益，公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和 社会共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

公司建立了完善的治理机制，保持持续经营能力及资源，公司成立至今，依托自身的技术积累开发了自有技术，并逐步形成了自主的核心技术体系，并以此为基础获得三项专利技术。公司的股东及其他核心技术人员能基本准确把握行业的技术发展趋势，始终保证技术开发的前瞻性和实用性，并逐步形成了一套自有的技术研发体系。注重技术创新与技术服务是公司产品战略的核心。虽然公司由于受国家的环保政策和市场萎缩的态势影响，本期公司营业收入大幅度下滑，亏损金额较大，但公司核心技术仍在，且可广泛应用于冰箱、车载冷藏、小型冷库。公司目前正在研发新型抽油烟机具备先进技术含量的新产品。一旦在市场上推广，一定会较快的取得较大的市场份额，具备较强的盈利能力。公司经营前景看好。

公司发生多起诉讼，存在资产被冻结、查封的情况，对公司的持续经营能力带来重大不确定性影响。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一） 行业发展趋势

1、行业集中度将提高 国内吸收式冰箱行业冰箱行业市场集中度低，竞争的加剧会迫使一部分设备落后、管理水平低、产品品质缺乏保障、缺乏核心竞争力的企业出局，同时也使具有较强设计、生产管理水平、较大生产规模和品牌优势厂商获得更大的扩张机遇和市场空间，著名的品牌就会渐渐显现出来。未来吸收式冰箱行业集中度将会提高。

2、节能、环保、静音带动吸收式冰箱市场需求 节能低碳已成为全球家电业的发展趋势，特别是在2009年底哥本哈根峰会后，行业掀起了技能低碳热潮。以冰箱行业为例，节能被看作是继保鲜之后的“第二次革命”，节能技术的标准化推动了全球产业节能进程。冰箱细分市场中，吸收式制冷冰箱由于其特殊多动力制冷和静音优势，将引起市场高度关注，特别是房车厂商、车载冰箱、星级酒店、医院病房、私人公寓及高档办公区等将成为吸收式冰箱的核心客户群体。

3、智能化推动行业产品升级 从目前冰箱市场来看，无论是国产品牌还是进口品牌，都在不断推出科技含量很高、极具竞争力的产品。随着生活品质的进一步提高，人们对冰箱的消费需求已经从只看重冰箱能否延长食物保质期，逐步发展到大容量、保鲜、营养、健康、环保等多方面并重。同时，随着智能家居概念的普及及移动互联的应用，冰箱企业更注重进行技术改革，冰箱智能化、个性化应运而生，在一定程度上反映了未来冰箱的发展趋势。产品升级也将给吸收式冰箱行业带来进入高端市场机遇。

4、产品多元化发展 随着经济持续蓬勃发展，人们的的差旅机会越来越多，当前酒店行业发展迅速，酒店工程机市场潜力巨大。未来房车市场和红酒柜市场将发展迅速。同时，随着人们生活品质的提高，在国内高端冰箱领域，吸收式大容量静音冰箱也将市场潜力无限。

（二） 公司发展战略

公司将继续对扩散吸收式冰箱、冰柜、展示柜领域的研发和生产，一方面，进一步加强技术领先优势，积极开拓国内外两个市场，提升科耐冰箱的品牌影响力；另一方面加强产品的售前售后的服务能力和水平，提高现有产品的市场占有率。同时公司积极拥抱互联网+新形态，充分发挥互联网在生产配置、产品营销、市场推广中的战略作用。积极布局国内厨卫市场，力争成为产品种类齐全、产业链完整、国内领先的领军企业。

（三） 经营计划或目标

2019年稳定现有代理客户，利用春秋两季的广交会开发新客户，以及到非洲去进行产品市场推广，扩大非洲市场占有率，计划今年开发6家国外的客户，并积极的寻找国内的出口代理公司，利用他们的国外渠道，更好的打开国际市场。销售国内的冰箱产品型号已经定型，并已通过了3C强制认证，为国内市场的开拓奠定了基础，加大开拓国内市场销售。

上述公司经营计划和主要目标并不构成对投资者的业绩承诺。

(四) 不确定性因素

公司因多起诉讼，资产被抵押、冻结、查封。如不能较好的解决相关债务、对外担保问题，公司将面临巨大的财务风险。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、受国内外市场疲软影响，造成 2017 年收入有所下降，若公司不能及时适应销售战略调整变化，公司的营业收入和利润将受到影响。风险应对措施：通过互联网及广交会加大产品营销，积极参与国内各种形式的产品展销会，向国内五星级以上的酒店宣传推广公司的产品，通过不同形式的营销战略，扩大国内外两个市场客户。

2、原材料价格波动风险在吸收式冰箱类产品中，主要原材料钢板、焊管、发泡材料等，如果价格发生较大波动，冰箱及机芯产品价格将受到影响，从而影响企业盈利水平。风险应对措施：及时掌握和分析。

3、进口国检验标准提高的风险公司吸收式冰箱产品主要出口，外销收入将作为公司收入的重要构成。目前已通过 CE 欧盟质量管理认证。若进口国突发提高检验标准，带来全行业的产品质检不达标风险，进而对公司的经营业绩产生不利影响。风险应对措施：不断采取产品的升级换代，加大产品质量管理，以产品质量求生存，力争产品质量达到国际领先水平。

4、经济形势波动风险吸收式冰箱类产品主要用于家庭、商业等消费品领域，与整体经济形势密切相关，如果经济形势发生较大波动，则会直接影响居民消费和商业采购，进而影响公司的销售收入的增加。风险应对措施：公司将积极进行产品调整，加强研发、生产、采购、销售各环节的管理，节能降耗，降低成本，努力给中国的消费者提供技术领先，质量过硬，价格合理的新理念冰箱产品。

5、债务到期违约带来的司法风险，2017 年度，公司对中国银行股份有限公司淄博分行、浩瀚（上海）融资租赁有限公司的债务到期，未能期偿还，被诉至法院，且公司败诉，被判令支付相关借款及利息等费用。目前，公司部分财产尚处于抵押查封冻结中。如上述案件被执行，将会对公司的持续经营带来重大不利影响。应对措施：公司积极与中行淄博分行、浩瀚（上海）协商，制定可行的还款计划，努力把上述事件对生产经营的影响降到最低。

6、大额担保风险公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《最高额保证合同》，为淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额 1500 万元的保证担保。根据 2017 年 12 月 20 日《山东省淄博市张店区人民法院民事判决书》(2017)鲁 0303 民初 0388 号判决，本公司对诉讼中涉及的本金、利息、罚息、复利、案件受理费、申请费等承担连带保证责任。上述案件对公司的持续经营具有重大不利影响。应对措施：督促淄博天恒经贸有限公司与青岛银行淄博分行协商，尽快偿还债务，妥善解决问题。

7、参股公司被拆迁，形成重大损失的风险 参股子公司淄博迈迪电动车有限公司因淄博市重大项目

建设，生产经营场所已被拆迁。目前该公司无法进行正常的生产经营，存在重大损失的风险。应对措施：督促淄博迈迪电动车有限公司尽快寻找新的经营场所，恢复生产经营。

8、销售萎缩，亏损加大的风险 公司 2017 年受国内外市场不景气、同行业竞争激烈、国内环保治理形势趋紧影响，营业收入大幅度下滑，亏损严重。本期净亏损 5,567,516.92 元。如不能尽快扭转销售萎缩的态势，公司持续经营能力将遭受重大考验。应对措施：增加销售团队人员，通过互联网平台、广交会巩固原有客户扩大销售额，积极开拓新的国内外客户，加大销售力度，寻找销售新的增长点。加大新产品研发，争取 2018 年 7 月有 1 至 2 个新产品研发成功，争取 2018 年 10 月新产品投放市场从而扩大销售收入。

9、实际控制人债务给公司带来重大损失风险 因公司实际控制人张天恒与邹玲债务纠纷，公司持有的淄博迈迪电动车有限公司的部分股权被冻结，存在重大资产被执行的风险。应对措施：督促实际控制人张天恒尽快解决与邹玲债务纠纷一案。

（二） 报告期内新增的风险因素

持续经营存在重大不确定性风险

山东科耐实际于 2017 年末开始停产至今，目前部分银行账号被司法冻结，大额生产设备被法院查封，银行借款及供应商货款等出现逾期及诉讼，存在巨额关联方担保，员工离职并已拖欠工资和社保，公司、实际控制人及部分高管被纳入失信被执行人列表，已屡次收到全国中小企业股份转让系统监管函，以上情况表明山东科耐公司持续经营存在重大不确定性风险。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	五.二.(七)
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		34,890,146.06	34,890,146.06	101.62%

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
浩瀚（上海）融资租赁有限公司	本公司	公司与浩瀚签订 融资租赁合同	4,702,216.06		是	2018 年 4 月 26 日
青岛银行淄博分行 贷款判决	淄博天恒经贸有限公司、本公司	淄博天恒经贸有限公司与青岛银行签订借款合同	16,970,160.00		是	2018 年 4 月 26 日
邹玲	张天恒、公司	股权转让产生的债务纠纷	4,912,613.00		是	2018 年 8 月 30 日
中行淄博分行	本公司	公司与中行签订 借款合同	8,305,157.00		是	2017 年 10 月 19 日
总计	-	-	34,890,146.06		-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

1、公司与浩瀚（上海）融资租赁有限公司融资租赁合同违约法院已判决涉及金额 4,702,216.06 元，由公司固定资产设备抵押。

2、淄博天恒经贸有限公司向青岛银行淄博分行借款合同 15,000,000.00 元，违约涉及金额 16,970,160 元，有淄博天恒经贸有限公司房地产抵押。

3、邹玲诉讼股权转让合同是公司董事长张天恒与邹玲签订的合同，2018 年 4 月 26 日张店区人民法院民事判决书，（2017）鲁 0303 民初 7231 号，涉及金额 4,912,613 元。冻结张天恒持有公司 14000000 股权、成西之持有公司 1200000 股权、张翠琴持有公司 800000 股权，冻结期限 2017 年 11 月 21 日至 2019 年 11 月 20 日。

4、公司与中行淄博分行借款合同违约法院已判决涉及金额 8,305,157 元，由袁徽涛以其所属房屋抵押。2018 年 6 月 8 日张店区人民法院执行裁定书（2017）鲁 0303 执 4311 号裁定本次执行程序终结执行。对公司重要资产带来重大损失的影响，公司将及时披露后续发展情况

以上法院判决，对公司重要资产带来重大损失的影响，公司将及时披露后续发展情况。

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
淄博天恒经贸有限公司	15,000,000.00	2016年3月1日至2017年1月1日	保证	连带	已事后补充履行	是
总计	15,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	15,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	15,000,000.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	19,332,406.23

清偿和违规担保情况：

淄博天恒经贸有限公司向青岛银行淄博分行借款合同 15,000,000 元，违约涉及金额 16,970,160 元，有淄博天恒经贸有限公司房地产抵押。公司承担担保连带责任，目前还没有对公司生产经营造成重大不利影响。

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押	债务人与公司的关联关系
杨玲	2017年1月1日至2018年12月31日	7,848,034.58	0	4,486,707.96	3,361,326.62	8%	已事后补充履行	否	借贷关系

郭俊	2017 年 9 月 30 日至 2018 年 12 月 31 日	643,160.68	6,404.86	504,736.32	144,829.22		已事 后补 充履 行	否	借贷 关系
总计	-	8,491,195.26	6,404.86	4,991,444.28	3,506,155.84	-	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司向杨玲、郭俊提供借款时资金相对充裕。在考虑到充分利用公司沉淀资金，加速资金周转，降低公司财务成本的需要，向杨玲、郭俊借出款项。但后来由于公司亏损巨大、向淄博迈迪电动车投资等事项导致公司营运资金紧张。由于未能及时收回借款，影响了公司生产经营，损害了公司利益

(四) 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
张天恒	张天恒为公司向中行 借款提供担保	8,000,000.00	已事后补充履 行	2016 年 4 月 7 日	2016-007
张天恒	张天恒以其 个人商 铺及 其土地使用 权 抵押	5,000,000.00	已事后补充履 行	2016 年 4 月 8 日	2016-007
张天恒	公司向张天恒暂借款	5,364,000.00	已事后补充履 行	2019 年 6 月 28 日	2019-018
总计		18,364,000.00			

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、公司以抵押借款形式向中国银行股份有限公司淄博分行借款 8,000,000.00 元，由实际控制人张天恒 以其提供担保，由袁徽涛以其所属房屋抵押，借款日期 2016 年 3 月 17 日至 2017 年 3 月 16 日，该借款合同违约法院已判决。

2、公司抵押借款向交通银行股份有限公司张店分行借款 500 万元，由实际控制人张天恒以其个人商铺及其土地使用权抵押，借款期限 2016 年 9 月 14 日至 2017 年 9 月 1 日，该借款合同正在履行 中。

3、公司与 2018 年 12 月 6 日暂借款公司与 2018 年 12 月 6 日暂借款 5,364,000 元，并于当日归还，此事项披露公告正在进行补充履行。

(五) 承诺事项的履行情况

1、《关于独立性的声明》 公司高级管理人员签署了《关于独立性的书面声明》，承诺：（1）在公司任职的同时不在股东单位 担任除董事、监事以外的职务；（2）公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管 理，不受股东单位影响。（3）在公司领取薪酬，同时不在股东单位领取薪酬。

2、《避免占用资金的承诺函》 持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事和高级管理人员均出具了《避免占用资金的承诺函》。

3、《关于规范关联交易的承诺函》 持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事和高级管理人员均出具了《关于规范关联交易的承诺函》。

4、控股股东、实际控制人张天恒承诺若因公司未取得 3C 认证而受到的损失，由其个人承担。报告期内，公司实际控制人、控股股东、关联方及董事、监事和高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有 违背承诺事项。

(六) 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
固定资产	抵押并查封	6,995,527.11	20.38%	用于售后回租融资租赁
公司投资淄博迈迪电动车有限公司股权	冻结	4,999,431.09	14.56%	因邹玲诉讼冻结
货币资金	冻结	1,402.86	0.004%	因浩瀚租赁公司诉讼
总计	-	11,996,361.06	34.94%	-

(七) 失信情况

1、原告浩瀚(上海)融资租赁有限公司与被告山东科耐、张天恒、成西之、张翠琴融资租赁合同违约一案，山东科耐、张天恒、成西之、张翠琴未履行（2017）沪 0107 民初 25617 号民事判决书，应向原告支付 4,702,216.06 元本金、利息、罚息、 相关费用。公司、张天恒、成西之、张翠琴因上述案件被列入失信被执行人名单，张天恒被采取限制消费措施，具体情形为有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。目前公司积极与被告协商支付改款项办法。

2、原告邹玲与被告山东科耐、张天恒股权转让合同纠纷一案，公司、张天恒未履行：(2018)鲁 0303 执 2573 号判决书，向原告支付 4,912,613 元本金、利息、受理费、诉讼保全费。公司、张天恒因上述案件被列入失信被执行人名单，张天恒被采取限制消费措施，具体情形为无正当理由拒不履行执行和解协议。目前公司积极与被告协商支付改款项办法。

3、青岛银行股份有限公司淄博分行与淄博天恒经贸有限公司、公司、淄博迈迪电动车有限公司、张天恒借款合同纠纷一案，山东科耐、张天恒未履行（2018）鲁 0303 执 1563 号判决书，应向青岛银行股份有限公司淄博分行支付 16,970,160 元本金、利息、罚息、相关费用，公司、张天恒因上述案件被列入失信被执行人名单，张天恒被采取限制消费措施，具体情形为无正当理由拒不履行执行和解协议。目前公司积极与被告协商支付改款项办法。

4、齐商银行股份有限公司公园支行与淄博天恒经贸有限公司、庞俊霞、张天恒《借款合同》和《保证合同》纠纷一案，(2017)鲁 0303 执 3615 号判决书涉案金额 8,416,856 元，本案已于 2017 年 11 月 07 日终结。张天恒因上述案件被采取限制消费措施。

5、中国银行股份有限公司淄博分行与公司、张天恒、袁徽涛、庞俊丽金融借款合同纠纷一案，号(2018)鲁 0303 执 4311 号判决书涉案金额 8,305,157 元，2018 年 06 月 12 日本案终结。张天恒因上述案件被采取限制消费措施。

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	12,429,182	48.81%	0	12,429,182	48.81%
	其中：控股股东、实际控制人	3,500,000	13.75%	0	3,500,000	13.75%
	董事、监事、高管	4,250,000	16.69%	0	4,250,000	16.69%
	核心员工	3,560,000	13.75%	0	3,560,000	13.75%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,033,191	51.19%	0	13,033,191	51.19%
	其中：控股股东、实际控制人	10,500,000	41.24%	0	10,500,000	41.24%
	董事、监事、高管	13,033,191	51.19%	0	13,033,191	51.19%
	核心员工	10,500,000	41.24%	0	10,500,000	41.24%
总股本		25,462,373	—	0	25,462,373	—
普通股股东人数		65				

(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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张天恒	14,000,000	0	14,000,000	54.98%	10,500,000	3,500,000
2	成西之	1,800,000	0	1,800,000	7.07%	1,350,000	450,000
3	张翠琴	1,200,000	0	1,200,000	4.71%	900,000	300,000
4	张爱美	778,000	0	778,000	3.06%	0	778,000
5	杨冬	649,587	0	649,587	2.55%	0	649,587
合计		18,427,587	0	18,427,587	72.37%	12,750,000	5,677,587

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

前五名股东间相互关系说明：

张翠琴与张天恒系姐弟关系，成西之与张翠琴系夫妻关系，成雪系成西之与张翠琴之女。

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

张天恒为公司第一大股东，现持有公司股份 1400 万股，占公司总股本的 54.98%。报告期内，张天恒能够对公司的发展战略、经营方针、人事任免等方面进行控制，因此张天恒为公司实际控制人。其基本情况如下：张天恒，男，1959 年 7 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1986 年毕业于山东电大，经济统计学专业，大专。1977 年 7 月至 2001 年 1 月，任淄矿集团部门负责人；2001 年 1 月至 2009 年 12 月，任淄博天恒经贸有限公司总经理；2009 年 12 月至 2013 年 1 月，任淄博科耐燃气冰箱制造有限公司执行董事兼总经理；2013 年 1 月至今，任山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司董事长兼总经理。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

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
银行短期借款	中行淄博分行	7,940,520.19	6.09%	2016.03.17-2017.03.16	是
银行短期借款	交行张店分行	5,000,000.00	5.22%	2016.09.14-2017.09.01	否
售后租回融资租赁	浩瀚(上海)融资租赁有限公司	5,000,000.00		2017.01.19-2020-01-18	是
合计	-	17,940,520.19	-	-	-

违约情况

☒适用 ☐不适用

1、公司与中行淄博分行借款合同违约法院已判决涉及金额 8,305,157 元，由袁徽涛以其所属房屋抵押。
2、公司向交行张店分行借款本息已于 2018 年 12 月 6 日全部归还。
2、公司与浩瀚(上海)融资租赁有限公司融资租赁合同违约法院已判决涉及金额 4,702,216.06 元，由公司固定资产设备抵押。

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
张天恒	董事长、总经理、 财务负责人	男	1959 年 7 月	大专	2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	是
成西之	董事	男	1955 年 3 月	初中	2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	否
张翠琴	董事	女	1953 年 9 月	高中	2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	否
赵锦林	董事	男	1971 年 4 月	高中	2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	是
张甜	董事	女	1989 年 4 月	大专	2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	否
金宗财	监事会主席	男	1982 年 8 月	本科	2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	是
步玉康	监事	男	1986 年 11 月	高中	2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	是
毕昶杰	监事	男	1963 年 8 月		2017 年 1 月 26 日至 2020 年 1 月 26 日	否
崔栋	董事会秘书兼副 总经理	男	1992 年 7 月	本科	2017 年 6 月 30 日至 2020 年 1 月 26 日	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

张翠琴与张天恒系姐弟关系，成西之与张翠琴系夫妻关系，张天恒系张甜之姨父。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
张天恒	董事长、总经理、财务负责人	14,000,000	0	14,000,000	54.98%	0
成西之	董事	1,800,000	0	1,800,000	7.07%	0
张翠琴	董事	1,200,000	0	1,200,000	4.71%	0
合计	-	17,000,000	0	17,000,000	66.76%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	11	5
生产人员	16	15
销售人员	5	2
技术人员	5	3
财务人员	3	2
员工总计	40	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	1	1
本科	2	2
专科	10	6
专科以下	27	18
员工总计	40	27

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：

- 1、人员变动、人才引进、招聘：公司重视人才的引进，通过人才招聘会和网络招聘等吸纳优秀人才，提供相应的职位和福利待遇。
- 2、员工培训：公司建立了完善的培训体系，对不同层次的人员设定科学的培训平台。
- 3、员工薪酬政策：全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》，办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，另外公司员工薪酬根据员工工作绩效，工作年限等因素进行不定期调整。
- 4、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括投资者关系管理办法、关联交易的控制与决策制度、对外担保管理办法、财务管理制度、营销管理制度、采购管理制度等。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、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，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

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

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。目前公司经营、管理部门健全；责、权明确；会计制度健全；公司员工具备必要的知识水平和业务技能。公司现有治理机制能为所有股东提供合适的保障、确保所有股东行使合法权利。

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、融资、关联交易等事项均已履行规定程序。

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	2	1、第二届董事会第六次会议审议通过了《关于 2017 年度总经理工作报告的议案》、《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》、《关于 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配的方案》、《关于补充确认 2016 年度对外担保暨关联交易公告议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司审计机构的议案》、了《关于提请召开公司 2017 年度股东大会的议案》。 2、第二届董事会第七次会议审议通过了《2018 年半年度报告》议案。
监事会	2	1、第二届监事会第四次会议审议通过了《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》、《关于 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配的方案》、《关于补充确认 2016 年度对外担保暨关联交易议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司审计机构的议案》。 2、第二届监事会第五次会议审议通过了《2018 年半年度报告》议案。
股东大会	1	1、2017 年年度股东大会审议通过了《关于 2017 年年度报告及摘要》、《关于 2017 年度董事会工作报告》、《关于 2017 年度财务决算报告》、《关于关于 2017 年度利润分配》、《关于 2017 年度监事会工作报告》、《关于 2018 年度财务预算报告》、《关于补充确认 2016 年度对外担保暨关联交易》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司审计机构》议案。2、

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，运作较为规范，会议记录、决议齐备。公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务；在公司召开的监事会会议中，职工监事均按照要求出席了会议并行使了表决权利。

(三) 公司治理改进情况

公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，运作较为规范，会议记录、决议齐备。公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务；在公司召开的监事会会议中，职工监事均按照要求出席了会议并行使了表决权利。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试）》等有关文件的要求进行充分的信息披露，依法保障股东（投资者）对公司重大事务依法享有的知情权。

(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

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均完全分开。

1、业务独立 公司主营业务为扩散吸收式冰箱及核心配件的研发、生产、销售。公司具有独立完整的业务体系和面向市场独立开展业务的能力。公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流

程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，公司业务独立。

2、资产独立 公司拥有的资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。截至本公开转让说明书签署之日，公司股东及其关联方不存在占用公司的资金和其他资产的情况，公司资产独立。

3、人员独立 公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及公司章程的规定。公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、和实际控制人或其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理，公司人员独立。

4、财务独立 公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，公司财务独立。

5、机构独立 公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司下设采购部、生产部、质检部、财务部、行政人事部等职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系 报告期内，公司能够严格按照国家法律法规，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，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。 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

公司信息披露严格遵守了公司已制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司建立了《年度报告差错责任追究制定》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☒ 强调事项段 ☒ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	和信审字(2019)第 000356 号
审计机构名称	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层
审计报告日期	2019 年 6 月 26 日
注册会计师姓名	李雪华、孙甲银
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文： 审 计 报 告 和信审字(2019)第 000356 号	
山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司（以下简称“山东科耐”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。我们不对后附的山东科耐财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。 二、形成无法表示审计意见的基础 （1）持续经营能力存在重大不确定性 山东科耐实际于 2017 年末开始停产至今，截止到报告日，公司出现以下情况：部分银行账号被司法冻结，大部分生产设备被法院查封，银行借款及供应商货款等出现逾期，并被对方起诉，公司、实际控制人及部分高管被纳入失信被执行人列表；对关联方存在巨额担保，公司出现拖欠员工工资和社保的情况，大量员工已离职；公司已屡次收到全国中小企业股份转让系统监管函，经营存在较大风险。截至本报告日，如财务报表附注二、2 持续经营所述，山东科耐虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但我们未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划取得充分、适当的证据，因此我们无法判断山东科耐在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理，同时也无法判断在此种情况下山东科耐的所有非货币资产计价是否合理。 （2）无法判断公司对外担保所承担连带责任对财务报表的影响 如财务报表附注十一所述，2016 年 3 月 3 日本公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订《最高额保证合同》，为关联方淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额 1500 万元的保证担保。根据 2017 年 12 月 20 日《山东省淄博市张店区人民法院民事判决书》（[文号(2017) 鲁 0303 民初 0388 号]），本公司对诉讼中涉及的本金、利息、罚息、复利、案件受理费、申请费等承担连带保证责任。 由于共同承担连带责任事项影响重大，且不能获取其他证据，我们无法确定应计提预计负债的金额，因	

此无法判断该诉讼公司财务状况、经营成果的影响。

(3) 长期资产存在重大减值风险，无法确定减值金额

山东科耐财务报表中长期股权投资账面价值为 9,998,862.18 元。如财务报表附注“五、7”所述，公司参股公司淄博迈迪电动车有限公司于 2018 年 1 月已被拆迁，在报告期内处于停产状态。另外，由于我们未被允许接触淄博迈迪电动车有限公司的财务信息、管理层和执行淄博迈迪电动车有限公司审计的注册会计师，我们无法就该项股权投资的账面价值以及山东科耐 2018 年度应对淄博迈迪电动车有限公司确认的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法获取充分、适当的审计证据以合理判断相关资产是否存在减值及具体减值金额，以及对公司财务状况和经营成果的影响。

山东科耐财务报表中固定资产账面价值为 18,416,322.72 元。公司近三年业绩呈直线下滑状态，近两年亏损严重，生产设备闲置，部分设备被法院查封。固定资产存在减值迹象，但我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断相关资产是否存在减值及具体减值金额，以及对公司财务状况和经营成果的影响。

(4) 审计范围受到限制，无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据

1) 山东科耐财务报表中预付账款期末余额 220,428.58 元，存货期末余额为 2,352,593.49 元，应付账款期末余额为 806,298.44 元。由于存货存放较乱，且企业无法提供存货明细，我们无法实施存货监盘程序；公司期末存货库龄较长，存货减值风险较大，但因公司未提供存货预期售价的可靠依据，我们无法判断存货减值的金额。因而，我们无法对存货账面价值的真实性、准确性做出判断。公司采购入库根据发票入账，暂估入库不及时导致预付账款、应付账款准确性存疑，我们无法实施函证程序，也无法通过替代程序以对预付账款的存在性、应付账款余额的准确性和完整性进行认定。

2) 山东科耐财务报表中应付职工薪酬期末余额 122,726.64 元。山东科耐从 2017 年下半年开始就存在拖欠职工薪酬情况，人员流动频繁，2018 年工资计提和发放明细是否正确无法核对；另外公司存在拖欠缴纳社保的情况，屡次发生缴纳滞纳金情况。因审计范围受限，我们无法核实截至 2018 年 12 月 31 日，公司工资计提发放是否准确，是否按时足额缴纳社保费，因而无法核实应付职工薪酬期末余额的真实性、准确性。

三、其他信息

山东科耐管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估山东科耐的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东科耐、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东科耐的财务报告过程。

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。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山东科耐，并履行了职业道德方面的其他责任。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李雪华

中国·济南

中国注册会计师：孙甲银

二〇一九年六月二十六日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	6,115.85	3,586.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2		62,608.00
其中：应收票据			
应收账款			62,608.00
预付款项	五、3	220,428.58	874,018.96
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	3,208,956.28	8,951,361.80
其中：应收利息			794,748.81
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	2,352,593.49	2,438,664.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6		11,479.76
流动资产合计		5,788,094.20	12,341,719.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	9,998,862.18	9,998,862.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	18,416,322.72	20,647,017.03
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	129,127.13	229,699.22
递延所得税资产	五、10		106,679.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,544,312.03	30,982,257.70
资产总计		34,332,406.23	43,323,977.23
流动负债：			
短期借款	五、11	7,940,520.19	12,789,385.12
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、12	806,298.44	471,966.24

其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五、13	144,794.92	327,445.76
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、14	122,726.64	343,088.48
应交税费	五、15	48,214.86	
其他应付款	五、16	6,808,359.62	1,404,159.95
其中：应付利息		958,131.45	585,418.35
应付股利			
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		15,870,914.67	15,336,045.55
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	五、17		4,141,666.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			4,141,666.66
负债合计		15,870,914.67	19,477,712.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	25,462,373.00	25,462,373.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、19	2,898,792.86	2,898,792.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	198,280.98	198,280.98
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-10,097,955.28	-4,713,181.82
归属于母公司所有者权益合计		18,461,491.56	23,846,265.02
少数股东权益			
所有者权益合计		18,461,491.56	23,846,265.02
负债和所有者权益总计		34,332,406.23	43,323,977.23

法定代表人：张天恒

主管会计工作负责人：张天恒

会计机构负责人：张天恒

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
其中：营业收入	五、22	878,218.89	3,272,056.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,859,959.88	8,259,029.18
其中：营业成本	五、23	203,384.23	1,999,307.81
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		97,006.82	99,101.69

销售费用	五、24	121,780.08	337,767.62
管理费用	五、25	4,135,292.19	4,398,349.75
研发费用			
财务费用	五、26	1,345,952.19	1,027,636.10
其中：利息费用		1,345,417.47	1,011,157.25
利息收入		3,747.81	532.28
资产减值损失	五、27	-43,455.63	396,866.21
信用减值损失			
加：其他收益	五、28	10,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29		-1,137.82
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）			
净敞口套期收益（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）		-4,971,740.99	-4,988,110.64
加：营业外收入	五、30	0.00	3.50
减：营业外支出	五、31	306,353.20	433,416.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,278,094.19	-5,421,523.84
减：所得税费用	五、32	106,679.27	145,993.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,384,773.46	-5,567,516.92
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）		-5,384,773.46	-5,567,516.92
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		-5,384,773.46	-5,567,516.92
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

(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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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		-5,384,773.46	-5,567,516.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,384,773.46	-5,567,516.92
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）		-0.21	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.22

法定代表人：张天恒

主管会计工作负责人：张天恒

会计机构负责人：张天恒

(三) 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		324,420.48	2,947,901.04
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		6,404.86	172,064.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	915,725.42	5,298,639.96
经营活动现金流入小计		1,246,550.76	8,418,605.14
购买商品、接受劳务支付的现金		172,968.07	3,367,732.38
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		499,680.28	1,174,084.00
支付的各项税费		57,969.13	106,688.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	516,405.26	13,143,429.67
经营活动现金流出小计		1,247,022.74	17,791,934.94
经营活动产生的现金流量净额		-471.98	-9,373,329.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			50,632.65
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			50,632.65
投资活动产生的现金流量净额			-50,632.65
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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	5,364,000.00	

筹资活动现金流入小计		5,364,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	1,089,248.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		364,065.90	405,438.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,364,065.90	1,494,687.12
筹资活动产生的现金流量净额		-65.90	3,505,312.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,664.69	
五、现金及现金等价物净增加额		1,126.81	-5,918,649.57
加：期初现金及现金等价物余额		3,586.18	5,922,235.75
六、期末现金及现金等价物余额		4,712.99	3,586.18

法定代表人：张天恒

主管会计工作负责人：张天恒

会计机构负责人：张天恒

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永 续 债	其他									
一、上年期末余额	25,462,373.00				2,898,792.86				198,280.98		-4,713,181.82		23,846,265.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,462,373.00				2,898,792.86				198,280.98		-4,713,181.82		23,846,265.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,384,773.46		-5,384,773.46
（一）综合收益总额											-5,384,773.46		-5,384,773.46
（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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	25,462,373.00				2,898,792.86				198,280.98		-10,097,955.28		18,461,491.56

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	25,462,373.00				2,898,792.86				198,280.98		854,335.10		29,413,781.94
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	25,462,373.00				2,898,792.86				198,280.98		854,335.10		29,413,781.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,567,516.92		-5,567,516.92
（一）综合收益总额											-5,567,516.92		-5,567,516.92
（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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	25,462,373.00				2,898,792.86				198,280.98		-4,713,181.82		23,846,265.02

法定代表人：张天恒

主管会计工作负责人：张天恒

会计机构负责人：张天恒

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

二〇一八年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(1) 公司简介

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司(以下简称“公司”)系由自然人股东张天恒、成西之、张翠琴等 65 位自然人共同出资组建的有限责任公司，于 2009 年 7 月 21 日取得淄博市工商行政管理局核发注册号为 370300200010241 的《企业法人营业执照》。公司成立时名称为“淄博科耐燃气冰箱制造有限公司”。公司注册资本为人民币 25,462,373.00 元。公司统一社会信用代码：91370300692034358A。

(2) 母公司及实际控制人

公司实际控制人为张天恒先生。

(3) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：张店区湖田镇玉皇山西坡

公司组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

(4) 经营范围

公司经营范围：燃气冰箱生产、销售；货物进出口（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）。

(5) 财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 6 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

公司实际于 2017 年末开始停产至今，目前部分银行账号被司法冻结，大额生产设备被法院查封，银行借款及供应商货款等出现逾期及诉讼，存在巨额关联方担保，员工离职并已拖欠工资和社保，公司、实际控制人及部分高管被纳入失信被执行人列表，已屡次收到全国中小企业股份转让系统监管函，以上情况表明山东科耐公司持续经营存在重大不确定性。针对上述情况，公司拟采取以下措施来改善持续经营能力。

- (1) 采用更为先进的管理模式和营销模式，不断加强与各先进企业的技术交流，取长补短。
- (2) 通过人员调整、岗位整合、完善费用预算管理等方式严格控制成本。
- (3) 引进先进人才，坚持技术创新改进。
- (4) 开拓网络线上的销售途径，一如既往的推进企业战略，充分发挥自身优势，确保企业自主产权的主导地位，和产品专利的有效保护和利用，努力把山东科耐打造成具有核心竞争力的品牌。
- (5) 积极寻找并购重组机会。在法律法规政策允许的前提下，公司将积极寻找并购重组机会，力争早日将优质资产或业务引入公司。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公

允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

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

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

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

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：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；其他金融负债。

（2）金融资产的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

本公司的持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际

利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司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

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

④可供出售金融资产

本公司可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

（3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

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

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基

础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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

②其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

(5) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

（7）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

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

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

（8）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内

分别列示，不予相互抵消。

（9）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

11、应收款项

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

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单笔余额 300 万元以上的应收账款。单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按

信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00%	5.00%
1 年-2 年	10.00%	10.00%
2 年-3 年	30.00%	30.00%
3 年-4 年	50.00%	50.00%
4 年-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

对于单笔余额不重大的应收账款，存在特别减值迹象的，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，计提坏账准备。

（4）除应收账款、其他应收款以外的其他应收款项

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，不存在减值的，不计提坏账准备。

12、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、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。

14、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

- ①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；
- ②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本

为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持

股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

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

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、电子设备、运输设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产各类折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
办公家具及其他	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
生产设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
房屋及其他建筑物	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

17、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断

标准，应符合下列情况之一：

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

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

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

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

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

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

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

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

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

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

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、股份支付

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

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同

该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

25、收入

（1）销售商品

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

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

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

（4）建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

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

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

（5）收入确认的具体方法

公司商品销售采用直销模式：

①内销商品，客户确认收到货物并出具已签字或盖章的送货单，公司确认收入；

②外销商品，客户确认收到货物海关出具电子口岸执法系统单，公司确认收入。

提供服务：关联方借款按合同规定资金使用的期间计提利息，公司确认收入。

26、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

税率计量。

28、租赁

（1）经营租赁

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

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

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

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

（2）融资租赁

①融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）重要会计估计的说明

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

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

（1）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

根据财会〔2018〕15 号文相关规定，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

- 1、原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目；
- 2、原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；
- 3、原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；
- 4、原“工程物资”和“在建工程”项目合并计入“在建工程”项；
- 5、原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；
- 6、原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；
- 7、原“专项应付款”和“长期应付款”项目合并计入“长期应付款”项目；
- 8、新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目；
- 9、在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司对可比期间的比较数据按照财会〔2018〕15 号文进行调整。调整情况列表如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额

应收票据		应收票据及应收账款	62,608.00
应收账款	62,608.00		
应收利息	794,748.81		
应收股利		其他应收款	8,951,361.80
其他应收款	8,156,612.99		
固定资产	20,647,017.03	固定资产	20,647,017.03
固定资产清理			
工程物资		在建工程	
在建工程			
应付票据		应付票据及应付账款	471,966.24
应付账款	471,966.24		
应付利息	585,418.35		
应付股利		其他应付款	1,404,159.95
其他应付款	818,741.60		
管理费用	4,398,349.75	管理费用	4,398,349.75
		研发费用	

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
地方水利建设基金	实际缴纳的流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠政策及依据：

根据财政部、国家税务总局 2009 年 6 月 3 日发布的财税（2009）88 号《财政部和国家税务总局发布关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》，公司冰箱享受 17%出口退税率。。

五、财务报表主要项目注释

说明：以下注释中期初余额是指 2017 年 12 月 31 日财务报表数，期末余额是指 2018 年 12 月 31 日财务报表数；上期金额是指 2017 年度财务报表数，本期金额是指 2018 年度财务报表数。

1、货币资金

货币资金按类别列示如下：

项目	期末余额	期初余额
现金	412.42	434.80
银行存款	5,703.43	3,151.38
合计	6,115.85	3,586.18

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,402.86	2,594.30
合计	1,402.86	2,594.30

说明：2017 年 11 月 22 日，公司在中国建设银行股份有限公司淄博周村支行账户（37001636641050149544）被上海市普陀区人民法院以（2017）沪 0107 民初 25617 号民事判决书冻结，冻结期限自 2017 年 11 月 22 日起至 2020 年 11 月 21 日止。

2、应收票据及应收账款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	0	62,608.00
合计	0	62,608.00

应收账款部分：

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计					

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	65,903.16	100.00	3,295.16	5.00	62,608.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	65,903.16	100.00	3,295.16	5.00	62,608.00

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			5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
合计			

续:

账龄	期初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,903.16	3,295.16	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
合计	65,903.16	3,295.16	

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 3,295.16 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期期末无余额。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 期末余额中无应收关联方款项。

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	51,713.58	23.46	626,678.79	71.70
1-2 年	168,715.00	76.54	204,254.57	23.37
2-3 年			43,085.60	4.93
3 年以上				
合计	220,428.58	100.00	874,018.96	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
苏州麦迪尔安防设备制造有限公司	70,351.00	31.92
英维思自动化控制系统上海有限公司	42,962.40	19.49
青岛韩刚工贸有限公司	31,737.33	14.40
常熟市周行四通电器器材厂	27,642.00	12.54

张家港市福鑫精密制管有限公司	17,399.60	7.89
合计	190,092.33	86.24

4、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		794,748.81
应收股利		
其他应收款（净额）	3,208,956.28	8,156,612.99
合计	3,208,956.28	8,951,361.80

应收利息部分：

项目	期末余额	期初余额
杨玲		794,748.81
合计		794,748.81

其他应收款部分：

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,593,355.57	100.00	384,399.29	10.70	3,208,956.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,593,355.57	100.00	384,399.29	10.70	3,208,956.28

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,581,172.75	100.00	424,559.76	49.46	8,156,612.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,581,172.75	100.00	424,559.76	49.46	8,156,612.99

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	38,725.34	1,936.27	5.00
1 至 2 年	3,524,630.23	352,463.02	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	3,593,355.57	384,399.29	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,581,172.75	424,559.76	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
合计	8,581,172.75	424,559.76	5.00

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备 40,160.47 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	3,563,355.57	8,551,172.75
保证金	30,000.00	30,000.00
合计	3,593,355.57	8,581,172.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
杨玲	暂借款	3,361,326.92	1-2 年	93.54	336,132.69
郭俊	暂借款	144,829.22	1-2 年	4.03	14,482.92
代缴社保	代垫款	45,270.92	1 年以内, 1-2 年	1.26	2,851.29
淄博市煤气公 司	保证金	30,000.00	5 年以上	0.83	30,000.00
代垫个税	代垫款	5,160.83	1 年以内, 1-2 年	0.14	468.20
合计		3,586,587.89		99.80	383,935.10

(6) 本期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(9) 期末余额中无应收关联方款项。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	1,868,568.59		1,868,568.59
产成品	484,024.90		484,024.90
自制半成品			
合计	2,352,593.49		2,352,593.49

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,759,601.41		1,759,601.41
产成品	679,063.42		679,063.42
自制半成品			
合计	2,438,664.83		2,438,664.83

(2) 期末公司存货余额中不含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
待抵扣进项税		11,479.76	待抵扣进项税
合计		11,479.76	

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
淄博迈迪电动车有限公司	9,998,862.18					
合计	9,998,862.18					

续表：

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					

淄博迈迪电动车有限公司			9,998,862.18		
合计			9,998,862.18		

说明：由于淄博市重大项目山东东方时尚驾校培训有限公司东方时尚驾校项目建设征用土地，公司参股公司淄博迈迪电动车有限公司于 2018 年 1 月已被拆迁，公司在报告期内处于停产状态。

8、固定资产

(1) 固定资产情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	9,119,015.28	17,636,017.55	235,170.95	123,978.68	27,114,182.46
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	9,119,015.28	17,636,017.55	235,170.95	123,978.68	27,114,182.46
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,624,324.68	4,519,980.73	206,787.34	116,072.68	6,467,165.43
2. 本期增加金额	541,441.56	1,675,421.64	12,203.88	1,627.23	2,230,694.31
(1) 计提	541,441.56	1,675,421.64	12,203.88	1,627.23	2,230,694.31
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	2,165,766.24	6,195,402.37	218,991.22	117,699.91	8,697,859.74
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	6,953,249.04	11,440,615.18	16,179.73	6,278.77	18,416,322.72

2. 期初账面价值	7,494,690.60	13,116,036.82	28,383.61	7,906.00	20,647,017.03
-----------	--------------	---------------	-----------	----------	---------------

(2) 期末暂时闲置的固定资产情况。

截止期末，期末固定资产全部处于暂时闲置状态。

(3) 期末通过融资租赁租入的固定资产情况。

2017年1月18日，山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司与浩瀚（上海）融资租赁有限公司签订售后回租合同，合同编号为HHZL-2017-SZ-0004,主要内容为将原值合计为8,316,100.00元的固定资产作为抵押进行融资，2017年1月19日山东科耐通过恒丰银行苏州分行营业部收到借款500万元，应付租金的开始日为2017年2月18日，每期（即每个月）应付租金包含本金138,888.89元，利息14,583.33元，合计为153,472.22元，租金支付至2020年1月18日，共计36期。2017年7月12日，因停止支付租金山东科耐被诉至上海市普陀区人民法院。2018年1月4日，上海市普陀区人民法院以沪0107民初25617号《民事判决书》判令山东科耐支付浩瀚（上海）融资租赁有限公司下列款项并与张天恒、成西之、张翠琴共同承担受理费、诉讼保全费合计49,417.00元：（1）租金4,599,166.60元；（2）违约金（以人民币301,944.44元为基数，计算至2017年9月25日为人民币3,944.47元，其后按年利率24%的标准计算至判决生效之日）；（3）律师费损失92,062.22元；（4）保全担保费损失7,042.76元。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 期末用于抵押的房产情况。

见附注五、35：所有权或使用权受到限制的资产。

(6) 期末未办妥产权证书的固定资产。

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房	6,953,249.04	在租赁地构建

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
待摊房租	79,050.93	144,761.91	223,812.84	
设备维护费	150,648.29		21,521.16	129,127.13
合 计	229,699.22	144,761.91	245,334.00	129,127.13

10、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			426,717.08	106,679.27
合计			426,717.08	106,679.27

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	10,644,381.50	5,347,185.14
资产减值准备	384,399.28	
合计	11,028,780.78	5,347,185.14

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022	5,347,185.14	5,347,185.14	2017 年度产生可抵扣亏损
2023	5,297,196.36		2018 年度产生可抵扣亏损
合计	10,644,381.50	5,347,185.14	

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	7,940,520.19	12,789,385.12
合计	7,940,520.19	12,789,385.12

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 7,940,520.19 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
中国银行股份有限公司淄博分行	7,940,520.19	同期人民银行贷款基准利率上浮 17%	2017 年 3 月 16 日	借款利率上浮 50%

合计	7,940,520.19			
----	--------------	--	--	--

说明：依据 2016 年淄中营企借字 008 号流动资金借款合同规定，公司以抵押担保借款形式向中国银行股份有限公司淄博分行借款 8,000,000.00 元，由实际控制人张天恒提供担保，由袁微涛以其所属房屋抵押，借款期限 2016 年 3 月 17 日至 2017 年 3 月 16 日，该借款合同逾期未还已经法院判决，见附注十、其他重要事项。

12、应付票据及应付账款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	806,298.44	471,966.24
合计	806,298.44	471,966.24

应付账款部分：

(1) 应付账款按照项目列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	468,207.44	463,875.24
费用	338,091.00	8,091.00
合计	806,298.44	471,966.24

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
费用	300,000.00	资金紧张，尚未结算
合计	300,000.00	

(3) 期末余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权的股东欠款；期末余额无应付关联方欠款。

13、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	144,794.92	327,445.76

合计	144,794.92	327,445.76
----	------------	------------

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

(3) 期末余额中无预收关联方款项。

14、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
短期薪酬	343,088.48	374,640.26	595,002.10	122,726.64
离职后福利-设定提存计划		49,198.19	49,198.19	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	343,088.48	423,838.45	644,200.29	122,726.64

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	343,088.48	351,876.54	572,238.38	122,726.64
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		22,763.72	22,763.72	
其中：医疗保险费		17,904.11	17,904.11	
工伤保险费		2,301.88	2,301.88	
生育保险费		2,557.73	2,557.73	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	343,088.48	374,640.26	595,002.10	122,726.64

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		47,407.39	47,407.39	
失业保险费		1,790.80	1,790.80	
合计		49,198.19	49,198.19	

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	8,813.33	
城建税	616.93	
房产税	38,299.86	
教育费附加	264.40	
地方教育费附加	176.27	
地方水利建设基金	44.07	
合计	48,214.86	

16、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	958,131.45	585,418.35
应付股利		
其他应付款	5,850,228.17	818,741.60
合计	6,808,359.62	1,404,159.95

应付利息部分：

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	958,131.45	585,418.35
合计	958,131.45	585,418.35

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	50,000.00	50,000.00
费用	375,241.82	220,979.91
暂借款	5,424,986.35	547,761.69
合计	5,850,228.17	818,741.60

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

借款	4,997,074.11	资金紧张，尚未结算
合计	4,997,074.11	

(3) 期末余额中无应付关联方款项。

17、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款		4,141,666.66
合计		4,141,666.66

18、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,462,373.00						25,462,373.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	2,898,792.86			2,898,792.86
合计	2,898,792.86			2,898,792.86

20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	198,280.98			198,280.98
合计	198,280.98			198,280.98

21、未分配利润

(1) 未分配利润明细如下

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-4,713,181.82	854,335.10	
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后年初未分配利润	-4,713,181.82	854,335.10	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,384,773.46	-5,567,516.92	
减: 提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			

提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	-10,097,955.28	-4,713,181.82	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	302,207.47	203,384.23	2,514,902.73	1,999,307.81
其他业务	576,011.42		757,153.63	
合计	878,218.89	203,384.23	3,272,056.36	1,999,307.81

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	616.93	8,477.93
教育费附加	264.40	3,633.37
地方教育费附加	176.27	2,422.26
地方水利建设基金	44.07	1,211.14
房产税	95,749.65	76,800.79
印花税	155.50	6,556.20
合计	97,006.82	99,101.69

24、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
港杂费	5,183.00	48,668.00
运输费	18,542.31	72,800.56
认证费		150.00
工资	86,000.00	163,000.00
广告宣传费		19,035.85
其他		29,113.21
咨询费		4,245.28
办公费	916.97	754.72

差旅费	10,130.80	
业务招待费	1,007.00	
合计	121,780.08	337,767.62

25、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	4,388.50	975.00
招待费		179.00
工资	290,844.46	1,124,627.39
办公费	100.00	15,312.65
其他	703,221.62	6,449.83
社会保险	19,716.40	
折旧	2,230,194.31	2,101,507.72
租赁费	223,312.84	56,126.73
交通费	1,420.00	
汽车费	7,269.88	21,453.16
咨询及审计费	595,271.70	853,923.59
电费	34,731.32	8,000.00
残疾人保障金	900.00	2,786.76
通讯费	900.00	2,939.00
保险费		22,169.81
检验费		8,556.60
维修费	21,821.16	130,592.51
工会经费	1,200.00	2,000.00
模具费		14,000.00
办证费		1,750.00
广告展位费		25,000.00
合计	4,135,292.19	4,398,349.75

26、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
手续费	2,617.84	7,600.95
汇兑损益	1,664.69	9,410.18
利息收入	-3,747.81	-532.28
利息支出	1,345,417.47	1,011,157.25

合计	1,345,952.19	1,027,636.10
----	--------------	--------------

27、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-43,455.63	396,866.21
合计	-43,455.63	396,866.21

28、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-1,137.82
合计		-1,137.82

29、其他收益

(1) 其他收益明细如下

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

(2) 计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
外经贸专项补助	10,000.00		与收益相关
合计	10,000.00		

30、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		3.50	
合计		3.50	

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
税收滞纳金支出	363.84		363.84
行政性罚款	23,395.55		23,395.55

违约金	282,593.81	433,416.70	282,593.81
合计	306,353.20	433,416.70	306,353.20

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期企业所得税费用		
递延所得税费用	106,679.27	145,993.08
合计	106,679.27	145,993.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-5,278,094.19
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-1,319,523.55
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,803.91
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	1,420,398.91
税法规定的额外可扣除费用	
认定高新技术企业税率变化对所得税的影响	
所得税费用	106,679.27

33、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息收入	3,747.81	532.28
收到的政府补助	10,000.00	3.50

收到的其他往来款等	901,977.61	5,298,104.18
合计	915,725.42	5,298,639.96

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	479,298.40	1,232,104.67
支付的其他往来款等	37,106.86	11,911,325.00
合计	516,405.26	13,143,429.67

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金拆入	5,364,000.00	
合计	5,364,000.00	

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	-5,384,773.46	-5,567,516.92
加：资产减值准备	-43,455.63	396,866.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,230,694.31	2,264,136.99
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	245,334.00	284,243.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		1,011,157.25
财务费用（收益以“-”号填列）		1,137.82
投资损失（收益以“-”号填列）		

递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	106,679.27	145,993.08
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）	86,071.34	634,589.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,707,310.72	-7,677,313.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,948,332.53	-866,623.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-471.98	-9,373,329.80
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	4,712.99	3,586.18
减：现金的期初余额	3,586.18	5,922,235.75
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	1,126.81	-5,918,649.57

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	4,712.99	3,586.18
其中：库存现金	412.42	434.80
可随时用于支付的银行存款	4,300.57	3,151.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,712.99	3,586.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	1,402.86	司法冻结
长期股权投资	4,999,431.09	司法冻结
固定资产	6,995,527.11	融资租赁抵押
合计	11,996,361.06	

36、外币货币性项目

单位：元

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	542.34	6.8755	3,728.86
其中：美元	542.34	6.8755	3,728.86

37、政府补助

政府补助基本情况

补助项目	本期金额	列报项目	计入当期损益的金额
外经贸专项补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

六、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		

山东科耐电器有限公司	山东淄博	淄博市张店区湖田镇玉皇山西坡	工业	100.00		100.00	设立
------------	------	----------------	----	--------	--	--------	----

截至 2018 年 12 月 31 日，山东科耐电器有限公司尚未收到实收资本，尚未正式开展相关业务，财务报表无数据。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
淄博迈迪电动车有限公司	淄博市	张店区新村东路107号	工业	33.33		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	淄博迈迪电动车有限公司	淄博迈迪电动车有限公司
流动资产	7,092,466.73	7,092,466.73
非流动资产	2,4168,365.19	24,168,365.19
资产合计	31,260,831.92	31,260,831.92
流动负债	3,327,967.77	3,327,967.77
非流动负债		
负债合计	3,327,967.77	3,327,967.77
归属于母公司股东权益	27,932,864.15	27,932,864.15
按持股比例计算的净资产份额	9,310,023.62	9,310,023.62
调整事项		
--内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	9,998,862.18	9,998,862.18
营业收入		
净利润	0	3,413.80
其他综合收益		
综合收益总额	0	3,413.80
本年度收到的来自联营企业股利		

3、重要的共同经营

无

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司的客户群主要为国有企业，客户信用等级高，故由于赊销引起的信用风险也较低。

2、 市场风险

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

（1）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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。

（3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

3、 流动性风险

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。

八、公允价值的披露

本公司报告期内无以公允价值计量的资产或负债项目。

九、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为张天恒先生。

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张天恒	控股股东、董事长、总经理、法定代表人、财务负责人
成西之	股东、董事
张翠琴	股东、董事
山东御森泉生态旅游开发有限公司	公司控股股东、实际控制人张天恒持股 100%的公司
淄博天恒经贸有限公司	成西之与张翠琴之女成明明持股 60.00%的公司(注)
淄博汇恒投资咨询有限公司	张翠琴、李剑桥分别持股 60.00%、40.00%的公司
淄博迈迪电动车有限公司	公司持股 33.33%的公司
崔栋	副总经理兼董事会秘书
赵锦林	董事
张 甜	董事
毕昶杰	监事
步玉康	职工监事
金宗财	监事会主席

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联租赁情况

本期不存在关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
淄博天恒经贸有限公司	15,000,000.00	2016-3-3	2017-3-3	否，已逾期未偿还，由法院判决承担连带清偿责任。

说明：2016年3月3日本公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《最高额保证合同》，为淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额1500万元的保证担保。根据2017年12月20日《山东省淄博市张店区人民法院民事判决书》（2017）鲁0303民初0388号判决，本公司对诉讼中涉及的本金、利息、罚息、复利、案件受理费、申请费等承担连带保证责任。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张天恒	8,000,000.00	2016-3-17	2017-3-16	否，已逾期未偿还，由法院判决承担连带清偿责任。

说明：公司实际控制人张天恒于2016年3月17日与中国银行股份有限公司淄博分行签订了编号为2016年淄中营企高保字008号的《最高额保证合同》，约定保证人为中国银行股份有限公司淄博分行与山东科耐之间自2016年3月17日至2017年3月16日止签署的编号为2016年淄中营企借字008号的流动资金借款合同提供担保。本合同担保的最高额为800万元，担保方式为连带责任担保，目前该合同已逾期，中行已起诉本公司并判决完毕，判决后尚未执行还款。

(5) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
张天恒		5,364,000.00	5,364,000.00	

(6) 关联方债权豁免情况

本期不存在关联方债权豁免情况。

4、关联方应收应付款项

期末不存在关联方应收应付款项。

5、关联方承诺

本期无重大关联方承诺事项。

十、股份支付

本期不存在股份支付情况。

十一、承诺及或有事项

(1) 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(2) 或有事项

2016 年 3 月 3 日本公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《最高额保证合同》，为关联方淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额 1500 万元的保证担保。根据 2017 年 12 月 20 日《山东省淄博市张店区人民法院民事判决书》(2017)鲁 0303 民初 0388 号判决，本公司对诉讼中涉及的本金、利息、罚息、复利、案件受理费、申请费等承担连带保证责任。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未执行《中国银行股份有限公司淄博分行与山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司、张天恒金融借款合同纠纷一审民事判决书》(2017)鲁 0303 民初 2537 号的偿还义务，已冻结相关担保人的抵押物。

根据 2017 年 10 月 25 日《浩瀚（上海）融资租赁有限公司与山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司等融资租赁合同纠纷民事裁定书》(2017)沪 0107 民初 25617 号的裁定，已冻结本公司及相关担保人的财产。

本公司资产冻结情况详见附注五、34 所有权或使用权受到限制的资产。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》

[证监会公告(2008)43 号]及证监会公告[2011]41 号, 本公司非经常性损益如下:

项目	本期金额	上期金额	注释
1. 非流动资产处置损益			
2. 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的的税收返还、减免			
3. 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	10,000.00		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5. 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			
6. 非货币性资产交换损益			
7. 委托他人投资或管理资产的损益			
8. 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			
9. 债务重组损益			
10. 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等			
11. 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			
12. 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			
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
16. 对外委托贷款取得的损益			
17. 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			
18. 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			
19. 受托经营取得的托管费收入			

20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-306,353.20	-433,413.20	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-296,353.20	-433,413.20	
22. 所得税影响额			
23. 少数股东权益影响额			
合计	-296,353.20	-433,413.20	

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

（1）本年度

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	-25.46	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.05	-0.20	-0.20

（2）上年度

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	-20.91	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.28	-0.20	-0.20

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

二〇一九年六月二十六日

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：

董事会秘书办公室