



科菲科技

NEEQ:831919

浙江科菲科技股份有限公司



年度报告

2017

## 公司年度大事记

2017年1月公司荣获嘉兴市“十大创新企业”，表彰在改革推动和创新实践中做出的贡献。

2017年8月与黑龙江紫金铜业有限公司签订旋流电解装置2500万改造合同。2017年5月与广西南国铜业有限责任公司签订了15万吨铜冶炼设备项目。2017年2月与中国有色金属建设股份有限公司签订越南老街铜冶炼扩建项目998万分包合同。

2017年12月申请通过全国中小型科技型企业

2017年1项实用新型专利“一种高杂铜阳极板电解与低铜溶液电积的装置”、1项发明专利“一种双管网状阳极”，获得国家专利证书。

# 目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析.....	11
第五节	重要事项 .....	19
第六节	股本变动及股东情况.....	20
第七节	融资及利润分配情况.....	22
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	24
第九节	行业信息 .....	27
第十节	公司治理及内部控制.....	27
第十一节	财务报告 .....	31

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、科菲科技	指	浙江科菲科技股份有限公司
嘉兴科菲	指	嘉兴科菲投资有限公司
上海科菲	指	上海科菲实业有限公司
华菲机械	指	嘉兴华菲机械设备有限公司
科源环境	指	浙江科源环境科技有限公司
金川集团	指	金川集团股份有限公司
珲春紫金矿业	指	珲春紫金矿业有限公司
铜陵有色	指	铜陵有色金属集团股份有限公司
金贵银业	指	郴州市金贵银业股份有限公司
三一重工	指	三一能源重工有限公司
天津茂联	指	天津市茂联科技有限公司
北方铜业	指	北方铜业股份有限公司
中国恩菲	指	中国恩菲工程技术有限公司
嘉兴银行	指	嘉兴银行股份有限公司总行营业部
浦发银行	指	上海浦东发展银行股份有限公司嘉兴分行
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
全国股份转让系统公司、全国转让公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
析出电位	指	金属离子析出时, 阴极所加电位的实际值
浓差极化	指	电极表面与溶液本体之间的反应离子浓度不一样, 形成的一定浓度梯度
超电位	指	由于极化现象的存在, 实际电位与可逆的平衡电位之间产生的差值
阴极	指	电化学反应中得电子的极, 也就是发生还原反应的极
阳极	指	电化学反应中失电子的极, 也就是发生氧化作用的极
始极片	指	电解精炼中用作阴极和沉积金属的基体薄片
PCB 板	指	印制电路板, 又称印刷电路板, 是电子元器件电气连接的提供者
黑龙江紫金铜业	指	黑龙江紫金铜业有限公司

## 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。

公司负责人邓涛、主管会计工作负责人李芬及会计机构负责人（会计主管人员）李芬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	邓涛先生直接持有公司 33.57%股份，通过上海科菲间接持有公司 34.15%股份，通过嘉兴科菲间接持有公司 24.00%股份，邓涛兄弟邓华持有公司 1.69%。因此，邓涛先生为公司的实际控制人。邓涛先生可能通过行使投票权或任何其他方式对本公司经营决策、人事等方面进行控制，并有可能发生利用控制权做出对自己有利，但有损其他股东或本公司利益的行为。因此，本公司存在大股东控制风险。
2、市场开拓和竞争风险	由于旋流电解装置其自身的优势结构特点，从工艺、电气与控制系统等方面形成一个完整的系统，相对于其他相近技术，从规模化、产业化等方面具有较大的优势，随着市场的不断成熟，和国家对于资源再生利用的重视，市场竞争者会不断涌入，面临更加严峻的市场竞争。如果市场剧烈变动，势必会对公司的发展造成不利影响。如果公司不能持续强化自身竞争优势并抓住机遇进一步提高市场份额，将有可能面临竞争加剧导致的市场份额下滑和收益率下降的风险。
3、坏账风险	报告期末，应收账款余额 43,324,660.00 元，按账龄计提坏账准备 8,077,658.00 元。如果公司不能对应收账款实施有效的管理办法，公司的营运资金可能会不足，一旦客户因自身资金紧张等原因拖欠货款，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。
4、销售可持续性风险	报告期内，营业收入较上年度下滑 80.54%，公司绝大多数收入来自于旋流电解装置的生产与销售，产品结构单一，且未有效联用

	<p>其它方法形成综合一体工艺流程,为客户提供环境治理产业链综合解决方案的能力较弱。就冶金企业技改而言,公司下游客户在对技术吸收消化之后,倾向于通过“内部部门+设计院+委托代工”的方式来完成改造,这无疑会对公司今后技改项目的推进(特别是大型项目),包括二次销售、后续运维收费等盈利项目均构成比较大的冲击。</p>
5、技术更新风险	<p>公司处于固体、液体废弃物回收利用产业链的核心,要求拥有自己的发明专利和成熟的技术优势。随着国家对于环保、排放等指标的不断提高,随之要求固废固液处理设备不断更新提升,以期达到预期的节能减排效果。同行业和高等院校等机构合作,不断地改造和创新工艺达到国家的环保要求。则要求公司跟上技术设备更新的步伐。</p>
6、客户和业务相对集中的风险	<p>公司目前的业务主要是为矿冶企业和资源回收利用行业客户提供用于提纯有价金属的旋流电解装置。2016年及2017年,公司来自于前五名客户的收入分别为54,648,290.75元和8,698,042.70元,占同期营业收入的比重分别为91.28%和74.63%。虽然报告期内第一大客户和前五客户重复度不高,但是由于公司产品和客户的特殊性,仍存在客户相对集中,单个客户订单量占当期营业收入较高的情况。17年较16年有改善。如果无法继续开发更多的大客户,则将影响未来的经营业绩。因此,存在一定的客户和业务相对集中的风险。</p>
7、资产负债率偏高的风险	<p>2016年和2017年,公司报表资产负债率分别为52.23%和57.69%。公司的负债全部为流动负债,且大部分是应付账款和预收款项,2016年、2017年的流动比率分别为1.26和1.06,处于行业平均水平,短期偿债压力稍大。公司存在一定的短期偿债能力不足的风险。</p>
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	浙江科菲科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Kefei Technology CO.,Ltd.
证券简称	科菲科技
证券代码	831919
法定代表人	邓涛
办公地址	浙江省嘉兴市万国路 2970 号 2 幢

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李芬
职务	财务总监、董事会秘书
电话	0573-82062961
传真	0573-82062960
电子邮箱	kfkj@ke-fei.com.cn
公司网址	www.ke-fei.com.cn
联系地址及邮政编码	浙江省嘉兴市万国路 2970 号 2 幢 314001
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	董事会办公室

### 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	2011 年 3 月 14 日
挂牌时间	2015 年 1 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造-环保、社会公共服务及其他专用设备制造-环境保护专用设备制造
主要产品与服务项目	基于旋流电解技术的金属回收提纯系统和废水治理系统
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	32,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海科菲实业有限公司
实际控制人	邓涛

#### 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	91330400570577311T	否
注册地址	嘉兴市万国路 2970 号 2 幢	否
注册资本	32, 500, 000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	叶帮芬, 陈志敏, 吴晓萍
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

#### 六、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2018 年 1 月 15 日, 新三板交易制度改革后, 公司股票转让方式为集合竞价。



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	11,653,350.66	59,872,078.06	-80.54%
毛利率%	43.28%	35.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,958,706.11	2,689,969.19	-544.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,576,867.97	1,252,220.42	-1,104.37%
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）	-25.48%	5.22%	-
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）	-26.80%	2.43%	-
基本每股收益	-0.37	0.08	-562.50%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	96,580,183.03	111,520,090.49	-13.40
负债总计	55,715,114.63	58,251,272.09	-4.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,865,068.40	52,913,721.13	-22.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.63	-22.70%
资产负债率%（母公司）	57.07%	52.08%	-
资产负债率%（合并）	57.69%	52.23%	-
流动比率	1.06	1.26	-
利息保障倍数	-	4.37	-

#### 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	5,337,511.41	-4,451,995.54	-
应收账款周转率	0.27	1.17	-
存货周转率	0.56	2.55	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-13.40%	-12.83%	-
营业收入增长率%	-80.54%	9.70%	-
净利润增长率%	-567.57%	-66.08%	-

#### 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	32,500,000	32,500,000	0%
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
计入当期政府损益的补助	788,805.92
其他营业外支出	-51,396.02
<b>非经常性损益合计</b>	<b>737,409.90</b>
所得税影响数	118,858.49
少数股东权益影响额（税后）	389.55
<b>非经常性损益净额</b>	<b>618,161.86</b>

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司是一家专业从事有色冶金工程总包、工程咨询及技术服务、工程施工、资源综合利用及环境治理等集成技术整体解决方案的高新技术企业。业务涵盖有色冶金工程总承包、建设咨询与设计、工程施工、金属选择性提取技术研发；旋流电解装置等核心专业设备生产制造；冶金矿山、综合废渣、废液中有价金属综合回收处理项目等。

主要的营销途径包括：1、加强与各大有色金属设计院的联系，在有色金属冶炼工艺设计中加入公司的旋流电解装置；2、公司承办和参加各类有色行业交流会，在交流会上做产品技术报告，向行业行销，同时获得更多的客户资源；3、建立示范性工程，通过案例展示达到营销效果。例如：公司通过在湖南郴州市金贵银业股份有限公司中成功推广公司技术的案例，在整个有色金属行业中起到了示范作用，同时也给旋流电解技术及装置提供了一个展示的平台，扩大了公司和产品的影响力。

公司销售基本为预收设备和材料款的模式。一般情况下，签订合同后即需与客户沟通形成工艺设计方案，并在客户通知后进行生产，而从开始生产到安装调试完成，一般需要3-6个月的业务周期。通常，方案设计成功后客户预付30%款项，交货前再付30%款项，交货验收并试运行成功后付30%款项，其余10%作为质保金。公司在设备运抵购货方指定地点，安装调试经客户验收完毕，并取得客户签字确认的验收单后确认销售实现。

综上所述，公司通过市场直接营销获取订单，实行订单式生产，利用自身的技术优势和优秀的项目设计能力为客户提供高附加值产品和优良的售后服务，并在设备交付安装后获取产品销售所带来的收益。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

#### 报告期内变化情况：

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

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司按照年初制定的经营计划，以市场为导向，以科技创新为立足点，持续加强成本控制和内部控制。报告期内公司实现销售收入 11,653,350.66 元，净利润-12,133,750.00 元。

报告期内公司自主研发了多项研发项目，如“一种双管网状阳极”，希望通过不同金属的分离式提取方式和对多种金属的提取达到不同客户的需求。也在从固体废物提取金属转向其他废液废水中提取金属，本年完工的浙江顺景生物科技有限公司旋流电解装废水处理装置就是一个转型的示范项目。

#### 1、财务状况

报告期末公司资产总额为 96,580,183.03 元，负债总额 55,715,114.63 元，所有者权益 40,865,068.40 元。

#### 2、经营成果

受整体市场经济的影响以及企业自身产品销售的特点。报告期内销售收入下降了 80.54%，净利润下跌了 367.57%。主要原因：

(1) 前几年有色金属市场低迷，公司作为有色行业产业链的后端收到潜在的不利影响。企业属于开拓市场的上升期

(2) 2017 年承接的项目订单金额都较小，公司也在发展小客户群体，向江浙等沿海地区的民营小企业客户群发展。营业收入呈下滑。

(3) 公司 2016、2017 年签订的金额较大的订单，由于工期及客户自身原因，2017 年未实现完工确认收入。

公司将继续以典型案例为示范，向民企逐步辐射，从而使品牌形象大幅提升，并实现公司销售目标。

### (二) 行业情况

近年来，由于政策支持力度的加大，以及有色金属市场的复苏，中国有色金属投资环境大大改善，大量资本进入中国有色金属领域，海内外、多主体的联合投资成为有色金属投资的主流形式。多主体指国企、社会、民营、港台、海外等企业参与到有色金属行业投资中来。

作为有色金属冶金资源综合利用及环境整治方案的企业，处在有色金属提炼的下流企业，面对国家环境保护措施的不断出台，企业通过增加核心力量和提升研发团队的方式改良提取技术，达到既环保又最大利用率的目标。

### (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	4,809,271.73	4.98%	6,233,220.10	5.59%	-22.84%
应收账款	35,247,002.00	36.50%	50,478,819.90	45.26%	-30.17%
存货	10,567,421.17	10.94%	13,121,235.33	11.77%	-19.46%
长期股权投资					
固定资产	26,485,398.89	27.42%	28,811,526.76	25.84%	-8.07%

在建工程					
短期借款	8,500,000.00	8.80%	13,000,000.00	11.66%	-34.62%
长期借款					
资产总计	96,580,183.03	-	111,520,090.49	-	-13.40%

### 资产负债项目重大变动原因:

应收账款较上年下降了 30.17%，主要原因是由于本年度营业收入下降 80.54%，导致应收账款下降。但应收账款占营业收入的比重大幅提高，主要原因是报告期内第一大应收账款客户为政府扶持的一个搬迁及工艺改造项目，设备更新购买主要资金来源于政府，且要等全部生产线搬迁至新厂房正常运行后政府资金才能到位，预计 2018 年 6 月前本公司将收到除质保金外的全部货款 1,075.8 万元。2018 年 2 月第一大应收账款客户支付 100 万，第三大应收款客户 2018 年 2 月支付货款 431.40 万。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	11,653,350.66	-	59,872,078.06	-	-80.54%
营业成本	6,609,481.95	56.72%	38,378,520.25	64.10%	-82.78%
毛利率%	43.28%	-	35.90%	-	-
管理费用	13,515,595.02	115.98%	15,745,278.90	26.30%	-14.16%
销售费用	4,155,341.66	35.66%	869,374.46	1.45%	377.97%
财务费用	448,728.46	3.85%	787,035.32	1.31%	-42.98%
营业利润	-14,572,058.62	-125.05%	1,100,646.44	1.84%	-1,423.95%
营业外收入	500,000.00	4.29%	1,687,516.24	2.82%	-70.37%
营业外支出	51,396.02	0.44%	3,013.56	0%	1,605.49%
净利润	-12,133,750.00	-104.12%	2,595,066.46	4.33%	-567.57%

### 项目重大变动原因:

#### 1、营业收入和营业成本

2017 年度营业收入同比下降 80.54%，主要销售为旋流电解设备的配套产品，主要产品旋流电解设备和废水提炼装置的订单较往年偏小，前几年公司致力于开发大型订单和配套设备，随着行业的发展和市场需求，小客户小订单会成为行业的主流。且 17 年的订单有部分未完工实现销售，故营业收入和成本较上年呈下降趋势。

由于产品的多样化和配套产品的非标特点，故毛利率相对于上年度是略有上升。

#### 2、销售费用

销售费用 4,155,341.66，较上年增加 377.97%。本着为客户提供最好的服务，以及市场形势趋于设备和运营一体化的前景，为了维护公司的良好信誉。本年度公司对前三年销售的产品实行了统一的免费维护保养，包括个别已近按照合同超过保修期的设备。目的是希望通过设备的提升和改良达到更好的使用效果，为开拓更大是市场奠定基础，导致产品维修费较去年增加约 350 万元。

#### 3、营业利润和净利润

2017 年 营业利润-14,572,058.62，较上年度下降了 70.37%。净利润-12,133,750.00，较上年度下降了 367.57%。主要营业收入下降，销售费用增加。

## (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	11,653,350.66	59,872,078.06	-80.54%
其他业务收入			
主营业务成本	6,609,481.95	38,378,520.25	-82.78%
其他业务成本			

### 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%
有色金属回收提纯系统	6,630,871.07	56.90%	43,562,350.59	72.76%
工业废水处理系统	634,188.03	5.44%	13,418,803.40	22.41%
其它(提纯装置配套配件)	4,388,291.56	37.66%	2,890,924.07	4.83%
合计	11,653,350.66	100%	59,872,078.06	100%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内有色金属回收提纯系统收入下降，主要原因是第一、本年度总体营业收入下降，第二，公司将从单一的出售设备的出售向提供客户后期设备的运营保养、及提供相关配套零配件转型。

## (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	浙江顺景生物科技有限公司	5,811,965.80	49.87%	否
2	五矿铜业(湖南)有限公司	826,568.36	7.09%	否
3	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂	812,742.77	6.97%	否
4	河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	730,598.29	6.27%	否
5	湖南天金自控装备有限公司	516,167.48	4.43%	否
	合计	8,698,042.70	74.63%	-

## (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	苏州市枫港钛材设备制造有限公司	1,150,017.95	13.13%	否
2	西安泰金工业电化学技术有限公司	843,239.32	9.63%	否

3	江苏安凯特科技股份有限公司	797,307.69	9.11%	否
4	九江历源整流设备有限公司	645,128.21	7.37%	否
5	佑利控股集团有限公司	541,374.73	6.19%	否
合计		3,977,067.90	45.43%	-

### 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	5,337,511.41	-4,451,995.54	219.89%
投资活动产生的现金流量净额	-130,378.53	-223,208.74	41.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,237,081.25	-895,054.17	-485.11%

#### 现金流量分析：

2017 年经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要原因是经营活动现金流出较上期减少 37,742,919.84 元。17 年主营业务收入减少导致原材料购买减少且公司对未来一年的订单原材料备货量未全部开始；税费的现金流出较上年度减少。

2017 年投资活动产生的现金流量净额较上年增加，主要是公司生产设备及其他固定资产趋于稳定可利用状态，当年新增较上年减少。

2017 年筹资活动产生的现金流量净额较上年减少，主要是公司减少了银行借款。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

嘉兴华菲机械设备有限公司，注册资本 10 万元，主要业务为机械设备、零部件、模具、机电设备的加工、制造、销售。

浙江科源环境科技有限公司，注册资本 1,000 万，其中注册时浙江科菲科技股份有限公司认缴 550 万，占注册资本的 55%。截至 2017 年 12 月 31 日，根据子公司浙江科源环境科技有限公司股东会决议，科源环境公司两名自然人股东共减资 45%的股权，子公司两名自然人股东减资后本公司对科源环境公司持股比例由原 55%变更为 100%，纳入合并范围的比例由 2016 年的 70.97%变更为 100%。主要业务为：环保工程、废水处理工程、废气处理工程的总包、设计、安装、施工及运营管理。报告期内营业收入 763,675.20 元，净利润为-929,815.66 元。

##### 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

#### (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

#### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## （八） 企业社会责任

公司时刻关注着国家对行业的政策指导，配合政府各部门工作，积极承担社会责任。在生产经营过程中，始终肩负着为社会的环保和节能事业做贡献的决心。同时积极为公司员工缴纳社保、办理保险、公积金，促进当地经济发展，承担社会责任。2017年通过高校招收各专业的优秀毕业生，减少社会高校毕业生就业压力。

## 三、 持续经营评价

报告期内，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。公司销售、采购、技术、财务、生产等完全独立。财务管理、会计核算、风险控制、质量管理等重大内部控制体系运行良好。

公司致力于团队合作、新技术的研发。通过和高校、社会研发机构合作在新技术新领域方面实现突破，致力于金属提取多元化产品的开发研究。

为提升公司的持续经营能力，公司正积极探索新的商业模式，将单一销售模式向多种销售模式转型，加大产品推广工作，继续开拓国内市场和国际市场。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### 一、实际控制人不当控制的风险

邓涛先生直接持有公司 33.57%股份，通过上海科菲间接持有公司 34.15%股份，通过嘉兴科菲间接持有公司 24.00%股份，邓涛兄弟邓华持有公司 1.69%。因此，邓涛先生为公司的实际控制人。邓涛先生可能通过行使投票权或任何其他方式对本公司经营决策、人事等方面进行控制，并有可能发生利用控制权做出对自己有利，但有损其他股东或本公司利益的行为。因此，本公司存在大股东控制风险。

针对上述风险，公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》规定了关联交易决策、回避表决等制度，购买、出售重大资产、重大对外担保等事项须经股东大会审议通过。同时在“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》中也做了相应的制度安排。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依照《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。

#### 二、市场开拓和竞争的风险

由于旋流电解装置其自身的优势结构特点，从工艺、电气与控制系统等方面形成一个完整的系统，相对于其他相近技术，从规模化、产业化等方面具有较大的优势，随着市场的不断成熟，和国家对于资源再生利用的重视，市场竞争者会不断涌入，面临更加严峻的市场竞争。如果市场剧烈变动，势必会对公司的发展造成不利影响。如果公司不能持续强化自身竞争优势并抓住机遇进一步提高市场份额，将有可



能面临竞争加剧导致的市场份额下滑和收益率下降的风险。

针对上述风险，为应对未来可能存在的竞争，公司一方面迅速占领市场，谋求先发优势；另一方面在技术开发与产品销售方面恪守“诚信合作、共赢发展”的原则，牢固树立“科菲科技”品牌形象，将依靠产品技术先进性、创新性以及高性价比来获取更多的细分市场，力争成为稀有金属回收利用领域中的领头羊。力争从国内市场发展至国外市场。

### 三、销售可持续性风险

报告期内，营业收入较上年度下滑 80.54%，公司绝大多数收入来自于旋流电解装置的生产和销售，产品结构单一，且未有效联用其它方法形成综合一体工艺技术方案，为客户提供环境治理产业链综合解决方案的能力较弱。就冶金企业技改而言，公司下游客户在对技术吸收消化之后，倾向于通过“内部部门+设计院+委托代工”的方式来完成改造，这无疑会对公司今后技改项目的推进（特别是大型项目），包括二次销售、后续运维收费等盈利项目均构成比较大的冲击。

针对上述风险，公司将推出设备销售、后期运营保障以及多种合作模式的开发来保证销售的可持续性发展。推出产品的多元化，走为客户量身定做“个性化”产品，以此开拓更广的客户群。

### 四、客户和业务相对集中的风险

公司目前的业务主要是为矿冶企业和资源回收利用行业客户提供用于提纯有价金属的旋流电解装置。2016 年及 2017 年，公司来自于前五名客户的收入分别为 54,648,290.75 元和 8,698,042.70 元，占同期营业收入的比重分别为 91.28%和 74.63%。虽然报告期内第一大客户和前五客户重复度不高，但是由于公司产品和服务的特殊性，仍存在客户相对集中，单个客户订单量占当期营业收入较高的情况。17 年较 16 年有改善。如果无法继续开发更多的大客户，则将影响未来的经营业绩。因此，存在一定的客户和业务相对集中的风险。

针对上述风险，公司将努力开发旋流电解装置的市场应用空间，以矿冶企业工艺技改项目为发展基础，逐步将重金属回收利用项目作为发展重心，深入环保产业领域，扩展客户群体。另外，公司还将积极拓展海外尤其是非洲市场，届时公司客户结构相对单一的情况将有所改善，业务相对集中的风险也将有效缓解。

### 五、资产负债率偏高的风险

2016 年和 2017 年，公司报表资产负债率分别为 52.23%和 57.69%。公司的负债全部为流动负债，且大部分是应付账款和预收款项，2016 年、2017 年的流动比率分别为 1.26 和 1.06，处于行业平均水平，短期偿债压力稍大。公司存在一定的短期偿债能力不足的风险。

针对上述风险，公司未来将通过提高长期资本，降低短期资本，积极开拓直接融资，减少短期借款，进而降低财务杠杆，优化资本结构的方式来提高流动比率和速动比率，从而提高短期偿债能力。

## （二） 报告期内新增的风险因素

### 1、技术更新风险

公司处于固体、液体废弃物回收利用产业链的核心，要求拥有自己的发明专利和成熟的技术优势。随着国家对于环保、排放等指标的不不断提高，随之要求固废固液处理设备不断更新提升，以期达到预期的效果。其他同行业和高等院校等机构不断地改造和创新工艺达到国家的环保要求。则要求公司跟上技术设备更新的步伐。

针对上述风险，公司成立了标准化的实验室，并且与中南大学、河海大学等高等院校建立合作关系，在砷、银、锌等有色金属的提炼技术方面研究新工艺、开拓新技术。提高公司竞争力。

### 2、坏账风险

报告期末，应收账款余额 43,324,660.00 元，按账龄计提坏账 8,077,658.00 元。如果公司不能对应收账款实施有效的管理办法，公司的营运资金可能会不足，一旦客户因自身资金紧张等原因拖欠货款，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。

针对上述风险，公司将严格执行销售管理制度、销售与收款内部控制等有关规定，密切关注客户的信用状况，适时调整公司的信用政策。销售人员积极与客户沟通，及时了解客户的产品使用情况及资金情况，力争将应收账款风险降到最低。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 承诺事项的履行情况

1、为避免今后出现同业竞争情形，控股股东、实际控制人上海科菲实业有限公司、邓涛先生于2014年9月1日出具了《避免同业竞争承诺函》。

2、为进一步规范关联交易及避免资金占用，2014年9月1日，控股股东及实际控制人上海科菲实业有限公司和邓涛先生出具《关于规范关联交易及避免资金占用的承诺》。

上述承诺在报告期内得到履行。

#### （二） 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	22,517,560.17	23.31	抵押贷款
无形资产	抵押	7,767,928.73	8.04%	抵押贷款
货币资金	质押	1,677,500.00	1.74%	承兑票据保证金
<b>总计</b>	-	31,962,988.90	33.09%	-

## 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	12,754,166	39.24%	10,689,584	23,443,750	72.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,304,166	25.55%	5,793,334	14,097,500	43.38%	
	董事、监事、高管	2,637,500	8.12%	741,250	3,378,750	10.40%	
	核心员工			615,000	615,000	1.89%	
有限售条件股份	有限售股份总数	19,745,834	60.76%	-10,689,584	9,056,250	27.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,345,834	41.06%	-5,433,334	7,912,500	24.35%	
	董事、监事、高管	9,437,500	29.04%	-381,250	9,056,250	27.87%	
	核心员工	775,000	2.38%	-775,000	0		
总股本		32,500,000	-	0	32,500,000	-	
普通股股东人数							19

#### (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	上海科菲实业有限公司	11,100,000	0	11,100,000	34.15%	0	11,100,000
2	邓涛	10,550,000	360,000	10,910,000	33.57%	7,912,500	2,997,500
3	嘉兴科菲投资有限公司	7,800,000	0	7,800,000	24.00%	0	7,800,000
4	邓华	550,000	0	550,000	1.69%	-	550,000
5	聂淑娟	400,000	0	400,000	1.23%	300,000	100,000
合计		30,400,000	360,000	30,760,000	94.64%	8,212,500	22,547,500

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司实际控制人邓涛持有上海科菲实业有限公司 82%股份，为上海科菲控股股东和实际控制人；邓涛持有嘉兴科菲投资有限公司 90%股份，为嘉兴科菲控股股东和实际控制人；邓涛与邓华为兄弟关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### (一) 控股股东情况

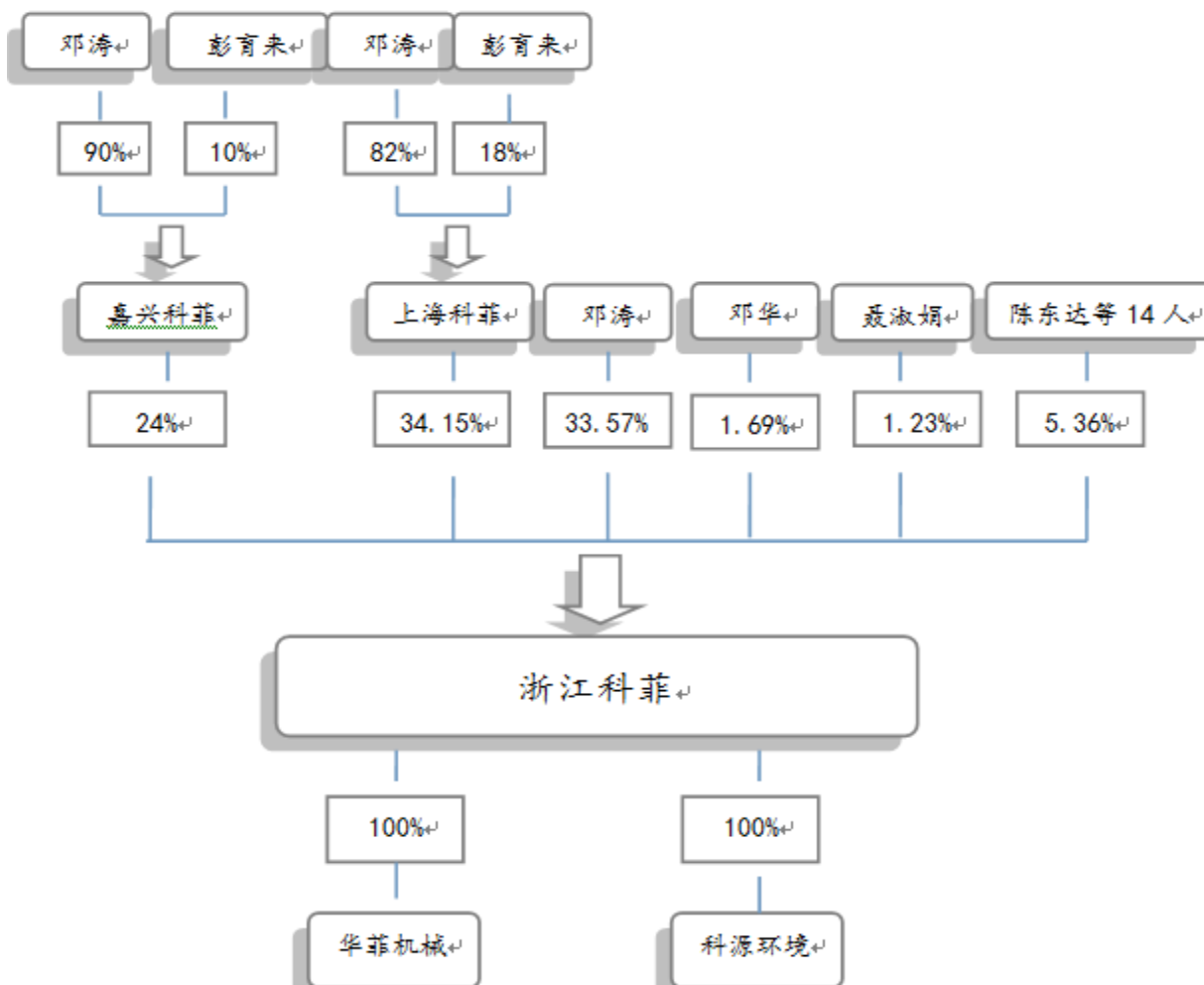
上海科菲成立于2014年4月2日，注册资本2000万元，由邓涛出资1640万元股份占比82%，彭育来出资360万元股份占比18%组建而成，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区加太路29号2号楼东部701-A07部位，法定代表人邓涛，经营范围为实业投资、资产管理、商务咨询（除经纪），从事机电设备产品科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、国内货物运输代理服务、建筑装饰建设工程专业施工，机电设备、建筑材料、金属材料、日用百货、五金交电、电子产品、针纺织品、机械设备、工艺品（除文物）、服装服饰的销售，从事货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

邓涛先生直接持有公司33.57%股权，通过上海科菲间接持有公司34.15%股权，通过嘉兴科菲间接持有公司24.00%股权，邓涛兄弟邓华持有公司1.69%股权。因此，邓涛先生为公司的实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2015-11-12	2016-1-20	1.35	2,500,000	3,375,000	19					否

#### 募集资金使用情况：

根据公司于2015年11月12日披露的《股票发行方案》，募集资金用途为全部用以补充公司的流动资金。

报告期内，公司募集资金用途未发生变更。募集资金的使用用途、使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

### 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
银行贷款	浦发银行	8,500,000	5.22%	2017.3.8-2017.9.8	否
银行贷款	浦发银行	8,500,000	5.22%	2017.9.6-2018.7.6	否

合计	-	17,000,000	-	-	-
----	---	------------	---	---	---

**违约情况**

适用 不适用

**五、 利润分配情况**

**(一) 报告期内的利润分配情况**

适用 不适用

**(二) 利润分配预案**

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	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
邓涛	董事长、总经理	男	44	大学	2017.4-2020.3	是
聂淑娟	董事、财务总监、董事会秘书	女	45	大学	2017.4-2018.1	是
陈东达	董事、副总经理	男	47	大学	2017.4-2020.3	是
彭育来	董事	女	42	大学	2017.4-2020.3	是
曹越	监事会主席	男	53	大专	2017.4-2020.3	是
沈李奇	监事	男	35	大学	2017.4-2020.3	是
田健	监事	男	43	大专	2017.4-2020.3	是
邓永	董事	男	40	大学	2017.4-2020.3	是
李芬	董事、财务总监、董事会秘书	女	37	大学	2018.1-2020.3	是
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						3

2017年12月,聂淑娟辞去公司董事、财务总监、董事会秘书职务,2018年1-2月,李芬被任命为公司董事、财务总监、董事会秘书。

#### 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:

邓涛与邓永为兄弟关系,邓涛与彭育来为夫妻关系。

#### (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
邓涛	董事长、总经理	10,550,000	360,000	10,910,000	33.57%	0
聂淑娟	董事、财务总监、董事会秘书	400,000	0	400,000	1.23%	-
陈东达	董事、副总经理	250,000	0	250,000	0.77%	-
彭育来	董事	255,000	0	255,000	0.78%	-



邓永	董事	200,000	0	200,000	0.62%	-
曹越	监事会主席	230,000	0	230,000	0.71%	-
沈李奇	监事	80,000	0	80,000	0.25%	-
田健	监事	110,000	0	110,000	0.34%	-
合计	-	12,075,000	360,000	12,435,000	38.27%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
聂淑娟	董事、董事会秘书、财务总监	离任		个人原因辞职
李芬	财务经理	新任	董事、董事会秘书、财务总监	原董事、董事会秘书、财务总监辞职

#### 本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

李芬，女，1981年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，会计师。2000年10月至2004年12月，在嘉兴市恒基伟业有限公司担任出纳；2005年1至2008年10月，在嘉兴市锡顿金属有限公司担任会计；2008年11至2012年11月，在浙江亚特电器有限公司担任主管会计；2012年12月至今在浙江科菲股份有限公司担任财务经理。

## 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	6	5
生产人员	22	20
销售人员	4	4
技术人员	27	25
财务人员	3	3
员工总计	62	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	28	27

专科	7	6
专科以下	24	22
员工总计	62	57

**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：**

本年公司人员相对稳定，人员未发生重大变化。公司将有针对性的参加各级人才招聘会和招聘网站上发布招聘信息。招聘优秀的专业人才，并为员工提供培训。按照《劳动法》依法办理社会相关保险，按时支付各项职工薪酬，奖金福利，并完善员工激励考核制度。目前公司不存在离退休人员。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

**核心员工：**

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
吴燕丽	采购部经理	220,000
李芬	财务部经理	120,000
沈燕	采购专员	80,000
侯新常	技术部经理	70,000
彭强林	工艺设计专员	45,000
刘建辉	电气设计专员	40,000
周亚飞	电气设计专员	20,000
金援	办公室主任	20,000
合计		615,000

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

2017年1月核心人员辞职3人。以上核心员工的岗位公司已聘任新员工担任，对公司正常运营不造成任何影响。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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

报告期内，根据《公司法》、《公司章程》等规则，在召开股东大会前均履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审核并参与表决。通过参加股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司的治理机制注重保护股东权益，特别是中小股东的充分合法权益。保证股东有充分的知情权、参与权、质询权和表决权等。

##### 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、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

报告期内，公司无章程修改。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>2017年3月13日召开了第二届董事会第十八次会议，审议通过了新一届董事会换届选举的议案。</p> <p>2017年3月30日召开了第三届董事会第一次会议，审议通过了选举董事长、高管的议案。</p> <p>2017年4月20日召开了第三届董事会第二次会议，审议通过了2016年年度工作报告、董事会工作报告等事项。</p> <p>2017年8月25日召开了第三届董事会第三次会议，审议通过了2017年度半年度报告的事项。</p> <p>2017年11月15日召开了第三届董事会第四次会议，审议通过了改聘会计师事务所的议案。</p>
监事会	4	<p>2017年3月13日召开了第二届监事会第九次会议，审议通过了新一届监事会换届选举的议案。</p> <p>2017年3月30日召开了第三届监事会第一次会议，审议通过了选举监事会主席的议案。</p> <p>2017年4月20日召开了第三届监事会第二次会议，审议通过了2016年年度工作报告、董事会工作报告等事项。</p> <p>2017年8月25日召开了第三届监事会第三次会议，审议通过了2017年度半年度报告的事项。</p>
股东大会	3	<p>2017年3月29日，公司召开了2017年第一次临时股东大会，审议并通过了董事会、监事会的事项。</p> <p>2017年5月12日，公司召开了2016年度股东大会，审议通过了2016年年度工作报告、董事会工作报告等事项。</p> <p>2017年12月6日，公司召开了2017年度第二次临时股东大会，审议并通过了改聘会计师事务所的事项。</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司持续加强公司治理，未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或代表参与公司治理的情况。公司管理层未引入职业经理人。

### (四) 投资者关系管理情况

公司针对投资者关系制定了《投资者关系管理制度》，就保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利做出原则性安排，并在“三会”议事规则和总经理工作细则等其他制度中做出了具体安排。报告期内，公司与股东之间的沟通机制顺畅，投资者关系良好。

## 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

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

#### (一) 内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

#### (二) 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求独立核算，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、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年报重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	会审字（2018）3152 号
审计机构名称	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2018-04-23
注册会计师姓名	叶帮芬，陈志敏，吴晓萍
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文： <p style="text-align: right;">会审字[2018]3152 号</p> <p style="text-align: center;"><b>审 计 报 告</b></p> <p>浙江科菲科技股份有限公司全体股东：</p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了浙江科菲科技股份有限公司（以下简称科菲科技公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科菲科技公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科菲科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p><b>三、 其他信息</b></p> <p>科菲科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科菲科技公司 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p>	

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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应该报告该事实。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**

科菲科技公司管理层（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，管理层负责评估科菲科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科菲科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科菲科技公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科菲科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然



而，未来的事项或情况可能导致科菲科技公司不能持续经营。

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

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

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

华普天健会计师事务所

中国注册会计师：叶帮芬

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈志敏

中国·北京

中国注册会计师：吴晓萍

2018年4月23日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	4,809,271.73	6,233,220.10
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入			

当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,625,933.34	440,000.00
应收账款	五、3	35,247,002.00	50,478,819.90
预付款项	五、4	5,113,775.81	3,042,158.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	61,883.52	58,940.50
买入返售金融资产			
存货	五、6	10,567,421.17	13,121,235.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,856,393.76	65,275.50
<b>流动资产合计</b>		<b>59,281,681.33</b>	<b>73,439,649.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、8	26,485,398.89	28,811,526.76
在建工程	五、9		
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、10	7,801,094.38	8,268,669.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	3,012,008.43	1,000,244.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,298,501.70</b>	<b>38,080,440.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>96,580,183.03</b>	<b>111,520,090.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	8,500,000.00	13,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、13	3,355,000.00	3,143,000.00
应付账款	五、14	19,242,453.12	27,420,159.83
预收款项	五、15	24,135,567.33	12,000,000.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、16	331,427.21	313,905.56
应交税费	五、17	8,661.63	2,344,101.84
应付利息	五、18	13,557.50	3,987.50
应付股利			
其他应付款	五、19	128,447.84	26,117.36
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>55,715,114.63</b>	<b>58,251,272.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>55,715,114.63</b>	<b>58,251,272.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	32,500,000.00	32,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	785,053.38	875,000.00
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、22	2,199,088.39	2,199,088.39
一般风险准备			
未分配利润	五、23	5,380,926.63	17,339,632.74
归属于母公司所有者权益合计		40,865,068.40	52,913,721.13
少数股东权益			355,097.27
<b>所有者权益合计</b>		40,865,068.40	53,268,818.40
<b>负债和所有者权益总计</b>		96,580,183.03	111,520,090.49

法定代表人：邓涛主管会计工作负责人：李芬会计机构负责人：李芬

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,680,696.14	5,166,285.71
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		1,605,933.34	440,000.00
应收账款	十六、1	35,204,560.75	50,478,819.90
预付款项		5,084,184.69	3,021,626.70
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	86,673.59	57,040.50
存货		10,567,421.17	13,121,235.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,856,393.76	
<b>流动资产合计</b>		59,085,863.44	72,285,008.14
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,100,000.00	1,200,000.00
投资性房地产			
固定资产		26,433,226.80	28,737,894.11
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			

无形资产		7,801,094.38	8,268,669.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,208,025.48	1,000,219.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		38,542,346.66	39,206,782.90
<b>资产总计</b>		97,628,210.10	111,491,791.04
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,500,000.00	13,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,355,000.00	3,143,000.00
应付账款		19,242,453.12	27,420,159.83
预收款项		24,135,567.33	12,000,000.00
应付职工薪酬		260,509.46	313,905.56
应交税费		202.30	2,158,333.76
应付利息		13,557.50	3,987.50
应付股利			
其他应付款		209,460.84	26,117.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		55,716,750.55	58,065,504.01
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		55,716,750.55	58,065,504.01
<b>所有者权益：</b>			
股本		32,500,000.00	32,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		875,000.00	875,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,199,088.39	2,199,088.39
一般风险准备			
未分配利润		6,337,371.16	17,852,198.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>41,911,459.55</b>	<b>53,426,287.03</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>97,628,210.10</b>	<b>111,491,791.04</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		11,653,350.66	59,872,078.06
其中：营业收入	五、24	11,653,350.66	59,872,078.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		26,514,595.38	58,778,371.82
其中：营业成本	五、24	6,609,481.95	38,378,520.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	375,111.89	792,086.14
销售费用	五、26	4,155,341.66	869,374.46
管理费用	五、27	13,515,595.02	15,745,278.90
财务费用	五、28	448,728.46	787,035.32
资产减值损失	五、29	1,410,336.40	2,206,076.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			6,940.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、30	289,186.10	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,572,058.62</b>	<b>1,100,646.44</b>

加：营业外收入	五、31	500,000.00	1,687,516.24
减：营业外支出	五、32	51,396.02	3,013.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-14,123,454.64	2,785,149.12
减：所得税费用	五、33	-1,989,704.64	190,082.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,133,750.00	2,595,066.46
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		-12,133,750.00	2,595,066.46
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-175,043.89	-94,902.73
2.归属于母公司所有者的净利润		-11,958,706.11	2,689,969.19
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-12,133,750.00	2,595,066.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,958,706.11	2,689,969.19
归属于少数股东的综合收益总额		-175,043.89	-94,902.73
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		-0.37	0.08
(二)稀释每股收益		-0.37	0.08

法定代表人：邓涛主管会计工作负责人：李芬会计机构负责人：李芬

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

<b>一、营业收入</b>	十六、4	11,513,607.08	59,872,078.06
减：营业成本	十六、4	6,759,909.30	39,935,240.08
税金及附加		369,530.45	765,192.72
销售费用		4,155,341.66	869,004.46
管理费用		11,493,183.30	13,665,528.99
财务费用		449,702.58	787,177.85
资产减值损失		2,718,705.94	2,205,976.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		6,940.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		283,429.90	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-14,149,336.25	1,650,897.41
加：营业外收入		500,000.00	1,687,516.16
减：营业外支出		51,237.92	2,790.26
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-13,700,574.17	3,335,623.31
减：所得税费用		-2,185,746.69	190,107.66
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,514,827.48	3,145,515.65
（一）持续经营净利润		-11,514,827.48	3,145,515.65
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-11,514,827.48	3,145,515.65
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,184,541.85	66,657,846.84
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		4,657.49	27,289.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	1,482,956.82	1,940,432.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>40,672,156.16</b>	<b>68,625,569.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,395,479.54	52,083,763.57
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		7,359,544.49	7,206,818.04
支付的各项税费		5,195,337.23	8,696,276.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	4,384,283.49	5,090,706.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>35,334,644.75</b>	<b>73,077,564.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,337,511.41</b>	<b>-4,451,995.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,000,000.00
取得投资收益收到的现金			6,940.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、34		
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>4,006,940.20</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,378.53	230,148.94
投资支付的现金			4,000,000.00
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、34		
<b>投资活动现金流出小计</b>		130,378.53	4,230,148.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-130,378.53	-223,208.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			450,000.00
取得借款收到的现金		17,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		17,000,000.00	20,450,000.00
偿还债务支付的现金		21,500,000.00	20,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		467,081.25	845,054.17
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、34	270,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,237,081.25	21,345,054.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,237,081.25	-895,054.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-29,948.37	-5,570,258.45
加：期初现金及现金等价物余额		3,161,720.10	8,731,978.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,131,771.73	3,161,720.10

法定代表人：邓涛主管会计工作负责人：李芬会计机构负责人：李芬

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,179,716.85	66,657,846.84
收到的税费返还			27,289.53
收到其他与经营活动有关的现金		1,561,833.21	1,938,797.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		39,741,550.06	68,623,933.52
购买商品、接受劳务支付的现金		17,652,321.84	53,873,863.57
支付给职工以及为职工支付的现金		5,627,182.03	5,267,023.70
支付的各项税费		4,981,630.68	8,616,195.57
支付其他与经营活动有关的现金		5,474,545.30	4,967,258.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		33,735,679.85	72,724,341.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,005,870.21	-4,100,408.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,000,000.00
取得投资收益收到的现金			6,940.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			4,006,940.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,378.53	50,774.99
投资支付的现金			5,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		130,378.53	5,150,774.99
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-130,378.53	-1,143,834.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		17,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,500,000.00	20,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		467,081.25	845,054.17
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,967,081.25	21,345,054.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,967,081.25	-1,345,054.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		908,410.43	-6,589,297.24
加：期初现金及现金等价物余额		2,094,785.71	8,684,082.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,003,196.14	2,094,785.71

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	32,500,000.00				875,000.00				2,199,088.39		17,339,632.74	355,097.27	53,268,818.40
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	32,500,000.00				875,000.00				2,199,088.39		17,339,632.74	355,097.27	53,268,818.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-89,946.62						-11,958,706.11	-355,097.27	-12,403,750.00
（一）综合收益总额											-11,958,706.11	-175,043.89	-12,133,750.00
（二）所有者投入和减少资本					-89,946.62							-180,053.38	-270,000.00
1. 股东投入的普通股					-89,946.62							-180,053.38	-270,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	32,500,000.00				785,053.38				2,199,088.39		5,380,926.63	40,865,068.40

项目	上期											少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一	未分配利润				

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	般风险准备		
<b>一、上年期末余额</b>	32,500,000.00				875,000.00				1,884,536.82		14,964,215.12	50,223,751.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	32,500,000.00				875,000.00				1,884,536.82		14,964,215.12	50,223,751.94
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>									314,551.57		2,375,417.62	3,045,066.46
（一）综合收益总额											2,689,969.19	2,595,066.46
（二）所有者投入和减少资本												450,000.00
1. 股东投入的普通股												450,000.00
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									314,551.57		-314,551.57	
1. 提取盈余公积									314,551.57		-314,551.57	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	32,500,000.00				875,000.00				2,199,088.39		17,339,632.74	355,097.27	53,268,818.40

法定代表人：邓涛 主管会计工作负责人：李芬 会计机构负责人：李芬

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	32,500,000.00				875,000.00				2,199,088.39		17,852,198.64	53,426,287.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,500,000.00				875,000.00				2,199,088.39		17,852,198.64	53,426,287.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,514,827.48	-11,514,827.48
（一）综合收益总额											-11,514,827.48	-11,514,827.48
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												



2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年末余额</b>	32,500,000.00				875,000.00				2,199,088.39		6,337,371.16	41,911,459.55

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,500,000.00				875,000.00				1,884,536.82		15,021,234.56	50,280,771.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,500,000.00				875,000.00				1,884,536.82		15,021,234.56	50,280,771.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								314,551.57			2,830,964.08	3,145,515.65
（一）综合收益总额											3,145,515.65	3,145,515.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								314,551.57		-314,551.57		
1. 提取盈余公积								314,551.57		-314,551.57		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	32,500,000.00				875,000.00			2,199,088.39		17,852,198.64	53,426,287.03	

# 浙江科菲科技股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1、公司概况

##### (1) 历史沿革

浙江科菲科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于2011年3月14日成立,原名嘉兴科菲冶金科技股份有限公司,统一社会信用代码为91330400570577311T。原工商登记的注册资本为600万元,由嘉兴科菲投资有限公司出资540万元,占注册资本的90%;嘉兴市格莱派斯冶金科技有限公司出资60万元,占注册资本的10%,已经中磊会计师事务所有限责任公司浙江分所审验并出具中磊浙验字[2011]007号验资报告。2012年6月,根据公司股东会决议及股权转让协议,嘉兴市格莱派斯冶金科技有限公司将其持有的10%股份转让给邓涛。股权转让后,公司股权结构为:嘉兴科菲投资有限公司出资540万元,占注册资本的90%;邓涛出资60万元,占注册资本的10%。

2013年7月15日,根据公司股东大会决议,公司增加注册资本1400万元,增资后公司注册资本变更为2000万元,其中首次出资金额为700万元。首期出资700万元已经嘉兴信一会计师事务所审验,并于2013年7月17日出具嘉信会验字[2013]061号验资报告。同月,公司名称变更为浙江科菲冶金科技股份有限公司。截至2013年12月31日,公司注册资本2000万元,实收资本1300万元。

2014年4月22日,根据股权转让协议,嘉兴科菲投资有限公司将其认缴的二期注册资本630万元转让给上海科菲实业有限公司。

2014年6月11日,二期增资款由上海科菲科实业有限公司出资630万元,邓涛出资70万元。同时,由上海科菲科实业有限公司增加出资1000万元。转让并增资后,本公司注册资本为人民币30,000,000.00元,其中嘉兴科菲投资有限公司认缴11,700,000.00元,占比39%,自然人邓涛认缴2,000,000.00元,占比6.67%,上海科菲实业有限公司认缴16,300,000.00元,占比54.33%;截至2014年6月11日,本公司实收资本为人民币30,000,000.00元,其中嘉兴科菲投资有限公司实缴11,700,000.00元,邓涛实缴2,000,000.00元,上海科菲实业有限公司实缴16,300,000.00元。该出资已由利安达会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2014年6月11日出具利安达验字[2014]第1029号验资报告。2014年7月29日,公司名称变更为浙江科菲科技股份有限公司。

2015年1月12日，公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]83号”文件核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：科菲科技，证券代码：831919）。

2015年9月14日，股东上海科菲实业有限公司通过全国中小企业股份转让系统以每股1.00元的价格转让给股东邓涛公司流通股 5,200,000 股；2015年9月8日，股东嘉兴科菲投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统以每股1.00元的价格转让给股东邓涛公司流通股3,900,000 股；2015年11月20日，股东邓涛通过全国中小企业股份转让系统以每股1.35元的价格转让给自然人邓华公司流通股550,000股。三次股权转让后，公司注册资本为人民币30,000,000.00元，其中上海科菲实业有限公司认缴11,100,000.00元，占比37.00%，自然人邓涛认缴10,550,000.00元，占比35.17%，嘉兴科菲投资有限公司认缴7,800,000.00元，占比26.00%，自然人邓华认缴550,000.00元，占比1.83%；实收资本（股本）为人民币30,000,000.00元，其中上海科菲实业有限公司实缴11,100,000.00元，占比37.00%，自然人邓涛实缴10,550,000.00元，占比35.17%，嘉兴科菲投资有限公司实缴7,800,000.00元，占比26.00%，自然人邓华实缴550,000.00元，占比1.83%。

2015年11月28日，根据公司股东会决议和章程修正案的规定，公司向聂淑娟等19位自然人发行人民币普通股共计250万股，每股1.35元，募集资金共计337.5万元，已经利安达会计师事务所审验并出具利安达验字[2015]第2122号验资报告。

公司母公司：上海科菲实业有限公司

公司实际控制人：邓涛

公司法定代表人：邓涛；企业类型：股份有限公司（非上市）；公司住所：嘉兴市万国路2970号2幢。

## （2） 所处行业

公司所属行业为设备制造业。

## （3） 经营范围

本公司经批准的经营范围：废水治理专用设备、有色金属冶炼专用设备及其零配件制造与维护；废水治理工程、资源综合利用工程、冶金工程和矿山工程的设计及其技术咨询；旋流电解技术和废水治理技术的开发；废水治理设备、冶炼专用设备、机电设备的安装；金属材料的销售；从事进出口业务。（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）

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月23日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### （1） 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）
----	-------	-------	---------

			直接	间接
1	嘉兴华菲机械设备有限公司	华菲机械	100	
2	浙江科源环境科技有限公司	科源环境	100	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

## (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

## （2）非同一控制下的企业合并

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减

项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

#### (5) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

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

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公



积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

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

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

## B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

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。

本公司确认其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确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## (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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### (3) 外币报表折算方法

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

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

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

## 10. 金融工具

### (1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

## ③应收款项

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

## ④可供出售金融资产

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

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以

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

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

### （3）金融资产的重分类

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

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### （4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并

承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确

认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

##### ①金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计



量；

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

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 持有至到期投资减值测试

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

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

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

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

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

### B. 可供出售金融资产减值测试

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

#### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

##### ① 估值技术

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

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

##### ② 公允价值层次

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

#### 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

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

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

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

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：按信用风险特征组合后该组合的风险较小的，单独测试未发生减值的重大应收款项，由于发生坏账损失的可能性极小，不计提坏账准备

组合 2：计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 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，包括原材料、在途物资、包装物、低值易耗品、在产品、及自制半成品、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 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

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

#### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

### （3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 15. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	3-20	5	4.75-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
实验设备	年限平均法	3、5、10	5	31.67、19、9.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。



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

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

## 16. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20 年	法定使用权
专利使用权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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

## 19. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### (3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低

于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

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

#### (4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

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

#### (7) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (8) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

## 20. 长期待摊费用

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

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。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。

## 21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

##### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

##### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 23. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### （4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的



公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### (5) 股份支付计划修改的会计处理

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。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。

#### (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### 24. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

## （2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权收入

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

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

## （4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

## （5）本公司收入确认的具体方法：

本公司销售商品收入为备品备件及旋流电解装置和工业废水处理系统。

内销：销售备品备件在公司发货并由对方签收后确认收入；

销售旋流电解装置和工业废水处理系统收入在公司发货并完成设备安装，试运行经对方验收合格后确认收入。

外销：外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量

## 25. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常

活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

### ②直接计入所有者权益的项目

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

### ③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

### 27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

## （2）融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

2017年4月28日财政部印发了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。上述会计政策变更，对本公司报告期内财务报表列示产生影响：2017 年，公司收到与企业日常活动相关的政府补助，因此计入其他收益的政府补助 289,186.10 元。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对 2016 年的报表项目无影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
所得税	应税所得额	15%、25%
增值税	应税销售收入	3%、17%
营业税	应税营业收入	3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
水利建设基金	应税收入	1‰、0.7‰

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
浙江科源环境科技有限公司	25%
嘉兴华菲机械设备有限公司	25%



## 2. 税收优惠

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心文件（国科火字[2016]149号），浙江科菲科技股份有限公司通过高新技术企业认定，认定有效期3年，公司自2016年至2018年三年可享受所得税率为15%的税收优惠，2017年度实际执行的所得税率为15%。

## 3. 其他

无

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,058.29	3,043.56
银行存款	3,128,713.44	3,158,676.54
其他货币资金	1,677,500.00	3,071,500.00
合计	4,809,271.73	6,233,220.10
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 其他货币资金中1,677,500.00元系本公司为应付银行承兑汇票存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末货币资金较期初减少22.84%，主要由于借款保证金较少所致；

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,625,933.34	440,000.00
商业承兑票据		
合计	1,625,933.34	440,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		

	2,187,681.00	
商业承兑票据		
合计	2,187,681.00	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

### 3. 应收账款

#### (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	43,324,660.00	100.00	8,077,658.00	18.64	35,247,002.00
组合 1: 其他组合					
组合 2: 账龄分析法组合	43,324,660.00	100.00	8,077,658.00	18.64	35,247,002.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	43,324,660.00	100.00	8,077,658.00	18.64	35,247,002.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,143,946.00	100.00	6,665,126.10	11.66	50,478,819.90
组合 1: 其他组合					
组合 2: 账龄分析法组合	57,143,946.00	100.00	6,665,126.10	11.66	50,478,819.90

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,143,946.00	100.00	6,665,126.10	11.66	50,478,819.90

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无

② 组合1，其他组合明细为：

无

③ 组合2，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	2,636,470.00	131,823.50	5.00
1至2年	27,373,305.00	2,737,330.50	10.00
2至3年	4,829,795.00	965,959.00	20.00
3至4年	4,607,120.00	2,303,560.00	50.00
4至5年	3,877,970.00	1,938,985.00	50.00
5年以上			
合计	43,324,660.00	8,077,658.00	

④ 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,412,531.90元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津市茂联科技有限公司	10,761,000.00	24.84	1,074,711.00
中国轻工业长沙工程有限公司	9,100,000.00	21.00	910,000.00
郴州市金贵银业股份有限公司	5,772,000.00	13.32	569,300.00
中国金域黄金物资总公司	4,607,120.00	10.63	2,303,560.00

潞城市洺瑞再生资源开发有限公司	3,731,970.00	8.61	1,865,985.00
合计	33,972,090.00	78.40	6,723,556.00

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,499,915.98	68.44	2,393,817.38	78.69
1 至 2 年	1,069,318.60	20.91	260,526.23	8.56
2 至 3 年	156,726.23	3.07	384,815.00	12.65
3 年以上	387,815.00	7.58	3,000.00	0.10
合计	5,113,775.81	100.00	3,042,158.61	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项, 未及时结算的主要原因系预付供应商采购款定金, 实际发货时进行结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
厦门钨时科技有限公司	3,000,000.00	58.67
长沙市上大冶金工程技术有限公司	1,000,000.00	19.56
江苏新宏大集团有限公司	347,015.00	6.79
上海阿丽贝塑料防腐设备有限公司	336,720.00	6.58
东莞市润峰电子有限公司	72,000.00	1.41
合计	4,755,735.00	93.01

5. 其他应收款

(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	62,792.52	100.00	909.00	1.45	61,883.52
组合1: 其他组合	44,747.52	71.26			44,747.52
组合2: 账龄分析组合	18,045.00	28.74	909.00	5.04	17,136.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	62,792.52	100.00	909.00	1.45	61,883.52

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	62,045.00	100.00	3,104.50	5.00	58,940.50
组合1: 其他组合					
组合2: 账龄分析组合	62,045.00	100.00	3,104.50	5.00	58,940.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	62,045.00	100.00	3,104.50	5.00	58,940.50

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

② 组合1中, 其他组合明细为:

单位名称	金额	不计提坏账原因
应收出口退税	44,747.52	发生坏账可能性小

③ 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	18,000.00	900.00	5

1至2年	-	-	
2至3年	45.00	9.00	20
3至4年	-	-	
4至5年	-	-	
5年以上	-	-	
合计	18,045.00	909.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额2,195.50元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	18,045.00	62,045.00
出口退税	44,747.52	
合计	62,792.52	62,045.00

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	增值税出口退税	44,747.52	1年以内	71.26	
湖南金福银贵信息有限公司	保证金	18,000.00	1年以内	28.67	900.00
浙江嘉兴石油分公司第一发卡点	押金	45.00	2-3年	0.07	9.00
合计		62,792.52		100.00	909.00

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,329,610.20		8,329,610.20	10,939,700.29		10,939,700.29
在产品	620,135.53		620,135.53			
自制半成品	1,617,675.44		1,617,675.44	2,181,535.04		2,181,535.04
合计	10,567,421.17		10,567,421.17	13,121,235.33		13,121,235.33

### (2) 存货跌价准备

无

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：

无

### (4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	468,573.92	65,275.50
预交企业所得税	1,387,819.84	
合计	1,856,393.76	65,275.50

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	实验设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	29,366,858.63	1,087,909.37	1,613,910.05	952,313.45	3,055,342.84	36,076,334.34
2. 本期增加金额	-	84,800.00	-	-	45,578.53	130,378.53
(1) 购置		84,800.00				84,800.00

(2) 在建工程转入					45,578.53	45,578.53
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	29,366,858.63	1,172,709.37	1,613,910.05	952,313.45	3,100,921.37	36,206,712.87
二、累计折旧						
1. 期初余额	3,912,123.48	296,994.11	1,170,184.56	578,516.57	1,306,988.86	7,264,807.58
2. 本期增加金额	1,398,287.57	110,569.99	232,135.13	183,298.07	532,215.64	2,456,506.40
(1) 计提	1,398,287.57	110,569.99	232,135.13	183,298.07	532,215.64	2,456,506.40
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	5,310,411.05	407,564.10	1,402,319.69	761,814.64	1,839,204.50	9,721,313.98
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	24,056,447.58	765,145.27	211,590.36	190,498.81	1,261,716.87	26,485,398.89
2. 期初账面价值	25,454,735.15	790,915.26	443,725.49	373,796.88	1,748,353.98	28,811,526.76

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产



无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

9. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计						

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
粉体实验装置			45,578.53	45,578.53		
合计			45,578.53	45,578.53		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	9,361,300.00	125,076.19	29,238.43	9,515,614.62
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	9,361,300.00	125,076.19	29,238.43	9,515,614.62
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,148,709.52	85,078.55	13,157.36	1,246,945.43
2. 本期增加金额	444,661.75	17,552.67	5,360.39	467,574.81
(1) 计提	444,661.75	17,552.67	5,360.39	467,574.81

3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,593,371.27	102,631.22	18,517.75	1,714,520.24
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,767,928.73	22,444.97	10,720.68	7,801,094.38
2. 期初账面价值	8,212,590.48	39,997.64	16,081.07	8,268,669.19

(2) 本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例\_\_0\_\_。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

11. 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	8,078,567.00	1,212,008.43	6,668,230.60	1,000,244.60
预收款项	12,000,000.00	1,800,000.00		
合计	20,078,567.00	3,012,008.43	6,668,230.60	1,000,244.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

(4) 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	3,315,419.02	565,577.69

合计	3,315,419.02	565,577.69
----	--------------	------------

(5) 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
2021年	565,577.69	565,577.69	
2022年	2,749,841.33		
2023年			
2024年			
2025年			
合计	3,315,419.02	565,577.69	

12. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	8,500,000.00	13,000,000.00
合计	8,500,000.00	13,000,000.00

(2) 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0元

(3) 抵押及保证借款明细

借款单位	保证单位/人	抵押单位	借款银行	抵押物	借款金额
浙江科菲科技股份有限公司	邓涛、彭育来	浙江科菲科技股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司嘉兴分行	嘉房权证禾字第00735373号 嘉房权证禾字第00735374号 嘉房权证禾字第00735375号	8,500,000.00

13. 应付票据

(1) 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,355,000.00	3,143,000.00
合计	3,355,000.00	3,143,000.00

(2) 本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。

(3) 其他说明：期末应付票据为在嘉兴银行股份有限公司开具的银行承兑汇票，在嘉兴银行股份有限公司开具的银行承兑汇票提供1,677,500.00元保证金，并由本公司以房产和邓涛个人房产提供抵押。

#### 14. 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	18,148,353.12	24,316,059.83
安装费	1,094,100.00	3,094,100.00
其他		10,000.00
合计	19,242,453.12	27,420,159.83

##### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
货款	2,777,402.81	部分货款保证金
合计	2,777,402.81	

#### 15. 预收款项

##### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,135,567.33	12,000,000.00
合计	24,135,567.33	12,000,000.00

##### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本公司与浙江环益资源利用有限公司于 2013 年 4 月 27 日签订《从铜镍泥料利用旋流电解技术提炼回收铜镍项目暂定商务协议》，协议暂定总价 4000 万元，协议前后后 3 个工作日支付暂定总价 1200 万元，因客户公司项目调整等原因，该项目至 2017 年 12 月 31 日仍未完成。

##### (3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

无

#### 16. 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	313,905.56	6,797,502.21	6,779,980.56	331,427.21
二、离职后福利-设定提存计划		393,188.93	393,188.93	
三、辞退福利	-	186,375.00	186,375.00	-
四、一年内到期的其他福利				

合计	313,905.56	7,377,066.14	7,359,544.49	331,427.21
----	------------	--------------	--------------	------------

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	313,905.56	5,669,778.07	5,652,256.42	331,427.21
二、职工福利费	-	617,438.05	617,438.05	-
三、社会保险费	-	152,680.81	152,680.81	-
其中：医疗保险费	-	115,256.43	115,256.43	-
工伤保险费	-	26,090.68	26,090.68	-
生育保险费	-	11,333.70	11,333.70	-
四、住房公积金		334,732.00	334,732.00	
五、工会经费和职工教育经费		22,873.28	22,873.28	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	313,905.56	6,797,502.21	6,779,980.56	331,427.21

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		368,444.26	368,444.26	
2. 失业保险费		24,744.67	24,744.67	
3. 企业年金缴费				
合计		393,188.93	393,188.93	

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,264.96	1,809,884.88
企业所得税		510,944.99
城市维护建设税	689.25	11,595.89
教育费附加	295.39	4,969.67
地方教育费附加	196.93	3,313.11
印花税	215.10	3,393.30
合计	8,661.63	2,344,101.84

18. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款应付利息	13,557.50	3,987.50
合计	13,557.50	3,987.50

重要的已逾期未支付的利息情况：

无

## 19. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	128,000.00	25,000.00
工会经费	447.84	1,117.36
合计	128,447.84	26,117.36

账龄超过1年的重要其他应付款：无

## 20. 股本

单位名称	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	19,745,834.00				-10,689,584.00	-10,689,584.00	9,056,250.00
无限售条件股份	12,754,166.00				10,689,584.00	10,689,584.00	23,443,750.00
合计	32,500,000.00						32,500,000.00

## 21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	875,000.00		89,946.62	785,053.38
合计	875,000.00		89,946.62	785,053.38

注：本期资本公积减少主要是因少数股东减资，本公司少数股东减资后股权比例占子公司净资产份额与长期股权投资的差额冲减资本公积。

## 22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,199,088.39			2,199,088.39
合计	2,199,088.39			2,199,088.39

### 23. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	17,339,632.74	14,964,215.12
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	17,339,632.74	14,964,215.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,958,706.11	2,689,969.19
减：提取法定盈余公积		314,551.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,380,926.63	17,339,632.74

### 24. 营业收入及营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,653,350.66	6,609,481.95	59,872,078.06	38,378,520.25
其他业务				
合计	11,653,350.66	6,609,481.95	59,872,078.06	38,378,520.25

其中：外销的营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	429,589.04	152,580.83	285,000.00	83,838.79
其他业务			—	—
合计	429,589.04	152,580.83	285,000.00	83,838.79

#### （2）按类别列示主营业务收入和主营业务成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
有色金属回收提纯系统	6,630,871.07	3,952,607.58	43,562,350.59	28,566,258.75
工业废水处理系统	634,188.03	477,801.12	13,418,803.40	7,993,946.60

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他	4,388,291.56	2,179,073.25	2,890,924.07	1,818,314.90
合计	11,653,350.66	6,609,481.95	59,872,078.06	38,378,520.25

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江顺景生物科技有限公司	5,811,965.80	49.87
五矿铜业(湖南)有限公司	826,568.36	7.09
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂	812,742.77	6.97
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	730,598.29	6.27
湖南天金自控装备有限公司	516,167.48	4.43
合计	8,698,042.70	74.63

(续上表)

客户名称	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
天津市茂联科技有限公司	25,982,478.75	45.60
郴州市金贵银业股份有限公司	12,982,051.33	22.78
中国轻工业长沙工程有限公司	11,111,111.09	19.50
三一环保科技有限公司	2,307,692.31	4.05
广东中金岭南设备科技有限公司	2,264,957.27	3.98
合计	54,648,290.75	95.91

25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		8,400.00
城市维护建设税	135,265.05	297,364.85
教育费附加	10,897.08	145,253.00
地方教育费附加	7,264.72	90,848.01
房产税	132,231.52	145,793.74
土地使用税	78,373.82	78,373.80
印花税	4,738.00	13,652.74
残疾人保障金	6,341.70	12,400.00
合计	375,111.89	792,086.14

26. 销售费用



项目	本期发生额	上期发生额
商品维修费	3,949,972.38	413,608.35
广告宣传费	44,005.30	115,180.62
运输费	160,563.98	340,285.49
其他	800.00	300.00
合计	4,155,341.66	869,374.46

#### 27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	4,501,009.97	6,809,548.63
职工薪酬	4,826,725.91	4,348,212.60
办公费	215,918.35	196,450.47
差旅费	594,047.60	582,333.06
业务招待费	165,446.61	223,320.21
固定资产折旧	1,596,363.51	1,670,765.07
无形资产摊销	467,574.81	471,387.22
税金		4,317.32
汽车费用	175,557.97	174,983.35
中介费	549,767.58	627,826.31
其他费用	423,182.71	636,134.66
合计	13,515,595.02	15,745,278.90

#### 28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	476,651.25	826,730.00
减：利息收入	36,772.91	77,754.22
利息净支出	439,878.34	748,975.78
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	8,850.12	38,059.54
其他		
合计	448,728.46	787,035.32

#### 29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,410,336.40	2,206,076.75
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、持有待售资产减值损失		
合计	1,410,336.40	2,206,076.75

### 30. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税费返还	10,413.69		与收益相关
与日常活动相关的政府补助	278,772.41		与收益相关
合计	289,186.10		

### 31. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
盘盈利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助	500,000.00	1,678,246.55	500,000.00
其他		9,269.69	
合计	500,000.00	1,687,516.24	500,000.00

#### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	文件号	本期发生额	与资产相关/与收	备注
------	-----	-------	----------	----

			益相关	
收到新三板补助资金	嘉开财【2017】70号	500,000.00	与收益相关	注1
合计		500,000.00		

注1：2017年根据嘉开财【2017】70号文件，公司收到经济技术开发区财政局拨款500,000.00元，列入政府补助；

### 32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
罚款、滞纳金	51,396.02		51,396.02
水利建设基金		1,013.56	
其他		2,000.00	
合计	51,396.02	3,013.56	51,396.02

### 33. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,059.19	521,004.18
递延所得税费用	-2,011,763.83	-330,921.52
合计	-1,989,704.64	190,082.66

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-14,123,454.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,118,518.20
子公司适用不同税率的影响	-173,338.38
调整以前期间所得税的影响	22,059.19
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,974.57
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	585,483.04
研发费用加计扣除影响	367,364.86
所得税费用	-1,989,704.64

#### 34. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	656,997.81	175,162.30
利息收入	36,772.91	77,754.22
政府补助	789,186.10	1,678,246.55
其他款项		9,269.61
合计	1,482,956.82	1,940,432.68

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	573,314.93	732,838.34
销售费用	590,810.25	139,971.71
管理费用	3,159,912.17	4,179,836.41
财务费用	8,850.12	38,059.54
营业外支出	51,396.02	
合计	4,384,283.49	5,090,706.00

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

##### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

##### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东款	270,000.00	
合计	270,000.00	

#### 35. 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	-12,133,750.00	2,595,066.46
加：资产减值准备	1,410,336.40	2,206,076.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,456,506.40	2,562,194.08
无形资产摊销	467,574.81	474,930.49
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	476,651.25	826,730.00
投资损失（收益以“-”号填列）		-6,940.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,011,763.83	-330,921.52
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）	2,553,814.16	4,396,707.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,818,434.25	382,735.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	299,707.97	-17,558,574.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,337,511.41	-4,451,995.54
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	3,131,771.73	3,161,720.10
减：现金的期初余额	3,161,720.10	8,731,978.55
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	-29,948.37	-5,570,258.45

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,131,771.73	3,161,720.10
其中：库存现金	3,058.29	3,043.56
可随时用于支付的银行存款	3,128,713.44	3,158,676.54
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		
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	3,131,771.73	3,161,720.10
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		

36. 所有者权益变动表项目注释

无

37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,677,500.00	应付承兑汇票保证金
固定资产	22,517,560.17	贷款抵押
无形资产	7,767,928.73	贷款抵押
合计	31,962,988.90	

38. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.30	6.5342	1.98

39. 其他

无

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无

2. 同一控制下企业合并

无

3. 反向购买

无

4. 处置子公司

无

5. 其他原因的合并范围变动

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	
嘉兴华菲机械设备有限公司	嘉兴	嘉兴	制造业	100.00		设立
浙江科源环境科技有限公司	嘉兴	嘉兴	制造业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

无

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明:

2017年12月根据子公司浙江科源环境科技有限公司股东会决议,科源环境公司两名自然人股东共减资45%的股权,子公司两名自然人股东减资后本公司对科源环境公司持股比例由原55%变更为100%,纳入合并范围的比例根据实际出资额占比由2016年的70.97%变更

为 100%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	科源公司
少数股东减资前长期股权投资账面价值	440,130.96
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	350,184.34
差额	89,946.62
其中：调整资本公积	-89,946.62
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 在合营安排或联营企业中的权益

无

4. 重要的共同经营

无

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

6. 其他

无

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收款项、借款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的



风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### 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。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关，本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

### 2) 价格风险

本公司的销售根据合同定价，合同签订后价格不发生变化，受价格变动影响风险较小。

## 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财产损失的风险。截至2017年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额（货币资金、应收账款）。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

流动风险为在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

### （二）金融资产转移

无

### （三）金融资产与金融负债的抵销

无

## 九、公允价值的披露

不适用

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海科菲实业有限公司	上海	实业投资等	2000 万元	34.15	34.15

本公司最终控制方：邓涛

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

无

### 4. 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
嘉兴科菲投资有限公司	实际控制人控制的公司
绵阳市富乐源紧固件制造有限责任公司	实际控制人兄弟控制的公司

### 5. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### (3) 关联租赁情况

无

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方

公司股东邓涛为公司向浦发银行贷款提供保证，担保债权最高余额为 2000 万，保证期限自 2015 年 8 月 20 日至 2018 年 8 月 20 日。

公司股东邓涛以自有房产嘉兴市阳光乐园 10 幢 301 室及车库 31 号和 8 幢 606 室及车库 42 号为公司向嘉兴银行开具 185 万元的银行承兑汇票提供担保(最高额抵押合同编号: 2015 年 1101 高抵字第 000015 号), 担保金额为 206 万元, 担保期限自 2015 年 3 月 17 日至 2018 年 3 月 17 日。

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,737,008.00	2,245,106.85

(8) 其他关联交易

无

**6. 关联方应收应付款项**

无

**7. 关联方承诺**

无

**8. 其他**

无

十一、股份支付

无

十二、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	备注
收到新三板补助资金	财政拨款	500,000.00	营业外收入	见“五、32注1”
省级示范专利企业补助	财政拨款	100,000.00	其他收益	注1
高新首次复审补助	财政拨款	50,000.00	其他收益	注2

市首台套（隔膜电解技术）补助	财政拨款	50,000.00	其他收益	注 3
收到省专利示范市级补贴	财政拨款	50,000.00	其他收益	注 4
收到城南街道企业稳岗补贴	财政拨款	14,772.41	其他收益	注 5
收到经开区 2016 年发明专利专项补助	财政拨款	12,000.00	其他收益	注 6
1 项实用专利补助	财政拨款	2,000.00	其他收益	注 7
1 项实用专利补助	财政拨款	2,000.00	其他收益	注 8
南湖区城南街道稳岗补助	财政拨款	3,376.02	其他收益	注 9
税费返还	财政拨款	5,037.67	其他收益	
合计		789,186.10		

注 1：2017 年根据嘉开财【2017】71 号文件，公司收到经济技术开发区财政局拨款 100,000.00 元，列入政府补助；

注 2：2017 年根据嘉开财【2017】71 号文件，公司收到经济技术开发区财政局拨款 50,000.00 元，列入政府补助；

注 3：2017 年根据嘉开财【2017】71 号文件，公司收到经济技术开发区财政局拨款 50,000.00 元，列入政府补助；

注 4：2017 年根据嘉财预【2017】269 号文件，公司收到嘉兴市财政局拨款 50,000.00 元，列入政府补助；

注 5：2017 年公司收到南湖区城南街道财政事务办公室财务核算中心补贴 14,772.41 元，列入政府补助；

注 6：2017 年公司收到嘉兴经济技术开发区委员会的发明专利专项补助 12,000.00 元，列入政府补助；

注 7：2017 年根据嘉开财【2017】71 号文件，公司收到经济技术开发区财政局拨款 2,000.00 元，列入政府补助；

注 8：2017 年根据嘉开财【2017】71 号文件，公司收到经济技术开发区财政局拨款 2,000.00 元，列入政府补助；

注 9：2017 年公司收到南湖区城南街道财政事务办公室财务核算中心补贴 3,376.02 元，列入政府补助；

（二）计入递延收益的政府补助明细

无

（三）本期退还政府补助的金额及原因

无

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2. 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 3. 其他

无

### 十四、资产负债表日后事项

无

### 十五、其他重要事项

无

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,279,985.00	100.00	8,075,424.25	18.66	35,204,560.75
组合 1: 其他组合					
组合 2: 账龄分析法组合	43,279,985.00	100.00	8,075,424.25	18.66	35,204,560.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	43,279,985.00	100.00	8,075,424.25	18.66	35,204,560.75

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,143,946.00	100.00	6,665,126.10	11.66	50,478,819.90
组合 1: 其他组合					
组合 2: 账龄分析法组合	57,143,946.00	100.00	6,665,126.10	11.66	50,478,819.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,143,946.00	100.00	6,665,126.10	11.66	50,478,819.90

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无

② 组合1中，其他组合明细为：

无

③ 组合2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	2,591,795.00	129,589.75	5.00
1至2年	27,373,305.00	2,737,330.50	10.00
2至3年	4,829,795.00	965,959.00	20.00
3至4年	4,607,120.00	2,303,560.00	50.00
4至5年	3,877,970.00	1,938,985.00	50.00
5年以上			
合计	43,279,985.00	8,075,424.25	

④ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,410,298.15元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津市茂联科技有限公司	10,761,000.00	24.86	1,074,711.00
中国轻工业长沙工程有限公司	9,100,000.00	21.03	910,000.00
郴州市金贵银业股份有限公司	5,772,000.00	13.34	569,300.00
中国金域黄金物资总公司	4,607,120.00	10.64	2,303,560.00
潞城市洺瑞再生资源开发有限公司	3,731,970.00	8.62	1,865,985.00
合计	33,972,090.00	78.49	6,723,556.00

## (1) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (2) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 2. 其他应收款

## (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	87,582.59	100.00	909.00	1.04	86,673.59
组合 1: 其他组合	69,537.59	79.40		-	69,537.59
组合 2: 账龄分析法组合	18,045.00	20.60	909.00	5.04	17,136.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-		-	-
合计	87,582.59	100.00	909.00	1.04	86,673.59

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,045.00	100.00	3,004.50	5.00	57,040.50
组合 1: 其他组合		-		-	-
组合 2: 账龄分析法组合	60,045.00	100.00	3,004.50	5.00	57,040.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-		-	-
合计	60,045.00	100.00	3,004.50	5.00	57,040.50

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

② 组合1中，其他按组合明细为

单位名称	金额	不计提坏账原因
应收出口退税	44,747.52	发生坏账可能性小
嘉兴市华菲机械设备有限公司	24,790.07	发生坏账可能性小
合计	69,537.59	

③ 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	18,000.00	900.00	5.00
1至2年			
2至3年	45.00	9.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	18,045.00	909.00	

④ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额2,095.50元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金往来款	24,790.07	
押金及保证金	18,045.00	60,045.00
出口退税	44,747.52	
合计	87,582.59	60,045.00

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税	44,747.52	1年以内	51.10	
嘉兴市华菲机械设备有限公司	资金往来款	24,790.07	1年以内	28.30	
湖南金福银贵信息有限公司	押金及保证金	18,000.00	1年以内	20.55	900.00
浙江嘉兴石油分公司第一发卡点	其他	45.00	2-3年	0.05	9.00
合计		87,582.59		100.00	909.00

(6) 涉及政府补助的其他应收款：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

### 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,200,000.00	100,000.00	1,100,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,200,000.00	100,000.00	1,100,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

嘉兴华菲机械设备有限公司	100,000.00			100,000.00	100,000.00	100,000.00
浙江科源环境科技有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		
合计	1,200,000.00			1,200,000.00	100,000.00	100,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

无

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,513,607.08	6,759,909.30	59,872,078.06	39,935,240.08
其他业务				
合计	11,513,607.08	6,759,909.30	59,872,078.06	39,935,240.08

(2) 按类别列示主营业务收入和主营业务成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
有色金属回收提纯系统	6,630,871.07	3,952,607.58	43,562,350.59	28,954,359.33
工业废水处理系统	634,188.03	477,801.12	13,418,803.40	9,162,565.85
其他	4,248,547.98	2,329,500.60	2,890,924.07	1,818,314.90
合计	11,513,607.08	6,759,909.30	59,872,078.06	39,935,240.08

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		

持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益		6,940.20
合计		6,940.20

#### 6. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	788,805.92	1,678,246.55
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		6,940.20
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次		

性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,396.02	6,256.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	118,858.49	253,694.12
少数股东权益影响额	389.55	
合计	618,161.86	1,437,748.76

十七、补充资料

净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-25.48	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-26.80	-0.39	-0.39

公司名称：浙江科菲科技股份有限公司

法定代表人：邓涛

主管会计工作负责人：李芬

会计机构负责人：李芬

日期：2018年4月23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：

董事会办公室。