



努奥罗

NEEQ:872454

浙江努奥罗暖通科技股份有限公司
Zhejiang Nuociss Hvac Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



1. 2019年1月荣获“浙江省放心消费示范单位”。



2. 2019年3月22日获得外观设计专利证书，外观设计名称：散热器（长圆管），专利号：ZL201830530094.2

3. 2019年4月参加第125届广交会，并发布了海外版水暖卫浴产品和电热毛巾架产品

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目		释义
本公司、努奥罗、股份公司	指	浙江努奥罗暖通科技股份有限公司
有限公司、努奥罗有限	指	浙江努奥罗暖通科技有限公司、努奥罗暖通科技有限公司、努奥罗(中国)有限公司、浙江努奥罗暖通科技股份有限公司前身
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
众鼎投资	指	长兴众鼎投资管理合伙企业(有限合伙)
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	浙江努奥罗暖通科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江努奥罗暖通科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江努奥罗暖通科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2019年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

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

公司负责人陈国华、主管会计工作负责人陈国华及会计机构负责人（会计主管人员）洪美华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道路 399 号公司档案室
备查文件	(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) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江努奥罗暖通科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Nuociss Hvac Technology Co.,Ltd. NUOCISS
证券简称	努奥罗
证券代码	872454
法定代表人	陈国华
办公地址	浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道路 399 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	冯岩
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0572-6518998
传真	0572-6518999
电子邮箱	nuociss@nuociss.com
公司网址	http://www.nuociss.com/
联系地址及邮政编码	浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道路 399 号, 313100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	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	2006 年 6 月 6 日
挂牌时间	2017 年 12 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-33 金属制品业-331 结构性金属制品制造-3311 金属结构制造
主要产品与服务项目	采暖散热器的研发、生产和销售, 并为客户提供智能舒适家居暖通解决方案。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	21,230,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	陈国华、林美美、陈胜、众鼎投资

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	913305227888452944	否
注册地址	浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道路 399 号	否
注册资本（元）	21,230,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商	东北证券
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦 4F
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	15,629,797.85	13,639,164.00	14.59%
毛利率%	25.57%	28.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,786,072.21	-3,952,833.21	29.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,917,742.41	-5,084,442.92	42.61%
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）	-22.17%	-22.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-23.22%	-28.37%	-
基本每股收益	-0.13	-0.19	31.58%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	71,821,743.64	73,059,902.58	-1.69%
负债总计	60,648,288.14	59,100,374.87	2.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,173,455.50	13,959,527.71	-19.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.53	0.66	-19.70%
资产负债率%（母公司）	84.44%	80.89%	-
资产负债率%（合并）	84.44%	80.89%	-
流动比率	0.25	0.25	-
利息保障倍数	-1.86	-2.02	-

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	2,750,964.95	5,766,135.40	-52.29%
应收账款周转率	7.04	1.44	-
存货周转率	1.53	0.25	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-1.69%	0.44%	-
营业收入增长率%	14.59%	-31.45%	-
净利润增长率%	28.47%	-360.43%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	21,230,000	21,230,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-8,630.81
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,300
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	147,891.07
非经常性损益合计	175,560.26
所得税影响数	43,890.06
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	131,670.20

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 其他原因（空） 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足于暖通行业，经过多年的积累和发展，以其多年沉淀的技术实力为基础，不断对采暖散热器进行换代升级，同时加大研发投入，不断开发新的产品，以满足公共建筑和民用建筑的采暖、通风需求，提高公司的知名度和品牌影响力。

（一）采购模式

公司在业务经营中的主要采购包括：（1）直接用于生产采暖散热器所需要的带钢、钢管、铜管、铝材、塑粉，该类原材料用量较大，采购部门按月进行采购；（2）对于生产所需的常规性的零部件和配件如泡沫平板、泡沫盖头、纸箱等，则是根据生产部门的生产情况实施采购。

公司生产采暖散热器所需原材料和配件均由公司采购部统一采购，公司生产部门根据销售订单、生产计划、库存状况向综合商务部提出原材料、零配件等物料需求，并编制采购计划，其中内容包括采购物资的规格型号、质量要求和数量提出要求，经主管领导批准后由综合商务部实施采购，公司采用询价、比价、议价的采购模式，综合考虑不同厂家的产品品质和品牌竞争力，选择物资质量较高、供货稳定及时、报价合理的厂家作为供应商进行采购。公司在收到采购物资后依据生产技术要求进行检验、测试以保证采购物资的质量。

（二）销售模式

公司主要的销售模式包括：（1）直销模式：公司通过直销模式直接面向各地房地产开发商及其他用户，随着分户供暖的普及，越来越多的房地产开发商开始配套采暖工程，公司主要通过商务谈判的方式获取销售合同；（2）经销模式：公司在全国各地有经销商渠道，通过与经销商签订《经销商协议》，经销商按照公司标准设立品牌展示和专卖店，通过努奥罗的品牌影响力、专卖店中产品的展示和经销商的宣传，达到公司在该地区产品销售的目标。

（三）生产模式

公司以市场需求为导向，生产的产品以批量生产为主，部分产品采用小批量柔性生产方式。公司根据与客户签订的合同或订单，结合库存情况及生产能力，制定月度生产计划，经主管领导批准后，生产部门执行生产过程，保证保质、保量、按时完成生产任务，然后对公司产品质量进行检测，确保符合客户订单的要求。

公司采暖散热器的核心部件均由公司自主设计制造，除钢管、螺纹座和焊柱子等原材料通过外协方式生产，其他部件均由公司自主装配生产，以保障公司产品的质量性能及技术安全。

（四）研发模式

公司的研发主要以自主研发为主，研发主要为研发新产品、新工艺，由公司技术部对产品内部结构进行标准化创新设计。产品研发主要由公司的技术部负责，研发流程包括：项目立项、研发策划、研发任务、研发评审和研发确认流程。整个研发过程包含了研发策划书及任务书的编制和修改，图纸及方案的编制以及研发检测确认。

（五）盈利模式

报告期内，公司主要的利润来源于钢制散热器、铜铝散热器和纯铝散热器的研发、生产和销售。公司通过采购带钢、钢管、铜管、铝材等原材料进行加工生产，然后加工成不同品类的采暖散热器进而实现销售，获取合理的销售利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

一、公司财务状况

1、截至报告期末，公司总资产额 71,821,743.64 元，较上年期末减少 1,238,158.94 元，降幅 1.69%；

2、截至报告期末，公司负债总额 60,648,288.14 元，较上年期末增加 1,547,913.27 元，增幅 2.62%；

3、截至报告期末，公司净资产总额 11,173,455.50 元，较上年期末减少 2,786,072.21 元，降幅 19.96%，主要原因是：受国家房地产调控政策的影响，建材行业消费市场整体低迷，故销售收入有所下降，经营业绩亏损，造成公司净资产减少。

二、公司经营成果

1、报告期内，公司实现营业收入 15,629,797.85 元，较上年同期增加 1,990,633.85 元，增幅 14.59%；

2、报告期内，公司毛利率 25.57，较上年同期减少 2.55 个百分点；

3、报告期内，公司净利润-2,786,072.21 元，上年同期净利润-3,952,833.21 元，较上年同期增长 42.61%，主要原因为： 1) 营业收入增加 1,990,633.85 元； 2) 营业成本增加 1,829,616.97 元； 3) 销售费用减少 606,689.01 元； 4) 管理费用减少 1,261,843.63 元； 5) 研发费用减少 131,621.74 元； 6) 财务费用减少 113,900.47 元。

三、公司现金流状况

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 2,750,964.95 元，上年同期金额为 5,766,135.40 较上年同期减少 3,015,170.45 元，降幅 52.29%，主要原因为： 1) 销售商品、提供劳务收到的现金增加 3,481,589.84 元； 2) 收到其他与经营活动有关的现金减少 9,148,427.64 元； 3) 购买商品、接受劳务支付的现金减少 141,956.54 元； 4) 支付给职工以及为职工支付的现金减少 693,772.03 元； 5) 支付的各项税费减少 164,555.29 元； 6) 支付其他与经营活动有关的现金减少 1,651,383.49 元；

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额-226,219.00 元，上年同期金额为-1,377,611.04 元，主要原因是：本期公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 1,218,162.04 元。

三、持续经营评价

报告期内，公司经营业绩亏损，表明公司盈利能力尚需进一步加强，为了拓宽销售市场，提高销售业绩，提升产品质量，加强成本控制，公司施行了以下战略部署：

1、公司为了加大南方销售市场的拓展力度，建立直营的销售渠道，更加迅速地推广应用于南方市场的新产品；

2、为了迎合新兴崛起的南方广阔市场，公司不断进行新产品的研发，并成功研制了第二代钢制板式散热器，新产品上市后，已经逐渐取得了南方市场的好评，成为了公司进入南方市场的明星产品，南方市场的开拓已初见成效；

3、公司继续进行生产线的自动化改造，在提升生产力、降低生产成本、优化产品质量方面已初见成效；

4、公司在积极筹备和运作产品的网络营销渠道，搭建多种网络销售平台，为公司产品销售增添新的动力。

通过以上的经营策略，在 2019 年，加强了公司的核心竞争力，为提高公司持续经营能力提供强有力的支持。

三、 风险与价值

(一) 资产负债率过高和流动比率较低的风险

报告期内，因银行借款金额较大，公司资产负债率处于较高水平。同时，公司流动比率和速动比率处于较低水平，流动性较差，短期偿债风险较大，银行借款均为短期借款，流动负债较高。

应对措施：针对公司负债水平较高、流动性比率低的情形，公司一方面做好与金融机构的沟通，通过资产抵押担保等方式获得了银行较高的授信额度；另一方将利用未来经营积累逐步偿还外部借款。

（二）报告期内购买金融衍生产品及理财产品投资风险

由于公司银行借款多为浮动利率，利率波动对财务费用的影响日益加大，为减少利率波动带来的风险，公司操作利率掉期业务，对冲利率风险。金融衍生品属于风险品种，金融市场受宏观经济的影响较大，不排除该项投资受到市场波动的影响。

同时，公司为提高资金利用效率，在确保自有资金安全的前提下使用自有闲置资金投资银行理财产品。虽然这种理财投资行为并不影响公司日常资金周转和公司主营业务的正常发展，但仍不排除上述理财产品因国家货币政策、税收政策、投资政策及相关法律、行政法规、部门规章的调整与变化可能会对理财产品的管理、运用和处置产生影响，从而影响理财产品的收益或本金的安全。

应对措施：公司建立了《对外投资管理办法》，要求公司投资对象和投资方式遵守国家的相关法律、法规，对外投资活动由财务部统一管理，投资方案经论证并经董事会授权批准后，由总经理负责实施经董事会批准计划内的投资方案。公司财务部门及时分析和跟踪理财产品投向、项目进展情况，对发现可能影响公司资金安全的风险因素，及时通知董事会，并采取相应措施，控制投资风险。

（三）公司治理风险

有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一些瑕疵，如关联交易、对外担保等重大事项未履行相关决策程序。股份公司设立后，公司建立了股东大会、董事会、监事会及管理层的“三会一层”治理结构并制定了相关的会议和工作制度，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统转让后，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作，降低公司治理规范的风险。

（四）实际控制人不当控制风险

公司实际控制人为陈国华、林美美、陈胜，三人合计持有股份公司 100% 的股份，陈国华、陈胜同时在股份公司担任重要职务，在公司日常治理及运营过程中共同履行对股份公司的实际经营管理权，能够对股份公司经营决策、财务政策和人事任免等重大事项施予重大影响。如果实际控制人对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行不当控制或干涉，会导致公司决策偏向实际控制人的利益，从而偏离公司及中小股东最佳利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

（五）公司产品主要原材料价格波动风险

报告期内，公司营业成本构成中直接材料占比为 58.50%，原材料占比较高，铸铁、铜管、钢管、铝型材、钢板等为公司主要的生产原材料。未来公司的产品价格及成本将受钢铁、铜等大宗产品的价格波动较大，从暂时的时间趋势来看，铜价格受国际经济周期等系统性因素影响，未来有逐步走高趋势，将有可能导致公司原材料成本上升，有可能影响公司毛利率水平及盈利能力从而导致给公司业绩带来负面影响。

应对措施：公司的供应商多为长期合作的战略供应商，针对原材料价格波动风险，公司采购部建立、健全多渠道的原材料供应机制，密切关注原材料供应因素的变化，及时调整库存，利用自身有利的行业地位争取优惠价格和及时供应，同时提高生产成本管控能力，降低损耗，尽量减少由于价格波动造成的风险。

（六）下游房地产业发展放缓

目前，采暖散热器的下游房地产行业受到国家宏观政策调整影响增速明显放慢。房企出现资金紧张的局面，将致使采暖散热器行业的工程市场受到应收账款回收速度较慢、账期较长的影响。同时，大部分城市的房屋交易需求受政策影响已经明显放缓，将会对公司后期房屋置换装修或新房收购装修的业务增量构成一定程度的影响，导致公司盈利能力放缓。

应对措施：公司将加大对市场需求信息的掌握，积极控制存货积压；加大应收账款的回收力度，减少坏账损失风险；同时，采取产品类型多元化、销售渠道多元化、客户行业多元化等措施分散控制风险。

（七）经营业绩季节性波动的风险

因暖气设备安装细节的特殊性，为避免影响小区其他用户的采暖情况，采暖设备改造的最佳时间是在集中供暖之前或者之后，公司散热器的销售具有明显的季节性波动特征，公司整体业绩可能出现季节性波动甚至季节性亏损。

应对措施：公司自 2017 年末开始拓展业务体系，增加燃气壁挂炉、地采暖系统和新风系统业务；同时，积极开拓南方采暖散热器市场，降低经营业绩季节性波动对公司的影响。

（八）政府补助依赖风险

报告期内公司收到的计入当期损益的政府补助占净利润比例较高，2018 年度、2017 年度收到的政府补助占净利润比例分别为-27.49%、8.03%。政府补助的可持续性不能确定，未来若公司无法获得政府补助或获得政府补助的金额大幅下降，将会对公司的净利润产生影响，公司存在对政府补助的依赖风险。

应对措施：报告期内公司利润基数较小，使得政府补助占净利润比例较高，公司通过提高自身盈利能力，以减少政府补助对公司盈利的影响。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，一、公司积极开展生产经营工作，开拓创新，努力为社会创造价值并回报社会；公司于 2018 年 1 月 17 日捐赠温州肯恩大学人民币 10 万元，为中国的基础教育事业贡献一份力量。二、依法保护职工的合法权益，不断提升员工满意度，构筑企业与员工之间的和谐氛围；三、树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，自觉依法纳税，接受社会和政府各部门的监督，承担社会责任；四、积极维护民族团结和社会稳定；五、公司将环境保护作为企业可持续发展战略的重要内容，注重履行企业环境保护的职责，积极践行环境友好及资源节约型发展。

公司已将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展，把实现经济效益和社会效益统一起来，努力塑造优秀企业形象。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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、资产及其他资源的情况	<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	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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		
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）	55,000,000.00	5,500,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

报告期内，董事长陈国华为了公司资金周转，促进公司经营发展，借款给公司，累计金额：5,500,000.00元，上述关联交易已经 2018 年第三次临时股东大会审议通过并公告，公告编号 2018-027。

(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	临时公告披露时间	临时公告编号
陈国华、林美美	关联担保	4,000,000.00	已事后补充履行	2018年8月6日	2018-020
陈国华、林美美	关联担保	7,000,000.00	已事后补充履行	2018年8月6日	2018-020
陈国华、林美美	关联担保	14,000,000.00	已事后补充履行	2018年8月6日	2018-020

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：

公司控股股东、董事长陈国华、董事林美美为本公司向中国银行股份有限公司长兴县支行申请40,000,000.00万元的授信提供担保，担保期限自2018年7月2日起至2021年11月7日止。详见本年报“第四节二、(二)”。上述关联交易已经2018年第二次临时股东大会审议并公告。本次关联交易是因公司向银行申请授信而产生的，目的在于补充公司的流动资金，有效实现公司的发展目标及战略，对公司的经营发展起到了极大地促进作用，有利于公司的经营发展，优化公司财务状况，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/12/13	-	挂牌	限售承诺	股份转让的限制性安排	正在履行中
其他股东	2017/12/13	-	挂牌	限售承诺	股份转让的限制性安排	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/12/13	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
董监高	2017/12/13	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
其他	2017/12/13	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/12/13	-	挂牌	规范关联交易	关于避免关联交易的承诺函	正在履行中
董监高	2017/12/13	-	挂牌	规范关联交易	关于避免关联交易的承诺函	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、股东对所持股份自愿锁定的承诺。公司股东除遵守上述法律、法规及规范性文件对股份转让的限制性安排外，股东众鼎投资承诺自公司股票完成登记起，自愿锁定三年。

2、公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于竞业禁止事宜的声明》，对如下事项做出了承诺：不存在违反关于竞业禁止的约定、法律规定，不存在有关上述事项的纠纷或潜在纠纷；不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。

3、为了减少和规范与公司的关联交易，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员《关于避免关联交易的承诺函》，承诺：“其尽可能避免与努奥罗之间的关联交易；对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，其将严格遵守有关法律、法规、全国股转系统公司相关规则及《公司章程》的规定，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性等。

在报告期内，相关承诺事项出具人已严格履行上述承诺，未有违背。

(四) 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	28,648,283.73	39.89%	借款
无形资产	抵押	14,059,724.18	19.58%	借款
总计	-	42,708,007.91	59.47%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,230,000	100.00%	0	21,230,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	94.21%	0	20,000,000	94.20%
	董事、监事、高管	20,000,000	94.21%	0	20,000,000	94.20%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		21,230,000.00	-	0	21,230,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	陈胜	8,000,000	0	8,000,000	37.69%	8,000,000	0
2	陈国华	6,000,000	0	6,000,000	28.26%	6,000,000	0
3	林美美	6,000,000	0	6,000,000	28.26%	6,000,000	0
4	长兴众鼎投资管理合伙企业(有限合伙)	1,230,000	0	1,230,000	5.79%	1,230,000	0
合计		21,230,000	0	21,230,000	100.00%	21,230,000	0

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

公司股东陈国华与林美美为夫妻关系，陈胜为陈国华与林美美之子。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□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

陈国华、林美美、陈胜分别直接持有公司 28.26%、28.26%、37.68%的股权，为一致行动人，陈胜通过众鼎投资间接控制公司 5.79%的股权，陈国华、林美美、陈胜三人合计控制公司 100%的股份，系公司控股股东、共同实际控制人。

陈国华，男，1952年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于上海立才商校财会专业，中专学历。1977年7月至1984年2月，历任瑞安市泡钉厂工人、厂长；1984年2月至1985年5月，任瑞安市东风交通配件厂（现温州市丽东交通配件厂）厂长；1985年5月至1992年3月，赴意大利定居、技术深造；1992年3月至1995年7月，任上海努奥罗通用机械有限公司（已注销）董事长兼总经理；1995年7月至今，任浙江努奥罗散热器有限公司（原温州努奥罗助动车制造有限公司、浙江努奥罗自动车有限公司）执行董事兼总经理；2001年10月至2007年5月，任上海努奥罗散热器有限公司董事长；2006年6月至2017年8月，任浙江努奥罗暖通科技有限公司执行董事兼总经理；2017年8月至今，任浙江努奥罗暖通科技股份有限公司董事长。

2014年7月至今，任浙江温州瓯海农村商业银行股份有限公司董事；2010年12月至2017年4月，任浙江努奥罗新能源科技有限公司执行董事兼总经理；2015年9月至今，任浙江长兴创鼎投资有限公司执行董事兼总经理。

同时兼任温州市人大代表、瓯海区政协常委、湖州市政协委员、温州市华商会会长、湖州市侨商会名誉会长、温州市侨联副主席、浙江侨商会常务副秘书长、浙江永嘉恒升村镇银行董事、中国采暖散热器委员会副主任、中国侨商联合会副会长、中国建筑金属结构协会常务理事。

林美美，女，1956年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于莘塍中学，初中学历。1972年8月至1973年10月，任瑞安市生产队会计；1973年10月至1975年6月，任瑞安市莘塍镇建筑队会计；1975年7月至1981年1月，任瑞安市造船厂工人；1981年2月至1987年2月，任温州市瓯海区丽岙农村信用合作社助理会计；1987年3月至1989年2月，任瑞安县工商业联合会会计；1989年2月至1992年3月赴意大利定居；1992年3月至1995年7月，任瑞安市东风交通配件厂（现温州市丽东交通配件厂）财务副厂长；1995年7月至今，历任浙江努奥罗散热器有限公司（原温州努奥罗助动车制造有限公司、浙江努奥罗自动车有限公司）财务副总、监事；2000年12月至2001年10月，任温州华昱建材有限公司财务副总；2001年10月至2007年5月，任上海努奥罗散热器有限公司副总经理；2007年6月至2017年7月，自由职业；2017年8月至今，任浙江努奥罗暖通科技股份有限公司董事。

陈胜，男，1975年1月出生，中国国籍，拥有日本永久居留权，毕业 HONDA TECHNICAL COLLEGE（日本），情报工学专业。2001年10月至2006年5月，就职于浙江努奥罗散热器有限公司，任销售总监；2006年5月至2017年7月，就职于浙江努奥罗暖通科技有限公司，任销售总监，监事；2017年8月至今，就职于浙江努奥罗暖通科技股份有限公司，任总经理，董事。同时，2005年12月至2016年3月，任四方格软件（北京）有限公司执行董事兼总经理；2016年3月至今，任四方格软件（北京）有限公司执行董事；2010年12月至今，任浙江努奥罗新能源科技有限公司监事；2015年9月至今，任浙江长兴创鼎投资有限公司监事；2016年4月至今，任长兴众鼎投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

公司无控股股东；实际控制人为陈国华、林美美、陈胜，报告期内公司实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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
陈国华	董事长	男	1952年6月	中专	2017/7/28- 2020/7/27	是
林美美	董事	女	1956年9月	初中	2017/7/28-2020/ 7/27	否
陈胜	董事、总经理	男	1975年1月	大专	2017/7/28-2020/ 7/27	是
刘盛辉	董事	男	1974年11月	本科	2017/7/28-2020/ 7/27	是
陈文富	董事	男	1980年3月	大专	2017/7/28-2020/ 7/27	是
魏茹	监事会主席	女	1974年8月	本科	2017/7/28-2020/ 7/27	是
虞爱萍	职工代表监事	女	1979年7月	大专	2017/7/28-2020/ 7/27	是
李前学	监事	男	1978年9月	大专	2017/7/28-2020/ 7/27	是
洪美华	财务负责人	女	1973年10月	本科	2017/7/28-2020/ 7/27	是
冯岩	董事会秘书	女	1978年4月	本科	2017/7/28-2020/ 7/27	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事陈国华与林美美为夫妻关系，陈胜为陈国华与林美美之子，陈国华、林美美、陈胜系公司共同实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员相互关系与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈胜	董事、总经理	8,000,000	0	8,000,000	37.69%	0
陈国华	董事长	6,000,000	0	6,000,000	28.26%	0

林美美	董事	6,000,000	0	6,000,000	28.26%	0
长兴众鼎投资管理合伙企业(有限合伙)	合伙企业	1,230,000	0	1,230,000	5.79%	0
合计	-	21,230,000	0	21,230,000	100.00%	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

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
生产人员	101	76
销售人员	18	14
技术人员	17	17
财务人员	3	3
行政管理人员	13	9
员工总计	152	119

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	9
专科	22	17
专科以下	118	93
员工总计	152	119

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司根据员工岗位性质的不同，对于薪酬的构成做出了科学的分配，公司薪酬类型包括：基本工资、岗位工资、绩效工资、计件工资、计时工资、年度奖金及补助津贴等，从而构成了对内具有激励性，对外具有竞争性的薪酬体系，并按照国家法律法规依法为员工缴纳社会保险。公司建立了科学合理的岗位管理与流动机制，加强培训管理，依据公司的发展规划，为各类型岗位职工安排相应的职业技能培训，为员工绘制全员学习地图，打造多维成长体系。公司建立了多面公平的考核制度，多样

的激励办法，推动员工职业发展路径的多元化，实现员工最大的职业价值。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	20	19
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：

核心员工周林平，任公司行政主管职位，于 2019 年 2 月离职，离职后上述岗位工作已安排相关人员接替，该员工离职未对公司的日常经营产生影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	810,887.46	289,211.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	2,842,292.79	3,161,915.43
其中：应收票据			
应收账款		2,842,292.79	3,161,915.43
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,511,548.69	669,521.29
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	432,143.18	477,325.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	9,824,124.73	10,604,744.37
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		
流动资产合计		15,420,996.85	15,202,717.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		4,200	
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、7	41,183,752.08	41,857,106.49
在建工程	五、8	483,287.84	198,255.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	14,059,724.18	14,246,357.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	463,292.43	341,186.38
递延所得税资产	五、11	206,490.26	206,490.26
其他非流动资产	五、12		1,007,788.26
非流动资产合计		56,400,746.79	57,857,185.06
资产总计		71,821,743.64	73,059,902.58
流动负债：			
短期借款	五、13	33,000,000.00	33,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、14	-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、15	8,574,555.95	9,519,713.91
其中：应付票据			
应付账款		8,574,555.95	9,519,713.91
预收款项	五、16	7,199,107.29	3,885,325.4
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	502,710.46	1,729,279.98
应交税费	五、18	1,693,280.99	870,401.07
其他应付款	五、19	9,678,633.45	10,095,654.51
其中：应付利息		52,614.60	57,071.95
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

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		60,648,288.14	59,100,374.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,648,288.14	59,100,374.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	21,230,000.00	21,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,773,253.23	1,773,253.23
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	五、22	-11,829,797.73	-9,043,725.52
归属于母公司所有者权益合计		11,173,455.50	13,959,527.71
少数股东权益			
所有者权益合计		11,173,455.50	13,959,527.71
负债和所有者权益总计		71,821,743.64	73,059,902.58

法定代表人：陈国华

主管会计工作负责人：陈国华

会计机构负责人：洪美华

(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	五、1	810,887.46	289,211.15
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,842,292.79	3,161,915.43
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,511,548.69	669,521.29
其他应收款	五、4	432,143.18	477,325.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	9,824,124.73	10,604,744.37
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			
流动资产合计		15,420,996.85	15,202,717.52
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		4,200	
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、7	41,183,752.08	41,857,106.49
在建工程	五、8	483,287.84	198,255.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	14,059,724.18	14,246,357.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	463,292.43	341,186.38
递延所得税资产	五、11	206,490.26	206,490.26
其他非流动资产	五、12		1,007,788.26
非流动资产合计		56,400,746.79	57,857,185.06
资产总计		71,821,743.64	73,059,902.58
流动负债：			

短期借款	五、13	33,000,000.00	33,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,574,555.95	9,519,713.91
预收款项	五、16	7,199,107.29	3,885,325.4
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、17	502,710.46	1,729,279.98
应交税费	五、18	1,693,280.99	870,401.07
其他应付款	五、19	9,678,633.45	10,095,654.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		60,648,288.14	59,100,374.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,648,288.14	59,100,374.87
所有者权益：			
股本	五、20	21,230,000.00	21,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,773,253.23	1,773,253.23
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	五、22	-11,829,797.73	-9,043,725.52
所有者权益合计		11,173,455.50	13,959,527.71
负债和所有者权益合计		71,821,743.64	73,059,902.58

法定代表人：陈国华

主管会计工作负责人：陈国华

会计机构负责人：洪美华

(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	五、23	15,629,797.85	13,639,164.00
其中：营业收入	五、23	15,629,797.85	13,639,164.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,577,269.57	19,082,415.16
其中：营业成本		11,633,775.58	9,804,158.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	657,185.27	656,160.63
销售费用	五、25	2,370,047.25	2,976,736.26
管理费用	五、26	1,959,721.37	3,221,565.00
研发费用	五、27	1,024,473.33	1,156,095.07
财务费用	五、28	986,771.71	1,100,672.18
其中：利息费用		739,991.71	1,124,631.44
利息收入		876.6	30,781.26
信用减值损失	五、29	-54,704.94	
资产减值损失	五、29		167,027.41
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30		-113,701.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填			-7,791.67

列)			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31		-69,911.67
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,947,471.72	-5,634,655.74
加：营业外收入	五、32	199,016.96	1,740,415.68
减：营业外支出	五、33	23,941.21	100,350.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,772,395.97	-3,994,590.06
减：所得税费用	五、34	13,676.24	-41,756.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,786,072.21	-3,952,833.21
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）		-2,786,072.21	-3,952,833.21
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		-2,786,072.21	-3,952,833.21
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			
5.其他			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		-2,786,072.21	-3,952,833.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,786,072.21	-3,952,833.21
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）		-0.13	-0.19

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.13	-0.19
------------------	--	-------	-------

法定代表人：陈国华 主管会计工作负责人：陈国华 会计机构负责人：洪美华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、23	15,629,797.85	13,639,164.00
减：营业成本		11,633,775.58	9,804,158.61
税金及附加	五、24	657,185.27	656,160.63
销售费用	五、25	2,370,047.25	2,976,736.26
管理费用	五、26	1,959,721.37	3,221,565.00
研发费用	五、27	1,024,473.33	1,156,095.07
财务费用	五、28	986,771.71	1,100,672.18
其中：利息费用		739,991.71	1,124,631.44
利息收入		876.6	30,781.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30		-113,701.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-7,791.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）		54,704.94	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、29		-167,027.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31		-69,911.67
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,947,471.72	-5,634,655.74
加：营业外收入	五、32	199,016.96	1,740,415.68
减：营业外支出	五、33	23,941.21	100,350.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,772,395.97	-3,994,590.06
减：所得税费用	五、34	13,676.24	-41,756.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,786,072.21	-3,952,833.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,786,072.21	-3,952,833.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
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			
5. 其他			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-2,786,072.21	-3,952,833.21
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.19

法定代表人：陈国华

主管会计工作负责人：陈国华

会计机构负责人：洪美华

(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		19,428,731.11	15,947,141.27
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	2,942,510.44	12,090,938.08
经营活动现金流入小计		22,371,241.55	28,038,079.35

购买商品、接受劳务支付的现金		11,006,091.42	11,148,047.96
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,781,886.30	4,475,658.33
支付的各项税费		1,317,869.83	1,482,425.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,514,429.05	5,165,812.54
经营活动现金流出小计		19,620,276.60	22,271,943.95
经营活动产生的现金流量净额		2,750,964.95	5,766,135.40
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			62,570.00
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			62,570.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,019.00	1,440,181.04
投资支付的现金		4,200	
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		226,219.00	1,440,181.04
投资活动产生的现金流量净额		-226,219.00	-1,377,611.04
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		16,500,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,500,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,560,431.60	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		947,326.42	1,124,631.44
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、35		600,000.00
筹资活动现金流出小计		18,507,758.02	12,224,631.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,007,758.02	-4,224,631.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额	五、36	516,987.93	163,892.92
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	93,899.53	782,494.53
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	610,887.46	946,387.45

法定代表人：陈国华 主管会计工作负责人：陈国华 会计机构负责人：洪美华

(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		19,428,731.11	15,947,141.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	2,942,510.44	12,090,938.08
经营活动现金流入小计		22,371,241.55	28,038,079.35
购买商品、接受劳务支付的现金		11,006,091.42	11,148,047.96
支付给职工以及为职工支付的现金		3,781,886.30	4,475,658.33
支付的各项税费		1,317,869.83	1,482,425.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,514,429.05	5,165,812.54
经营活动现金流出小计		19,620,276.60	22,271,943.95
经营活动产生的现金流量净额		2,750,964.95	5,766,135.40
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			62,570.00
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			62,570.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,019.00	1,440,181.04
投资支付的现金		4,200	
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		226,219.00	1,440,181.04
投资活动产生的现金流量净额		-226,219.00	-1,377,611.04
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		16,500,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		16,500,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,560,431.60	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		947,326.42	1,124,631.44
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35		600,000.00
筹资活动现金流出小计		18,507,758.02	12,224,631.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,007,758.02	-4,224,631.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、36	516,987.93	163,892.92
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	93,899.53	782,494.53
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	610,887.46	946,387.45

法定代表人：陈国华

主管会计工作负责人：陈国华

会计机构负责人：洪美华

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求, 挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求, 公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则, 依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求, 公司对上年同期比较报表不进行追溯调整, 本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》; 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号), 对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2、企业经营季节性或者周期性特征

因暖气设备安装细节的特殊性，为避免影响小区其他用户的采暖情况，采暖设备改造的最佳时间是在集中供暖之前或者之后，公司散热器的销售具有明显的季节性波动特征，公司整体业绩可能出现季节性波动甚至季节性亏损。

应对措施：2016 年末，公司开始拓展业务体系，增加燃气壁挂炉、地采暖系统和新风系统业务；同时，积极开拓南方采暖散热器市场，降低经营业绩季节性波动对公司的影响。

二、 报表项目注释

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）企业概况

公司名称：浙江努奥罗暖通科技股份有限公司

统一社会信用代码：913305227888452944

法定代表人：陈国华

成立日期：2006 年 6 月 6 日

注册资本：人民币 2,123.00 万元

住 所：浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道路 399 号

公司类型：股份有限公司（非上市）

营业期限：2006 年 06 月 06 日至长期

经营范围：采暖设备、管道设备、锅炉、新风设备、空气净化及处理设备、水净化设备、空调、热泵、金属材料、家用电器、智能家居产品、太阳能系统、家庭室内舒适系统的研发、设计、生产、销售、安装调试、维修，提供相关的技术服务及咨询服务，货物进出口，技术进出口。（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）。

（二）历史沿革

浙江努奥罗暖通科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“努奥罗”）系由浙江努奥罗暖通科技有限公司 2017 年 8 月整体变更设立的股份有限公司。于 2017 年 8 月 2 日完成工商变更登记，并取得了湖州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91210105594129134Y 的《营业执照》。

浙江努奥罗暖通科技有限公司的前身是努奥罗（中国）有限公司于 2006 年 6 月 6 日由努奥罗投资有限公司以货币形式出资设立，注册资本为 1,500 万美元。2015 年 4 月 13 日努奥罗投资有限公司将其持有的 100% 股权转让给自然人股东陈胜、陈国华和林美美，并于 2015 年 7 月 6 日，将公司名称由努奥罗（中国）有限公司变更为浙江努奥罗暖通科技有限公司。

经历次股权变更后，截止 2016 年 12 月，浙江努奥罗暖通科技有限公司注册资本为人民币 2,800 万元。2017 年 3 月公司将注册资本变更为人民币 2,000 万，于 2017 年 3 月 29 日办理完成工商变更登记，股东为陈胜、陈国华和林美美，分别持有公司注册资本 800 万元、600 万元、600 万元，分别占注册资本的 40%、30%、30%。

浙江努奥罗暖通科技有限公司全体股东于 2017 年 7 月 12 日共同签署了《发起人协议》，以截至 2017 年 4 月 30 日止的净资产 2,101.19 万元折成 2,000 万股，整体变更为股份有限公司。此次变更后，公司注册资本为 2,000 万元。股东陈胜、陈国华和林美美分别持有公司注册资本 800 万元、600 万元、600 万元，分别占注册资本的 40%、30%、30%。该整体变更的注册资本事项经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴财光华审验字（2017）第 205003 号验资报告予以验证。

2017 年 9 月 25 日，经第一次股东大会决议，申请新增注册资本人民币 123 万元。新增注册资本由长兴众鼎投资管理合伙企业（有限合伙）缴足，变更后的注册资本为人民币 2,123 万元。变更后公司注册资本为 2,123 万元，股东陈胜、陈国华、林美美和长兴众鼎投资管理合伙企业（有限合伙）分别持有公司注册资本 800 万元、600 万元、600 万元，123 万元，分别占注册资本的 37.68%、28.26%、28.26%、5.80%。该变更注册资本事项经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴财光华审验字（2017）第 205006 号验资报告予以验证。公司于 2017 年 10 月 24 日完成工商变更登记，并取得了湖州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913305227888452944 的《营业执照》。

本公司主要从事采暖散热器的研发、生产及销售。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，

按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

在编制财务报表时，假设本公司经营活动在可预见的将来会继续下去，不拟也不必终止经营或破产清算，可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、合并范围

本公司 2018 年 5 月设立全资子公司博莱科技（天津）有限公司，纳入公司合并报表范围；截止 2018 年 6 月 30 日本公司对该子公司尚未投资，子公司尚未开始经营。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得

对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

外币现金流量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/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中

使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本

公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项

有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为非暂时性下跌。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价

(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款,按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法,以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(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

单项金额重大的应收账款是指期末余额 100 万元以上且占应收账款期末余额 10%以上的应收账款;单项金额重大的其他应收款是指期末余额 100 万元以上的其他应收款。
--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入相应的组合计提坏账准备。
----------------------	--

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	保证金、押金、关联方往来、员工备用金除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备
组合 2	除组合 1 以外的应收账款

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	不计提坏账
组合 2	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	80	80
4-5 年	90	90
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很可能形成损失的应收款项
坏账准备的计提方法	对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损

益。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出

决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求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。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则

核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量,与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本,其他后续支出,在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定,按期计提折旧或摊销。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

本公司于每年年度终了,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,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。无形资产的使用寿命如下:

项目	预计使用寿命
土地使用权	50年

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

20、借款费用

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

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

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

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

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

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可

使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止

提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、预计负债

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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件

下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

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

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入的确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分

分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

具体收入确认原则

(1) 销售给经销商收入确认和计量方法

公司销售给经销商商品主要采用先款后货的结算方式，即公司在收到客户全额预缴的货款后才发货。根据公司与经销商签署的经销协议，货物的交割地点在公司仓库，出库后的货物所有权属于经销商。此外，公司与运输商签订的运输合同，运输过程中商品通常的损坏、灭失由运输商负责赔偿。综合考虑上述因素，公司在发货时实际已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司在发货时确认相关商品销售收入。

(2) 房地产建设项目销售商品收入确认和计量方法

房地产建设项目销售商品是公司房地产建设项目供应散热器，公司完成供货，产品质量符合工程项目要求，取得对方验收证明时，作为销售收入确认的时点。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(4) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认。

(5) 销售返利

①返利政策：经销商完成了一定的销售任务后，本公司授予“销售返点”给经销商，以抵减以后购货的货款形式进行结算。

②财务处理：对于经销商完成销售任务时，根据约定比例计算的金额，冲减当期收入，同时计入其他应付款；实际结算时，以其他应付款冲减应收账款。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值

不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按

照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

②按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

③其他会计政策变更

本报告期公司无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主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	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、16、13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
城镇土地使用税	应税土地面积	10 元/m ²
房产税	从价计征，按房产原值减除30%后的余值	1.2
	从租计征，按房屋租金收入	12
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

本报告期公司无优惠税负事项。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019. 06. 30	2018. 12. 31
库存现金	2,421.95	372.03
银行存款	608,465.51	88,839.12
其他货币资金	200,000.00	200,000.00
合 计	810,887.46	289,211.15

注：其他货币资金为保证金存款，受限的其他货币资金为 200,000.00 元。

2、应收票据及应收账款

种 类	2019. 06. 30	2018.12.31
应收票据	0.00	0
应收账款	2,842,292.79	3,161,915.43
合 计	2,842,292.79	3,161,915.43

(1) 应收账款情况

①应收账款按风险分类

类 别	2019. 06. 30				
	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	2,801,264.09	100	404,866.15	14	2,396,397.94
其中：组合 1					
组合 2	2,801,264.09	100	404,866.15	14	2,396,397.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,801,264.09	100	404,866.15	14	2396397.94

(续)

类 别	2018.12.31				
	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	3,621,486.52	100.00	459,571.09	12.69	3,161,915.43
其中：组合 1					
组合 2	3,621,486.52	100.00	459,571.09	12.69	3,161,915.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,621,486.52	100.00	459,571.09	12.69	3,161,915.43

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019.06.30			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,692,395.40	60.42%	84,619.77	5
1至2年	666,834.41	23.80%	66,683.44	10
2至3年	200,128.98	7.14%	60,038.70	30
3至4年	241,905.30	8.64%	193,524.24	80
4至5年	0.00	0.00%	0.00	90
合计	2,801,264.09	100	404,866.15	

②坏账准备

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.06.30
			转回	转销	
坏账准备	459,571.09		54704.94		404,866.15

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,680,961.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 106,185.80 元。

单位名称	2019.06.30	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
济南海智房地产开发有限公司	623,190.62	1年以内 346627.93 1-2年 276562.69	22.25%	44,987.67
青岛海智建置业有限公司	440,365.86	1年以内	15.72%	22,018.29
青岛海筑房地产开发有限公司	254,787.59	1年以内	9.10%	12,739.38
北京金基成建筑工程有限公司	196,426.00	1年以内	7.01%	9,821.30
青岛同盛房地产开发有限公司	166,191.64	1-2年	5.93%	16,619.16
合计	1,680,961.71		60.01%	106,185.80

类别	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	0.00		0.00

商业承兑汇票	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

(2) 应收票据情况

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2019. 06. 30		2018. 12. 31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	375,008.23	92.34%	629,663.65	94.05
1 至 2 年	3,820.50	0.94%	21,495.34	3.21
2 至 3 年	12,085.20	2.98%	18,362.30	2.74
3 至 4 年	15,196.50	3.74%	0	-
4 至 5 年	0.00	0.00%	-	-
合 计	406,110.43	100	669,521.29	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	2019. 06. 30	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
上海东匠文化传媒有限公司	非关联方	158,000.00	38.91%	1 年以内	未到结算期
中兴财光华会计师事务所	非关联方	75,000.00	18.47%	1 年以内	未到结算期
支付宝(中国)网络技术有限公司客户备付	非关联方	30,000.00	7.39%	1 年以内	未到结算期
杭州德尚家用电器技术有限公司	非关联方	20,400.00	5.02%	1 年以内	未到结算期
长兴大诚科技有限公司	非关联方	14,430.00	3.55%	1 年以内	未到结算期
合 计		297,830.00	73.34%		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2019.06.30				
	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	432,143.18	100	10,716.00	2.48	421,427.18
其中：组合 1	432,143.18	100	10,716.00	2.48	421,427.18
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	432,143.18	100	10,716.00		421,427.18

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.06.30	2018.12.31
押金、保证金	176,573.18	160,573.18
备用金	18,660.00	24,624.00
代垫款（五险一金）	22,589.95	88,524.05
其它	203,604.05	214,320.05
合计	421,427.18	488,041.28

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2019.06.30	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
依必安派特电机(上海)有限公司	否	未退还定制款	160,320.05	1年以内	37.10%	8,016.00
北京寰和通创科技有限公司	否	未退还服务费	54,000.00	1年以内	12.50%	2,700.00
支付宝天猫保证金	否	保证金	50,000.00	2-3年	11.57%	
万丽酒店物业管理(上海)有限公司	否	押金	40,000.00	1年以内	9.26%	
徐超(北京首城国际房屋押金)	否	押金	36,000.00	1年以内	8.33%	
合计			340,320.05		78.75%	10,716.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,587,258.45		2,587,258.45
库存商品	6,453,968.11	355,673.97	6,098,294.14
在产品	983,533.87		983,533.87
委托加工物资	155,038.27		155,038.27
合 计	10,179,798.70	355,673.97	9,824,124.73

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,274,396.35		3,274,396.35
库存商品	5,678,514.92	355,673.97	5,322,840.95
委托加工物资	521,362.59		521,362.59
在产品	1,486,144.48		1,486,144.48
合 计	10,960,418.34	355,673.97	10,604,744.37

(2) 存货跌价准备

项 目	2018.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2019.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	355,673.97					355,673.97

6、其他流动资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
待抵扣进项税	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值						

1、2018年12月31日	39,857,880.18	1,568,946.97	23,180,293.79	1,948,374.27	65,862.00	66,621,357.21
2、本年增加金额		854.70	380,083.55	457,758.60	-	838,696.85
(1) 购置		854.70	380,083.55	457,758.60		838,696.85
(2) 在建工程转入						
3、本年减少金额		-	298,290.60	15,000.00	-	313,290.60
(1) 处置或报废			298,290.60	15,000.00		313,290.60
(2) 分立						
4、2019年06月30日	39,857,880.18	1,569,801.67	23,262,086.74	2,391,132.87	65,862.00	67,146,763.46
二、累计折旧						
1、2018年12月31日	6,243,410.25	1,347,090.54	15,404,437.97	1,706,743.07	62,568.89	24,764,250.72
2、本年增加金额	674,781.58	26,089.36	566,364.09	84,992.94	-	1,352,227.97
(1) 计提	674,781.58	26,089.36	566,364.09	84,992.94		1,352,227.97
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额	-	-	139,217.31	14,250.00	-	153,467.31
(1) 处置或报废			139,217.31	14,250.00		153,467.31
(2) 分立						
4、2019年06月30日	6,918,191.83	1,373,179.90	15,831,584.75	1,777,486.01	62,568.89	25,963,011.38
三、减值准备						
1、2018年12月31日						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2018年06月30日						
四、账面价值						
1、2019年06月30日账面价值	32,939,688.35	196,621.77	7,430,501.99	613,646.86	3,293.11	41,183,752.08
2、2018年12月31日账面价值	33,614,469.93	221,856.43	7,775,855.82	241,631.20	3,293.11	41,857,106.49

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2019. 6. 30			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修费	250,997.00		250,997.00	156,200.00		156,200.00
设备安装	232,290.84		232,290.84	42,055.84		42,055.84
合 计	483,287.84		483,287.84	198,255.84		198,255.84

(2) 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
椭圆冲孔机	100,000.00	自有	30.00	设备组件安装中

钎焊炉配套用天然气管道及辅材	800,000.00	自有	90.00	设备组件安装中
扁管凹凸冲压机	50,000.00	自有	50.00	设备组件安装中
综合楼装修	500,000.00	自有	50.00	装修进行中
厂房维护	200,000.00	自有	93.00	完工
污水管道整治	200,000.00	自有	80.00	工程进行中
合计	1,850,000.00			

(续)

工程名称	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.06.30	
		金额	其中：利息资本化	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化
椭圆冲孔机	32,021.36					32,021.36	
钎焊炉配套和天然气管道	10,034.48					10,034.48	
综合楼装修	156200	94797				250,997.00	
行政楼维护		35256.73			35256.73	0.00	
车间维护		50,637.83			50,637.83	0.00	
展厅装修		100,007.96			100,007.96	0.00	
污水管道整治施工		160135				160,135.00	
1#厂房屋顶补漏		30100				30,100.00	
合计	198,255.84	470,934.52			185,902.52	483,287.84	

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1、2018年12月31日	18,663,350.87
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、2019年06月30日	18,663,350.87
二、累计摊销	
1、2018年12月31日	4,416,993.04
2、本年增加金额	186,633.65
(1) 摊销	186,633.65

项 目	土地使用权
3、本年减少金额	
4、2019年06月30日	4,603,626.69
三、减值准备	
1、2018年12月31日	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、2019年06月30日	
四、账面价值	
1、2019年06月30日账面价值	14,059,724.18
2、2018年12月31日账面价值	14,246,357.83

10、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期摊销	2019.06.30	其他减少的原因
房屋维护费	110,783.42		19,549.98	91,233.44	
外墙装饰	147,942.89		18,886.32	129,056.57	
传达室室外翻新	22727.63		2,840.94	19,886.69	
车间环氧地坪	59732.44		7,027.38	52,705.06	
行政楼维护		35,256.73	2,938.05	32,318.68	
车间维护		50,637.83	4,219.80	46,418.03	
展厅装修		100,007.96	8,334.00	91,673.96	
合 计	341,186.38	185,902.52	63,796.47	463,292.43	

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项 目	2019.06.30		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备			117,571.77	470,287.09
存货跌价准备			88,918.49	355,673.97
合 计			206,490.26	825,961.06

12、其他非流动资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
预付设备款	1,010,238.26	904,288.26
预付办公软件款	81,700.00	90,000.00
预付路面浇筑款	13,500.00	13,500.00
合 计	1,105,438.26	1,007,788.26

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2019.06.30	2018.12.31
抵押及保证借款	33,000,000.00	33,000,000.00
合 计	33,000,000.00	33,000,000.00

14、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2019.06.30	2018.12.31
交易性金融负债	0.00	0.00
其中：衍生金融负债	0.00	0.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
1年以内	7,747,922.48	8,811,415.87
1至2年	737,698.17	581,914.04
2至3年	14,751.32	52,114.62
3至4年	64,034.66	57,151.49
4至5年	0.00	0.00
5年以上	10,149.32	17,117.89
合 计	8,574,555.95	9,519,713.91

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
1年以内	6,728,820.20	3,885,325.40

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
一、短期薪酬	1,681,466.17	4,021,983.22	5,200,738.93	502,710.46
二、离职后福利-设定提存计划	47,813.81	178,332.58	226,146.39	0.00
合计	1,729,279.98	4,200,315.80	5,426,885.32	502,710.46

(2) 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,654,642.65	3,803,014.62	4,957,267.51	500,389.76
2、职工福利费		92,444.10	92,444.10	0.00
3、社会保险费	24,754.72	92,328.24	117,082.92	0.04
其中：医疗保险费	18,650.78	69,562.36	88,213.14	0.00
工伤保险费	3,051.98	11,382.94	14,434.89	0.03
生育保险费	3,051.96	11,382.94	14,434.89	0.01
4、住房公积金		20,406.00	20,406.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	2,068.80	13,790.26	13,538.40	2,320.66
合计	1,681,466.17	4,021,983.22	5,200,738.93	502,710.46

(3) 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
1、基本养老保险	47,474.70	177,067.80	224,542.50	0.00
2、失业保险费	339.11	1,264.78	1,603.89	0.00
合计	47,813.81	178,332.58	226,146.39	0.00

18、应交税费

税项	2019.06.30	2018.12.31
增值税	307,097.64	167,957.35
应交城市维护建设税	13,163.51	6,251.15
应交房产税	527,298.53	267,214.98
应交土地使用税	825,151.06	412,575.58
印花税	777.9	688.15
水利建设基金	1,196.60	1,196.60

税 项	2019.06.30	2018.12.31
地方教育费附加	5,265.41	2,500.46
教育费附加	7,898.11	3,750.69
残保金	2,586.00	2,586.00
个人所得税	2,846.23	5,680.11
合 计	1,693,280.99	870,401.07

19、其他应付款

项目	2019.06.30	2018.12.31
其他应付款	9,626,018.85	10,038,582.56
应付利息	52,614.60	57,071.95
合 计	9,678,633.45	10,095,654.51

(1) 其他应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
往来款	7,880,338.68	8,797,338.68
押金/保证金	1,715,163.21	1,230,770.53
其他	30,516.96	10,473.35
合 计	9,626,018.85	10,038,582.56

(2) 应付利息

项目	2019.06.30	2018.12.31
短期借款利息	52,614.60	57,071.95

20、股本

项 目	2018.12.31	本期增减				2019.06.30
		发行新股送股	公 积 金 转 股	其他	小计	
股份总数	21,230,000.00					21,230,000.00

21、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
股本溢价	993,017.69			993,017.69
其他资本公积	780,235.54			780,235.54
合 计	1,773,253.23			1,773,253.23

注：2019年1-6月股权激励计划，增加其他资本公积 元。

22、未分配利润

项 目	2019. 06. 30	2018. 12. 31
调整前上期末未分配利润	-9,043,725.52	-2,487,743.84
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	-9,043,725.52	-2,487,743.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,772,395.97	-6,555,981.68
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股改减少		
期末未分配利润	-11,816,121.49	-9,043,725.52

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,475,226.45	10,276,630.68	12,630,407.07	9,299,862.83
其他业务	2,154,571.40	1,357,144.90	1,008,756.93	504,295.78
合 计	15,629,797.85	11,633,775.58	13,639,164.00	9,804,158.61

(2) 公司主营业务收入中前 5 名客户情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例 (%)
北京金科伟业商贸有限公司	3,892,494.88	24.90
湖北三晋源建筑科技有限公司	916,343.14	5.86
张纪新	878,414.98	5.62
北京宏程君安能源科贸有限公司	602,524.14	3.85
陕西旭日暖通器材有限公司	478,869.82	3.06
合 计	6,768,646.96	43.29

24、税金及附加

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	40,446.28	32,493.98

教育费附加	24,267.36	19,496.40
地方教育费附加	16,178.24	12,997.59
城镇土地使用税	412,575.48	412,575.52
房产税	160,243.56	173,297.69
印花税	3,474.35	5,299.45
水利建设金		
合 计	657,185.27	656,160.63

25、销售费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	592,459.20	858,847.87
折旧费	4,958.46	4,043.28
运输费	500,648.00	359,780.63
业务招待费	34,399.97	53,079.28
差旅费	127,309.58	157,000.60
办公费	294,780.69	137,830.07
广告宣传费	56,934.35	391,839.00
其他	645,404.42	531,828.24
推广费	113,152.58	482,487.29
合 计	2,370,047.25	2,976,736.26

26、管理费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	947,471.89	1,380,971.79
折旧费	342,453.03	390,088.16
运输费	8,425.28	34,698.21
业务招待费	151,185.13	188,749.46
无形资产摊销	186,633.65	209,073.36
差旅费	20,693.08	30,994.84
办公费	194,016.37	339,349.12
安保费		84,267.71
咨询服务费	29,514.57	142,830.18
房屋维护费	44,215.29	78,099.68
污水处理费	35,113.08	20,228.99

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
股份支付		321,988.50
其他	0	225
合 计	1,959,721.37	3,221,565.00

27、研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
材料、燃料和动力费用	212,008.23	345,091.61
职工薪酬	781,812.20	783,761.91
折旧费	29,746.14	25,771.50
其他费用	906.76	1,470.05
合 计	1,024,473.33	1,156,095.07

28、财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出	939,991.71	1,124,631.44
利息收入	-876.60	-30,781.26
手续费	47,656.60	6,822.00
合 计	986,771.71	1,100,672.18

29、资产减值损失/信用资产损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
信用减值损失		
坏账准备	-54,704.94	
资产减值损失		
坏账准备		167,027.41
合 计	-54,704.94	167,027.41

30、投资收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
人民币利率掉期交易	0.00	-113,701.24
合 计	0.00	-113,701.24

31、资产处置收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合计	0.00	-69,911.67	0.00
其中：固定资产处置利得	0.00	-69,911.67	0.00
无形资产处置利得			

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益
非货币性资产交换利得			
合计	0.00	-69,911.67	0.00

32、营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
政府补助	36,300.00	1,705,000.00
其他	162,716.96	35,415.68
合计	199,016.96	1,740,415.68

计入当期损益的政府补助：

补助项目	与资产相关/与收益相关	2018年1-6月
大工业政策奖励款	与收益相关	36,300.00
合计		36,300.00

33、营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
罚款滞纳金	1,900.00	350.00
捐赠支出		100,000.00
坏账损失	4,100.00	
赔偿金	17,941.21	
合计	23,941.21	100,350.00

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-41,756.85	13676.24
合计	-41,756.85	13676.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-6月
利润总额	-2772395.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-693098.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

项 目	2019 年 1-6 月
税法规定的额外可扣除费用	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15593.5
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	821158.11
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	-256118.25
所得税费用	13676.24

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
利息收入	30,781.26	772.64
往来款	10,355,156.82	2905437.8
政府补助	1,705,000.00	36300.00
合 计	12,090,938.08	2942510.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
销售及管理费用等	5,158,990.54	3466972.45
手续费	6,822.00	47456.6
合 计	5,165,812.54	3514429.05

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
减资款	600,000.00	

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,952,833.21	-2786072.21
加：资产减值损失	167,027.41	-54704.94

补充资料	2018年1-6月	2019年1-6月
固定资产折旧	1,876,611.18	1213010.66
无形资产摊销	209,073.36	186633.65
长期待摊费用摊销	67,953.49	63796.47
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)	97,791.47	
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)	7,791.67	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,124,631.44	988220.95
投资损失(收益以“-”号填列)	113,701.24	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-41,756.85	13676.24
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)	293,023.69	780619.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,063,420.67	253205.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,866,541.18	2092579.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,766,135.40	2750964.95
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	946,387.45	610887.46
减：现金的期初余额	782,494.53	93899.53
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	163,892.92	516987.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
一、现金		
其中：库存现金	2,421.95	1,485.39
可随时用于支付的银行存款	608,465.51	944,902.06
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		

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
其中：三个月内到期的理财投资		
三、期末现金及现金等价物余额	610,887.46	946,387.45
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	200,000.00	730,000.00

37、所有权或使用权受到限制的资产

2019年06月30日

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	200,000.00	保证金
固定资产	28,648,283.73	银行借款抵押
无形资产	14,059,724.18	银行借款抵押
合 计	42,908,007.91	

38、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
国家政策奖励	36,300.00					36,300.00		是
合 计	36,300.00					36,300.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产相关/与收益相关	金额
大工业政策奖励款	与收益相关	36,300.00
合 计		36,300.00

六、关联方及其交易

1、本公司情况

本公司的控股股东及实际控制人为陈胜、陈国华、林美美，对本公司的持股比例分别为 37.68%、28.26%、28.26%。

2、本公司的合营和联营企业情况

无合营、联营情况。

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
刘盛辉	公司董事
陈文富	公司董事
魏 茹	公司监事会主席
虞爱萍	公司监事
李前学	公司职工监事
冯 岩	公司董事会秘书
洪美华	公司财务负责人
洪志明	公司董事长陈国华姐姐之配偶
林美春	公司实际控制人林美美之胞妹
长兴众鼎投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持股比例 5.80%
努奥罗投资有限公司	公司实际控制人陈国华、林美美、陈胜实际控制的公司，曾经持有努奥罗暖通 100%股权
浙江长兴创鼎投资有限公司	公司实际控制人陈国华、林美美、陈胜实际控制的公司，陈国华任执行董事兼总经理、陈胜任监事
浙江努奥罗散热器有限公司	公司实际控制人陈国华、林美美、陈胜实际控制的公司，陈国华任执行董事兼总经理、林美美任监事
浙江温州瓯海农村商业银行股份有限公司	浙江努奥罗散热器有限公司参股的公司、陈国华任董事
浙江永嘉恒升村镇银行股份有限公司	浙江努奥罗散热器有限公司参股的公司
浙江努奥罗新能源科技有限公司	公司实际控制人陈国华、林美美、陈胜曾实际控制的公司。2017 年 4 月，公司控股股东实际控制人陈国华、林美美、陈胜将新能源公司经长兴创峰能源科技有限公司转让给非关联方上海航天电源科技有限责任公司。2017 年 5 月，新能源公司名称变更为“浙江长兴航天电源技术有限公司”。
盛世盈创商贸（北京）有限公司	前身为努奥罗商贸（北京）有限公司，公司实际控制人陈国华、陈胜曾经实际控制的公司。2015 年 7 月，陈国华、陈胜已将所持全部股权转让给非关联方自然人周红
温州市丽东交通配件厂	公司实际控制人陈国华实际控制的个人独资企业
四方格软件（北京）有限公司	公司实际控制人陈胜实际控制的公司，陈胜任执行董事
长兴创峰能源科技有限公司	公司实际控制人陈国华、林美美、陈胜实际控制的公司，陈国华任执行董事兼总经理、陈胜任监事；新能源公司原股东
意瓦暖通温控设备（北京）有限公司	公司董事刘盛辉持股 50%的公司

4、关联方交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	核算科目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	形成原因	往来性质
拆入：							
陈胜	其他应付款	397,341.68		250,000.00	147,341.68	资金拆借	非经营性往来
陈国华	其他应付款	8,399,997.00	5,500,000.00	6,530,000.00	7,369,997.00	资金拆借	非经营性往来
林美美	其他应付款	0.00			0.00	减资	非经营性往来

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈国华、林美美	4,000,000.00	2018-07-02	2021-01-10	未履行完毕
陈国华、林美美	7,000,000.00	2018-11-14	2021-11-01	未履行完毕
陈国华、林美美	14,000,000.00	2018-11-09	2021-11-07	未履行完毕
	25,000,000.00			

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.06.30	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	陈国华	7,369,997.00	8,399,997.00
其他应付款	陈胜	147,341.68	397,341.68
合计		7,517,338.68	8,797,338.68

6、关联方承诺

无。

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	
博莱科技（天津）有限公司	天津	天津	太阳能技术、电子产品技术开发、转让、咨询服务、采暖设备、管道设备、锅炉、通风设备、空气净化机处理设备、水净化设备、空调销售、安装、维修、金属材料、家用电器、五金产品、日用百货、电子产品批发兼零售，货物及技术进出口。	100%		设立

注：子公司博莱科技（天津）有限公司 2018 年 5 月注册成立，截止 2018 年 6 月 30 日母公司尚未投资子公司，子公司尚未开始经营

八、与金融工具相关的风险

本公司金融工具包括货币资金、应收款项、金融机构借款、应付款项等。各项金融工具的详细情况见各项目的附注。

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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订涉及赊销的新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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，包括汇率风险、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金融机构的人民币借款，将受到中国人民银行贷款基准利率调整的影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，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。本公司报告期内无外币收支业务，无汇率风险。

(3) 其他价格风险

本公司报告期未持有其他上市公司的权益投资，无其他价格风险。

3、流动性风险

流动风险，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。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司无需要披露的前期承诺事项。

2、或有事项

截至2018年06月30日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2018年6月30日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

注：子公司2018年5月注册成立，截止2018年6月30日母公司尚未投资子公司，子公司尚未开始经营，本公司合并财务报表与母公司财务报表数据一致。

1、应收票据及应收账款

种类	2019.06.30	2018.12.31
应收票据		
应收账款	2,801,264.09	3,161,915.43
合计	2,801,264.09	3,161,915.43

(1) 应收账款情况

①应收账款按风险分类

类别	2019.06.30				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	2,801,264.09	100	404,866.15	0.14	2,396,397.95
其中：组合 1					
组合 2	2,801,264.09	100	404,866.15	0.14	2,396,397.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,801,264.09	100	404,866.15	0.14	2,396,397.95

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019.06.30			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,692,395.40	60.42%	84,619.77	5
1 至 2 年	666,834.41	23.80%	66,683.44	10
2 至 3 年	200,128.98	7.14%	60,038.69	30
3 至 4 年	241,905.30	8.64%	193,524.24	80
4 至 5 年	0.00	0.00%	0.00	90
合计	2,801,264.09	100	404,866.15	

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.06.30
			转回	转销	
坏账准备	459,571.09		54704.94		404,866.15

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,680,961.71 元，

占应收账款期末余额合计数的比例 60.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 106,185.80 元。

单位名称	2019.06.30	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
济南海智房地产开发有限公司	623,190.62	1 年以内 346627.93 1-2 年 276562.69	22.25%	44,987.67
青岛海智置业有限公司	440,365.86	1 年以内	15.72%	22,018.29
青岛海筑房地产开发有限公司	254,787.59	1 年以内	9.10%	12,739.38
北京金基成建筑工程有限公司	196,426.00	1 年以内	7.01%	9,821.30
青岛同盛房地产开发有限公司	166,191.64	1-2 年	5.93%	16,619.16
合计	1,680,961.71		60.01%	106,185.80

(2) 应收票据情况

类别	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合计	0.00	0.00	0.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2019.06.30				
	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	432,143.18	100	10,716.00	2.48	421,427.18
其中：组合 1	432,143.18	100	10,716.00	2.48	421,427.18
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	432,143.18	100	10,716.00		421,427.18

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.06.30	2018.12.31
押金、保证金	176,573.18	160,573.18
备用金	18,660.00	24,624.00
代垫款(五险一金)	22,589.95	88,524.05
其它	203,604.05	214,320.05
合计	421,427.18	488,041.28

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	2019.06.30	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
依必安派特电机(上海)有限公司	否	未退还定制款	160,320.05	1年以内	37.10%	8,016.00
北京寰和通创科技有限公司	否	未退还服务费	54,000.00	1年以内	12.50%	2,700.00
支付宝天猫保证金	否	保证金	50,000.00	2-3年	11.57%	
万丽酒店物业管理(上海)有限公司	否	押金	40,000.00	1年以内	9.26%	
徐超(北京首城国际房屋押金)	否	押金	36,000.00	1年以内	8.33%	
合计			340,320.05		78.75%	10,716.00

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,475,226.45	10,276,630.68	12,630,407.07	9,299,862.83
其他业务	2,154,571.40	1,357,144.90	1,008,756.93	504,295.78
合计	15,629,797.85	11,633,775.58	13,639,164.00	9,804,158.61

(2) 公司主营业务收入中前5名客户情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例(%)
北京金科伟业商贸有限公司	3,892,494.88	24.90
湖北三晋源建筑科技有限公司	916,343.14	5.86

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例 (%)
张纪新	878,414.98	5.62
北京宏程君安能源科贸有限公司	602,524.14	3.85
陕西旭日暖通器材有限公司	478,869.82	3.06
合 计	6,768,646.96	43.29

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2019年1-6月	说明
非流动性资产处置损益	-8630.81	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36300	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	2019 年 1-6 月	说明
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	147891.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	175560.26	
减：非经常性损益的所得税影响数	43890.06	
非经常性损益净额	131670.2	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		

2、净资产收益率及每股收益

2019 年 06 月 30 日	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	-22.21%	-0.1312	-0.1312
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.26%	-0.1374	-0.1374

浙江努奥罗暖通科技股份有限公司

2019 年 8 月 26 日