

京蓝科技股份有限公司  
2016年1-6月、2015年度  
备考审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考财务报表附注	4-94

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190



## 审阅报告

XYZH/2016TJA10461

京蓝科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的京蓝科技股份有限公司（原名称为黑龙江京蓝科技股份有限公司，以下简称京蓝科技）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括2016年6月30日、2015年12月31日的备考合并资产负债表，2016年1-6月、2015年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是京蓝科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问京蓝科技有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映京蓝科技2016年6月30日、2015年12月31日的备考合并财务状况，以及2016年1-6月、2015年度的备考合并经营成果。

本报告仅供京蓝科技股份有限公司进行重大资产重组向中国证券监督管理委员会提交重大资产重组文件时使用，不应用于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:

张莹



中国注册会计师:

张菁



中国 北京

二〇一六年九月五日

备考合并资产负债表

编制单位：京蓝科技股份有限公司

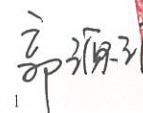
单位：人民币元

	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	352,052,233.64	200,301,291.67
△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	六、2	200,000.00	
应收账款	六、3	320,507,328.50	247,653,637.34
预付款项	六、4	42,746,131.26	31,595,762.37
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	97,347,632.88	257,611,412.06
△买入返售金融资产			
存货	六、6	558,004,756.84	422,397,710.74
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	14,480,970.39	8,854,135.59
<b>流动资产合计</b>		<b>1,385,339,053.51</b>	<b>1,168,413,949.77</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	六、8	18,515,900.00	
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、9	158,471,468.93	136,082,385.04
在建工程	六、10	4,000,638.37	3,164,773.00
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	六、11	47,948,219.24	59,886,747.72
开发支出			
商誉	六、12	1,147,951,621.32	1,147,951,621.32
长期待摊费用	六、13	1,735,173.77	2,457,320.34
递延所得税资产	六、14	4,071,880.14	3,165,503.30
其他非流动资产	六、15	5,187,546.10	2,094,325.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,387,882,447.87</b>	<b>1,354,802,676.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,773,221,501.38</b>	<b>2,523,216,626.48</b>

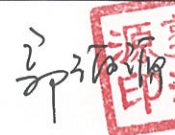
法定代表人：



会计工作负责人：



审计机构负责人：






备考合并资产负债表 (续)

编制单位: 京蓝科技股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、16	367,755,000.00	127,660,000.00
△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	六、17	16,200,800.00	140,603,200.00
应付账款	六、18	228,879,613.92	169,080,737.03
预收款项	六、19	64,901,250.73	79,907,671.30
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、20	9,131,402.15	11,809,407.07
应交税费	六、21	41,244,509.03	33,628,398.29
应付利息	六、22	336,729.99	435,283.32
应付股利			
其他应付款	六、23	533,396,880.62	500,419,362.03
△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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	22,676,071.52	11,573,532.39
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,284,522,257.96</b>	<b>1,075,117,591.43</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	六、25	18,061,962.36	10,691,246.45
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、26	10,197,315.76	1,000,000.00
递延所得税负债	六、14	7,152,244.07	7,422,356.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,411,522.18</b>	<b>19,113,602.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,319,933,780.14</b>	<b>1,094,231,193.96</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	六、27	230,673,116.00	230,673,116.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	982,258,513.56	982,258,513.56
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	30,351,919.86	30,351,919.86
△一般风险准备			
未分配利润	六、30	196,490,609.49	174,469,153.67
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>1,439,774,158.91</b>	<b>1,417,752,703.09</b>
*少数股东权益		13,513,562.33	11,232,729.42
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,453,287,721.24</b>	<b>1,428,985,432.52</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,773,221,501.38</b>	<b>2,523,216,626.48</b>

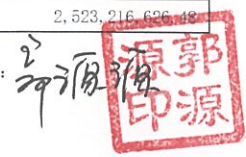
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



备考合并利润表

编制单位：京蓝科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-6月	2015年度
<b>一、营业总收入</b>	六、31	462,752,564.36	725,080,154.68
其中：营业收入	六、31	462,752,564.36	725,080,154.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		427,798,068.61	1,245,258,125.33
其中：营业成本	六、31	345,053,718.84	478,513,869.93
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			
营业税金及附加	六、32	1,451,570.88	17,512,685.54
销售费用	六、33	20,253,641.27	24,024,081.09
管理费用	六、34	49,914,711.83	141,580,595.42
财务费用	六、35	6,962,578.20	65,929,919.64
资产减值损失	六、36	4,161,847.60	517,696,973.71
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）	六、37		645,428,976.19
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		34,954,495.74	125,251,005.54
加：营业外收入	六、38	2,430,110.76	2,011,067.26
其中：非流动资产处置利得			133,387.00
减：营业外支出	六、39	106,648.77	22,433,666.91
其中：非流动资产处置损失			66,302.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		37,277,957.73	104,828,405.90
减：所得税费用	六、40	12,975,669.02	23,834,318.58
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,302,288.72	80,994,087.32
归属于母公司所有者的净利润		22,021,455.82	128,379,260.35
*少数股东损益		2,280,832.90	-47,385,173.03
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-10,005,884.89
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			37,626,057.58
（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			-47,631,942.47
<b>七、综合收益总额</b>		24,302,288.72	70,988,202.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,021,455.82	166,005,317.93
归属于少数股东的综合收益总额		2,280,832.90	-95,017,115.50
<b>六、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.10	0.56
（二）稀释每股收益		0.10	0.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、 公司的基本情况

#### 1. 公司历史沿革

京蓝科技股份有限公司(原名称为“黑龙江京蓝科技股份有限公司”,以下简称“公司或本公司”,在包含子公司时统称为“本集团”)的前身为黑龙江天伦置业股份有限公司。于1993年3月31日经黑龙江省经济体制改革委员会以黑体改复[1993]303号文批准,由黑龙江省建设开发实业总公司、黑龙江惠扬房地产开发有限公司、哈尔滨龙江非标工具公司、黑龙江省城乡建设开发公司、黑河经济合作区房地产开发公司作为发起人,以定向募集的方式组建,总股本为3,600万元。1997年3月20日,经中国证券监督管理委员会以证监发字[1997]95号、[1997]96号文批准,公司向社会公众公开发行1,464万股境内上市内资股A股股票,并于同年4月11日在深圳证券交易所上市交易,总股本变更为5,064万元。2016年7月18日由哈尔滨市市场监督管理局开发区分局换发统一社会信用代码为91230000126976973E的营业执照。

经股东大会审议通过,并报经中国证监会批准,本公司先后于1997年向全体股东每10股送3股、于1999年向全体股东每10股送3股转增2股、于1999年向社会公众股股东配售851.76万股,于2012年用资本公积向全体股东每10股转增5股。现注册资本和总股本为人民币16,089.84万元。

2014年7月,京蓝控股有限公司(以下简称“京蓝控股”)通过协议受让公司原控股股东天伦控股有限公司持有的黑龙江天伦置业股份有限公司3000万的股份(占公司总股本比例为18.65%),并于2014年7月17日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成过户手续,成为公司的第一大股东。

于2014年11月15日经2014年第四次临时股东大会审议通过,并经黑龙江省工商行政管理局核准,对公司名称、证券简称、经营范围进行以下变更:

#### 1) 变更前公司名称:

中文全称:黑龙江天伦置业股份有限公司

英文全称:HeiLongJiang TianLun Real Estate DevelopmentCo.,Ltd.

#### 变更后公司名称:

中文全称:黑龙江京蓝科技股份有限公司

英文全称:HeiLongJiang Kingland TechnologyCo.,Ltd.

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

2) 变更前公司证券简称：天伦置业

变更后公司证券简称：京蓝科技

3) 变更前公司的经营范围：

房地产开发与经营(三级)，网络与电子信息技术开发应用，软件开发，对高新技术的投资，旅游基础设施投资经营管理，物业管理，自有房屋租赁，销售建材、化工材料和电子产品，房地产信息咨询服务。

变更后公司的经营范围：

信息系统集成服务，信息技术咨询服务，电子产品研发制造销售维护，网络及电子信息技术开发应用，软件开发，对高新技术投资、旅游基础设施投资、投资管理。

2016年7月18日经第八届董事会第五次会议和2016年第二次临时股东大会审议通过，并经哈尔滨市市场监督管理局开发区分局核准，对公司名称、经营范围进行以下变更：

1) 变更前公司名称：

中文全称：黑龙江京蓝科技股份有限公司

英文全称：HeiLongJiang Kingland Technology Co., Ltd.

变更后公司名称：

中文全称：京蓝科技股份有限公司

英文全称：Kingland Technology Co., Ltd.

2) 变更前公司的经营范围：

信息系统集成服务，信息技术咨询服务，电子产品研发制造销售维护，网络及电子信息技术开发应用，软件开发，对高新技术投资、旅游基础设施投资、投资管理。

变更后公司的经营范围：

生态功能保护区管理服务；节水管理与技术咨询服务；农业技术开发及技术咨询、技术转让、技术服务；以自有资金对农业、科技行业、能源行业进行投资；开发销售：网络设备、计算机软硬件、通讯产品、电子产品、数码产品。（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）

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

本公司实际控制人为郭绍增。

### 2. 公司类型：

股份有限公司（上市）

### 3. 公司经营范围及主要产品：

生态功能保护区管理服务；节水管理与技术咨询服务；农业技术开发及技术咨询、技术转让、技术服务；以自有资金对农业、科技行业、能源行业进行投资；开发销售：网络设备、计算机软硬件、通讯产品、电子产品、数码产品。

### 4. 公司注册地及总部地址：

公司注册地为黑龙江省哈尔滨市南岗区经济技术开发区，公司总部地址：北京市丰台区广安路9号国投财富广场3号楼5层。

### 5. 公司的基本组织架构：

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

## 二、 重大资产重组基本情况

### （一） 交易各方基本情况

乌力吉，男，1964年9月出生，现任内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司董事长。

北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）（以下简称“杨树蓝天”）成立于2013年2月5日，注册资本为人民币20,000.00万元，注册地为北京市海淀区北四环西路9号1709-A158，持有统一社会信用代码为91110108062831205X的营业执照，执行事务合伙人为杨树成长投资（北京）有限公司（委派王悦为代表），经营范围为投资管理、资产管理；投资咨询（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）。

融通资本（固安）投资管理有限公司（以下简称“融通资本”）成立于2014年10月31日，注册资本为人民币5,000.00万元，注册地为固安县新兴产业示范区，持有统一社会信用代码为91131022308317450G的营业执照，法定代表人郭绍增，公司经营范



## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

围:项目管理;投资管理、资产管理;企业管理咨询(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)。

北京科桥嘉永创业投资中心(有限合伙)(以下简称“科桥嘉永”)成立于2013年9月12日,注册资本为人民币101,567.10万元,注册地为北京市海淀区远大路20号D-12C-6,持有统一社会信用代码为911101080785396478的营业执照,执行事务合伙人为北京科桥投资顾问有限公司(委派吕松为代表),公司经营范围:创业投资业务;代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务;创业投资咨询业务;为创业企业提供创业管理服务业务;参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构(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)。

内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司(以下简称“沐禾节水”或“标的资产”)成立于2010年7月6日,注册资本为人民币5,455.00万元,注册地址:内蒙古自治区赤峰市翁牛特旗玉龙工业园区,持有统一社会信用代码为91150426558110612H的营业执照,法定代表人:乌力吉,公司经营范围:水利、水电工程施工(凭资质证书从事经营活动)。节水工程设备生产销售及安装;化工产品(不含危险化学品和易制毒化学品)、农业机械、机电设备销售。

北京杨树嘉业投资中心(有限合伙)(以下简称“杨树嘉业”)成立于2014年8月7日,注册资本为人民币15,010.00万元,注册地为北京市海淀区信息路28号7层A236,持有统一社会信用代码为91110108306547025E的营业执照,执行事务合伙人为杨树时代投资(北京)有限公司(委派李桓毅为代表),公司经营范围:投资管理;资产管理(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)。

朗森汽车产业园开发有限公司(以下简称“朗森汽车”)成立于2002年7月17日,注册资本为人民币20亿元,注册地为廊坊开发区耀华道,持有统一社会信用代码为131001000005843的营业执照,法定代表人:彭玉森,公司经营范围:朗森汽车产业园的开发经营及管理;汽车零部件的制造;金属材料(不含贵金属)、建筑材料、化工产品(不含化学危险品)、仪器仪表的批发、零售;货物的进出口(国家法律、行政法规禁限经营的项目和商品除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

张家港保税区京蓝智享资产管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“京蓝智享”)成立于2016年2月2日,注册资本为人民币5,001.772万元,注册地为张家港保税区区长江润发国际大厦B座1303室,执行事务合伙人为京蓝控股有限公司(委派王悦为代表),公司经营范围:投资与资产管理(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)。

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (二) 交易简介

2016年2月16日,本公司召开第八届董事会第三次会议,审议通过了《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》,本公司于同日与乌力吉、杨树蓝天、融通资本和科桥嘉永签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》,2016年3月2日本公司披露《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》(修订稿)。

2016年4月22日,本公司召开第八届董事会第五次会议,审议通过了《黑龙江京蓝科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(草案)》,该草案经本公司2016年5月9日召开的第二次临时股东大会审议通过,本次交易具体如下:

本公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买乌力吉、杨树蓝天、融通资本及科桥嘉永合计持有的沐禾节水100%股权。同时,本公司拟向杨树蓝天、杨树嘉业、朗森汽车和京蓝智享非公开发行股份募集配套资金,募集配套资金总额不超过157,000.00万元,不超过标的资产交易作价的100%。具体如下:

#### 1. 发行股份及支付现金购买资产

本公司拟向乌力吉、杨树蓝天、融通资本及科桥嘉永发行股份并支付现金购买其合计持有的沐禾节水100%股权,标的资产交易作价约为158,800.00万元。具体支付方式如下:

交易对方	持有标的公司的股权比例(%)	交易对价(万元)	支付方式		
			现金对价(万元)	股份对价(万元)	股份数量(股)
乌力吉	51.33	85,795.00	47,300.00	38,495.00	24,089,486
杨树蓝天	27.00	40,495.00	-	40,495.00	25,341,051
融通资本	13.33	20,000.00	-	20,000.00	12,515,644
科桥嘉永	8.34	12,510.00	-	12,510.00	7,828,535
合计	100.00	158,800.00	47,300.00	111,500.00	69,774,716

#### 2. 发行股份募集配套资金

本公司拟向杨树蓝天、杨树嘉业、朗森汽车、京蓝智享非公开发行不超过94,921,400股股份募集配套资金,募集配套资金总额不超过157,000.00万元,不超过标的资产交易价格的100%。各配套融资认购方拟认购的股份情况如下:

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

认购方	认购金额（万元）	认购股份数（股）
杨树蓝天	65,000.00	39,298,669
杨树嘉业	65,000.00	39,298,669
朗森汽车	20,000.00	12,091,898
京蓝智享	7,000.00	4,232,164
合计	157,000.00	94,921,400

本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

上述交易完成后本公司将持有沐禾节水100%的股权，本公司变更后股权结构如下：

(1) 考虑发行股份募集配套资金

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
京蓝控股	30,000,000.00	9.21
杨树蓝天	64,639,720.00	19.85
杨树嘉业	39,298,669.00	12.07
融通资本	12,515,644.00	3.84
京蓝智享	4,232,164.00	1.30
乌力吉	24,089,486.00	7.40
朗森汽车	12,091,898.00	3.72
科桥嘉永	7,828,535.00	2.40
其他股东	130,898,400.00	40.21
合计	325,594,516.00	100.00

(2) 不考虑发行股份募集配套资金

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
京蓝控股	30,000,000.00	13.01
杨树蓝天	25,341,051.00	10.99
融通资本	12,515,644.00	5.43
乌力吉	24,089,486.00	10.44
科桥嘉永	7,828,535.00	3.39
其他股东	130,898,400.00	56.74
合计	230,673,116.00	100.00

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

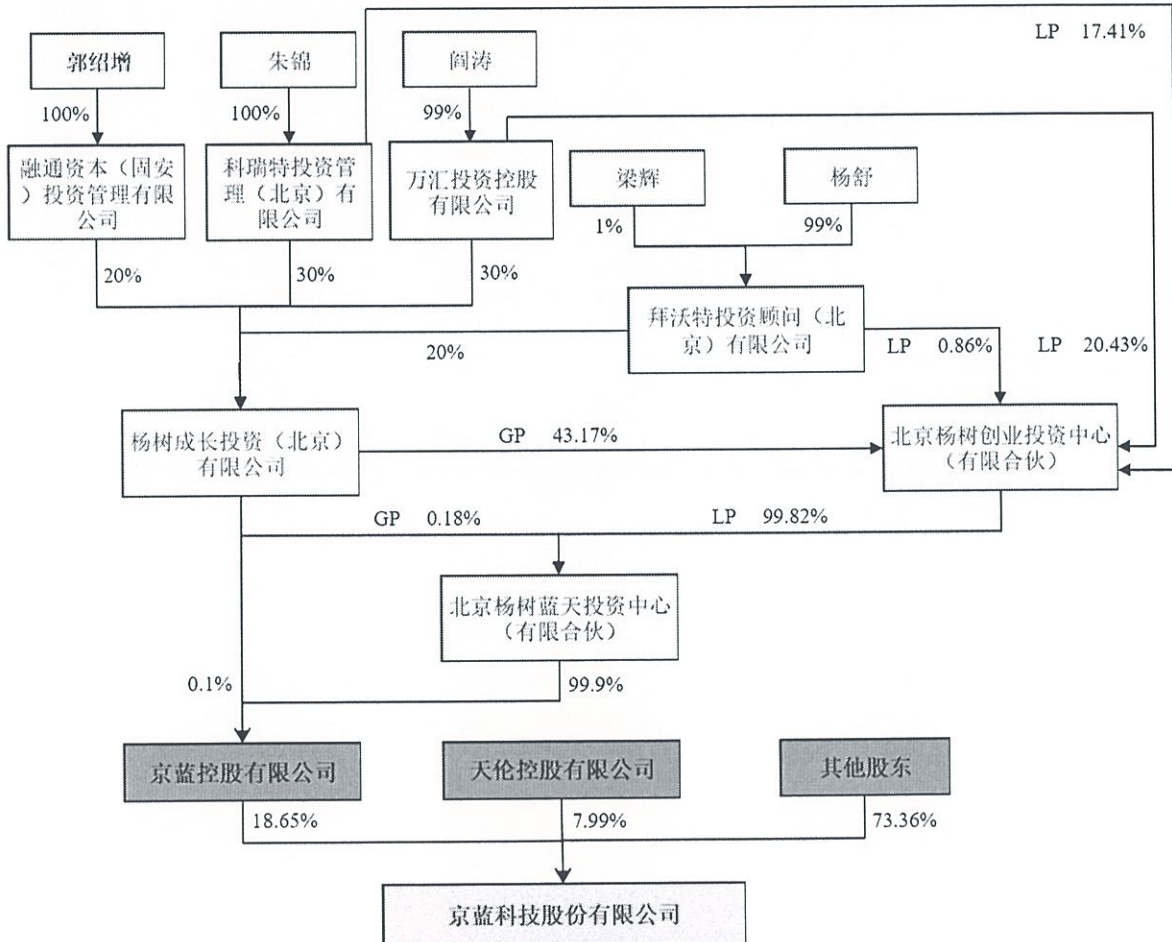
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 本次交易不构成反向购买的判断

1. 本公司实际控制人情况

2014年6月18日,京蓝控股与天伦控股有限公司(以下简称“天伦控股”)签署《股份转让协议》,京蓝控股协议受让天伦控股持有的天伦置业18.65%股份,并于2014年7月17日办理完毕股份过户手续,京蓝控股成为上市公司控股股东,梁辉成为上市公司实际控制人。

2015年12月16日,融通资本与拜沃特投资顾问(北京)有限公司(以下简称“拜沃特投资”)签署《股权转让协议》,融通资本协议受让拜沃特投资持有的杨树成长20%股权,2015年12月29日办理完毕工商变更手续。朱锦及科瑞特投资管理(北京)有限公司全权委托融通资本所指定的人选代表其等行使作为杨树成长的股东权利,朱锦与郭绍增为夫妻关系。融通资本为郭绍增设立的一人有限责任公司,进而郭绍增成为本公司实际控制人。截至2016年6月30日本公司与实际控制人产权及控制关系图如下:



注1: LP与GP间不存在可能影响GP对有限合伙企业控制能力的相关协议安排。

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

注2: 图中比例均为认缴出资比例, 郭绍增和朱锦为夫妻关系, 科瑞特投资将对杨树成长投资(北京)有限公司的股东表决权委托给融通资本所指定人选; 梁辉与杨舒为母女关系; 除此之外, 郭绍增、朱锦、闫涛、梁辉和杨舒互相不存在关联关系或一致行动关系。

### 2. 本次交易不会导致上市公司控制权变更

本次交易完成前, 京蓝控股合计持有本公司3,000万股股份, 占上市公司总股本的18.65%, 为本公司控股股东, 郭绍增为上市公司实际控制人。

本次交易完成后, 不考虑配套融资的情况下, 京蓝控股、杨树蓝天、融通资本合计持有上市公司67,856,695股股份, 占交易完成后上市公司总股本的29.43%, 由于京蓝控股、杨树蓝天、融通资本均受郭绍增控制, 所以郭绍增间接控制上市公司29.43%股权, 仍为上市公司实际控制人。考虑配套融资的情况下, 京蓝控股、杨树蓝天、融通资本、杨树嘉业与京蓝智享合计持有上市公司150,686,197股股份, 占交易完成后上市公司总股本的46.27%, 由于京蓝控股、杨树蓝天、融通资本、杨树嘉业、京蓝智享均受郭绍增控制, 所以郭绍增间接控制上市公司46.27%股权, 仍为上市公司实际控制人。因此, 本次交易不会导致上市公司控制权变更。

本次交易完成前后, 本公司实际控制人均为郭绍增, 并不会由于交易完成而导致本公司被参与合并的另一方所控制, 因此, 本次交易不构成反向购买, 系非同一控制下企业合并。

此外, 本公司在保持原有业务的基础上实施本次重大资产重组, 本次交易完成后, 不构成向收购人及其关联人购买资产总额占上市公司控制权发生变更的前一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额的比例达到100%以上的情形, 因此, 本次交易不构成借壳上市。

## 三、 备考财务报表的编制基础和方法

1. 本备考财务报表系本公司重大资产重组之目的而编制;

2. 本备考财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 基于上述编制基础以及本附注“四、重要会计政策和会计估计”, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制;

3. 本备考财务报表的编制假设本附注二、(二)交易简介中所述的第1项发行股份及支付现金购买资产已于2015年1月1日前按本附注二、(二)、1交易简介中所述的交易条件完成, 且涉及的各公司在2015年1月1日至2016年6月30日无其他重大变化;

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 本备考财务报表以本公司经审计的2015年度、2016年1-6月财务报告为基础编制,本公司2015年度财务报告已经中兴财光华会计师事务所审计并于2016年1月25日出具了中兴财光华审会字(2016)第103991号审计报告;本公司2016年1-6月财务报告已经中兴财光华会计师事务所审计并于2016年8月29日出具了中兴财光华审会字(2016)第103113号审计报告;

5. 本备考财务报表以沐禾节水经审计的2015年度、2016年1-6月财务报表为基础编制,2015年度财务报表已经信永中和会计师事务所审计并于2016年4月6日出具了XYZH/2016TJA10273号审计报告,2016年1-6月财务报表已经信永中和会计师事务所审计并于2016年9月5日出具了XYZH/2016TJA10460号审计报告;

6. 本备考财务报表的编制,假设完成本次交易后,基于各业务板块的经营特点和风险判断不尽相同的考虑,本公司将结合标的资产行业特点修订会计政策和会计估计,标的资产执行的会计政策和会计估计在本公司合并报表层面保持不变,标的公司会计政策及会计估计与本公司现行会计政策和会计估计不一致的内容主要如下:

项目	本公司	标的公司
应收款项账龄组合1年以内坏账准备计提比例	5%	1%
固定资产折旧政策		
其中:净残值率	5%	3%
房屋建筑物折旧年限	30-40年	20年
运输设备折旧年限	5-10年	4年
电子设备折旧年限	5-10年	3年

7. 本备考财务报表编制中,确认非同一控制下企业合并中被购买方可辨认净资产公允价值时是以沐禾金土地以2015年9月30日评估结果为基础进行编制,沐禾金土地2015年9月30日公允价值经中联资产评估集团有限公司评估并出具中联评报字[2016]第134号评估报告;

8. 本备考财务报表的编制假设本公司在2015年1月1日前完成附注二、(二)、1交易简介中所述事项确认的商誉金额与按照2015年9月30日评估可辨认净资产公允价值计算的商誉金额一致;本备考报告所述交易实际完成后,标的资产在购买日的可辨认净资产及其公允价值均可能发生变化,导致其与本备考报告编制基础不一致。因此,本备考报告所列示的商誉和标的资产可辨认净资产公允价值与交易完成后的实际财务报告可能完全不同;

9. 本备考财务报表的编制假设固定资产、无形资产、在建工程在2015年9月30日的评估增减值在2015年1月1日即存在且金额一致;存货、流动资产由于资产流动性

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

强, 2015年1月1日的具体资产内容与2015年9月30日的资产内容不能对应, 因此假设其在2015年1月1日的公允价值与账面价值一致; 递延收益在2015年9月30日的评估增减值在2015年1月1日即存在且幅度相同;

10. 因本备考财务报表是在假设本次重大资产重组于相关期间期初已完成的基础上编制的, 同时基于以上所述的特定目的, 故本备考财务报表未编制备考现金流量表及备考所有者权益变动表;

11. 本备考财务报表并不构成本次重大资产重组完成后本公司编制的以后各报告期财务报告的比较财务数据;

12. 由于本次重大资产重组方案尚待中国证券监督管理委员会核准, 最终经核准的本次重大资产重组方案, 包括本公司收购股权的价格, 本公司支付对价的方案等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异, 实际入账时都将根据最终经批准实施的方案作出相应调整。

需要提示的是, 基于本编制基础第9项假设, 本备考报告合并利润中不包括存货评估增减值、其他流动资产评估增减值对备考利润的影响, 待该项重大资产重组方案通过并实际执行时, 上述评估增值将随着存货的耗用直接影响未来相应期间的利润。根据中联资产评估集团有限公司评估并出具中联评报字[2016]第134号评估报告, 上述两项资产的评估增减值情况如下:

项目	截至2015年9月30日评估增减值金额	对未来利润的影响方向
存货	评估增值 31,907,698.85 元	减少净利润
其他流动资产	评估减值 2,727,217.04 元	增加净利润

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述假设编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本集团的财务状况和经营成果等有关信息。

##### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购



京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融资产和金融负债”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、14(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营,确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本集团单独所发生的费用,以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况,本集团全额确认该损失;对于本集团自共同经营购买资产的情况,本集团按承担的份额确认该损失。

### 8. 现金及现金等价物

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

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

#### (3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

### 10. 金融资产和金融负债

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

#### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产,在初始确认时可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: A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况; B. 本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

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

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

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

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

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

### ④可供出售金融资产

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

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

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

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

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并



相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### (5) 金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

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

#### (6) 金融负债的终止确认

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

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (8) 权益工具

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

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

### 11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015 年 01 月 01 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款及其他应收款是指单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以不同业务板块应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	关联方
无风险组合	以应收款项的款项性质、与交易对象关系以及交易对象信用为特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	1.00、5.00	1.00、5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

注：节水灌溉业务板块 1 年以内应收账款坏账准备计提比例为 1%；销售电子产品及清洁能源综合服务板块 1 年以内应收账款坏账准备计提比例为 5%。

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

### (4) 预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

### (5) 坏账准备的转回

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

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

## 12. 存货

(1) 本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、工程施工、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(4) 工程施工以实际成本核算,包括直接材料费、工程施工费及其他费用等,工程结算以业主方确认的工程结算单确定,工程毛利按照完工百分比法确认。已完工未结算资产等于工程施工加工程毛利减去工程结算。

各期末,累计已发生的建造合同成本和已确认的毛利(亏损)大于已办理结算的价款金额,其差额反映为已完工未结算计入存货,作为一项流动资产列示;已办理结算的价款金额大于在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利(亏损)的金额,其差额反映为已结算未完工计入预收款项,作为一项流动负债列示。

(5) 低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(6) 存货跌价准备计提方法

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

(7) 存货可变现净值的确认方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

### 13. 划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售,本集团已就处置该项非流动资产作出决议,已经与受让方签订了不可撤销的转让协议,且该项转让将在一年内完成,则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算,自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组,并且按照该准则的规定将企业合并中取

得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确 认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

#### 14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融资产和金融负债”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

## ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

## ③收购少数股权

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



#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制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,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算,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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 15. 投资性房地产

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

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

#### 16. 固定资产及其累计折旧

##### (1) 固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

##### (2) 固定资产分类及折旧政策

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

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	年限平均法	20-40	3%、5%	2.43-4.75
2	机器设备	年限平均法	5-20	3%、5%	4.85-19.00
3	运输设备	年限平均法	4-10	3%、5%	9.7-23.75
4	电子设备	年限平均法	3-10	3%、5%	9.7-31.67
5	办公设备	年限平均法	5-10	3%、5%	9.7-19.00

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

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

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

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。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团融资租入的固定资产包括机器设备,将其确认为融资租入固定资产的依据是根据本集团与远东国际租赁有限公司签订的《售后回租赁合同》,本集团作为承租方,租赁期满后,租赁物件的所有权转移给本集团。

### (3) 大修理费用

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

## 17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 18. 借款费用

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

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

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

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

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

#### 19. 生物资产

本集团生物资产包括消耗性生物资产，本集团的生物资产是将来收获为农产品的生物资产。

#### 20. 无形资产

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

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本集团期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 21. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

## 22. 长期待摊费用摊销方法

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

## 23. 长期资产减值

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

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

行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 24. 职工薪酬

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

##### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

##### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

#### 25. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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

#### 26. 股份支付

##### (1) 股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

##### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### 27. 收入确认原则和计量方法

本集团营业收入主要包括销售商品收入、建造合同收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

### (1) 销售商品

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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,确认销售商品收入的实现。

### (2) 建造合同

本集团在建造合同的结果能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入及成本。建造合同的结果能够可靠地估计是指合同总收入能可靠地计量,与合同相关的经济利益能够流入企业,在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的确定。当建造合同的结果不能可靠地估计,合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不能收回的,应在发生时立即确认为费用,不确认合同收入。

本集团对采用建设经营移交方式参与的公共基础设施建设业务,项目公司提供实际建造服务的,对于建造期间所提供的建造服务确认按照本公司会计政策确认建造合同收入,基础设施建成后,确认与后续经营服务相关的收入。

建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量,并分别以下情况在确认收入的同时,确认金融资产或无形资产:

1) 合同规定基础设施建成后的一定期间内,项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的;或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下,合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的,应当在确认收入的同时确认金融资产。

2) 合同规定项目公司在有关基础设施建成后,从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用,但收费金额不确定的,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。建造过程中发生的借款利息按照借款费用相关政策进行核算。

项目公司未提供实际建造服务,将基础设施建造发包给其他方的,不应确认建造服务收入,应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定,分别确认为金融资产或无形资产。

本集团建造合同收入确认的具体原则如下:



本集团按照完工百分比法确认建造合同收入及成本。本集团按照工程实际投入使用的材料成本、实际发生的工程、劳务成本及其他工程相关成本确认工程实际成本，并根据实际发生的成本占合同总成本的比例计算完工百分比。在资产负债表日，当期未完工的建造合同，本集团按照合同总收入乘以完工百分比扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入，并将合同收入与合同成本差额确认为合同毛利；当期已完工的建造合同，本集团按照与业主实际结算金额（尚未结算的按照合同总金额）扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；

当合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

### (3) 提供劳务

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

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

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (4) 让渡资产所有权

与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

本集团让渡资产使用权收入确认的具体原则如下：

按照有关合同或协议约定的收费标准和方法计算确定。

## 28. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入

当期损益,如果用于补偿以后期间的相关费用或损失,则计入递延收益,于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象,还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。其中,存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的,可以按照应收的金额计量,否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额1元计量。

#### 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 30. 租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金,出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用,计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

承租人的会计处理: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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,能够取得出租人租赁内含利率的,采用租赁内含利率作为折现率;否则,采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团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取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理:在租赁期开始日,出租人将租赁开始日最低租赁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,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 31. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

本报告期无需要披露的重要会计政策变更事项。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期无需要披露的重要会计估计变更事项。

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 五、 税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入/采购额	17%、13%、11%、6%、3%、0
营业税	应纳税营业收入	5%、3%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	7%、5%
教育费附加、地方教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
水利建设基金	应纳税营业收入	1%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

根据财税【2016】36号文,本公司之子公司内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司及其子公司2016年5月1日之前已开工的工程劳务收入按照简易征收率3%缴纳增值税;2016年5月1日之后已开工的工程劳务收入按照11%的税率缴纳增值税。

#### 2. 税收优惠

##### (1) 企业所得税

按照《国家税务总局关于深入实施西部大开发有关企业所得税问题的公告》([2012]第12号)和《内蒙古自治区国家税务总局关于执行西部大开发企业所得税优惠政策有关具体问题的公告》(第9号)规定,本公司之子公司内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司享受西部大开发优惠政策,适用企业所得税税率15%。

本公司之子公司内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司于2013年11月取得了内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区国家税务局及内蒙古自治区地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为:GR201315000021,发证时间为2013年11月28日,有效期三年,自2013年度起,在有效期内适用企业所得税率为15%。

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2) 增值税

根据财政部国家税务总局《免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》（财税[2007]83号），本公司之子公司内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司、衡水沐禾节水科技有限公司的滴灌带、滴灌管属享受增值税优惠政策产品，已于2011年3月18日在内蒙古自治区翁牛特国家税务局备案。

## 六、 备考合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
现金	581,804.68	86,759.98
银行存款	314,044,928.45	117,602,319.12
其他货币资金	37,425,500.51	82,612,212.57
合计	352,052,233.64	200,301,291.67
其中：存放在境外的款项总额		

注1：本公司2016年6月30日受限制的货币资金分别为银行承兑汇票保证金8,110,500.51元，借款保证金29,315,000.00元，短期借款银行定期存单60,000,000.00元。

注2：其他货币资金中期末借款保证金29,315,000.00元，银行承兑汇票保证金8,110,500.51元。

### 2. 应收票据

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	200,000.00	
商业承兑汇票		
合计	200,000.00	

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 3. 应收账款

## (1) 应收账款分类

类别	2016年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	329,125,474.97	100.00	8,618,146.47	2.62	320,507,328.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	329,125,474.97	100.00	8,618,146.47		320,507,328.50

(续表)

类别	2015年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	253,209,462.01	100.00	5,555,824.67	2.19	247,653,637.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	253,209,462.01	100.00	5,555,824.67		247,653,637.34

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：应收账款 2016 年 6 月 30 日余额受限情况

项目	金额	使用受限制的原因
应收账款	104,367,049.75	质押担保及保理转让，详见六、16、注
合计	104,367,049.75	

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年6月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	288,838,335.42	3,051,946.95	1.00、5.00
1-2年	32,711,742.30	3,271,174.23	10.00
2-3年	7,463,366.67	2,239,010.00	30.00
3-4年	112,030.58	56,015.29	50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	329,125,474.97	8,618,146.47	

(续表)

账龄	2015年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	229,420,445.57	2,368,094.06	1.00、5.00
1-2年	19,856,902.19	1,985,690.22	10.00
2-3年	3,820,083.67	1,146,025.10	30.00
3-4年	112,030.58	56,015.29	50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	253,209,462.01	5,555,824.67	

(2) 按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016年6月30日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
敖汉旗水利局	22,292,563.50	1年以内	6.77	222,925.63
阿鲁科尔沁旗水务局	19,635,848.84	2年以内	5.97	458,243.10
扎兰屯市小型农田水利项目建设管理处	18,598,642.62	1年以内	5.65	185,986.43

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2016年6月30日 余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
敖汉旗农业综合开发办公室	18,817,425.63	1年以内	5.72	188,174.26
赤峰市松山区水利局	16,450,988.82	1年以内	5.00	164,509.89
合计	95,795,469.41		29.11	1,219,839.31

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2016年6月30日余额		2015年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	41,180,320.35	96.33	28,871,967.35	91.37
1—2年	741,860.00	1.74	1,706,276.75	5.40
2—3年	333,250.93	0.78	634,780.60	2.01
3年以上	490,699.98	1.15	382,737.67	1.22
合计	42,746,131.26	100.00	31,595,762.37	100.00

(2) 按预付对象归集的2016年6月30日余额前五名的预付款情况

单位名称	2016年6月30日 余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	款项性质
大连中惠灌溉设备有限公司	4,620,384.61	1年以内	10.81	工程材料采购款
付伟云	2,261,385.50	1年以内	5.29	工程款
徐亚凡	1,978,514.00	1年以内	4.63	工程款
朱锦	1,754,112.36	1年以内	4.10	房租
郭绍全	1,754,112.36	1年以内	4.10	房租
合计	10,614,396.47		24.83	



## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 5. 其他应收款

## (1) 其他应收款分类

类别	2016年6月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	100,069,923.10	100.00	2,722,290.22	2.72	97,347,632.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	100,069,923.10	100.00	2,722,290.22		97,347,632.88

(续表)

类别	2015年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	191,860,000.00	74.01			191,860,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	67,374,176.48	25.99	1,622,764.42	2.41	65,751,412.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	259,234,176.48	100.00	1,622,764.42		257,611,412.06

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年6月30日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	87,061,234.38	952,871.58	1.00、5.00
1-2年	10,665,939.90	1,066,593.99	10.00
2-3年	2,342,748.82	702,824.65	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	100,069,923.10	2,722,290.22	

(续表)

账龄	2015年12月31日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	58,463,422.80	603,307.61	1.00、5.00
1-2年	8,387,000.93	838,700.09	10.00
2-3年	405,598.34	121,679.51	30.00
3-4年	118,154.41	59,077.21	50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	67,374,176.48	1,622,764.42	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年6月30日	2015年12月31日
押金及保证金	73,171,596.36	47,196,450.47
往来款	12,723,921.51	8,983,866.37
备用金	12,701,406.17	10,995,018.93
购房诚意金	1,000,000.00	
代扣代缴款	305,021.58	198,840.71
其他	167,977.48	
重大资产出售转让款		191,860,000.00
合计	100,069,923.10	259,234,176.48

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 按欠款方归集的2016年6月30日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2016年6月30日余额	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
内蒙古自治区国土资源储备交易登记中心	保证金	11,910,000.00	1年以内	11.90	119,100.00
呼伦贝尔市公共资源交易中心	保证金	8,964,884.85	1年以内	8.96	89,648.85
远东国际租赁有限公司	保证金	7,400,000.00	1年以内	7.39	74,000.00
敖汉旗政府采购中心	保证金	5,300,000.00	1年以内	5.30	53,000.00
翁牛特旗政府采购中心	保证金	4,684,003.00	1年以内	4.68	46,840.03
合计		38,258,887.85		38.23	382,588.88

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2016年6月30日余额			2015年12月31日余额		
	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	50,520,445.90		50,520,445.90	50,918,206.11		50,918,206.11
在产品	4,765,101.33		4,765,101.33	6,982,757.14		6,982,757.14
库存商品	77,453,066.04		77,453,066.04	64,768,789.18		64,768,789.18
发出商品	48,137,846.30		48,137,846.30	63,017,323.39		63,017,323.39
包装物低值易耗品	825,990.31		825,990.31	1,022,030.22		1,022,030.22
工程施工	362,755,237.57		362,755,237.57	235,688,604.70		235,688,604.70
消耗性生物资产	1,484,305.23		1,484,305.23			
开发成本	12,062,764.16		12,062,764.16			
合计	558,004,756.84		558,004,756.84	422,397,710.74		422,397,710.74

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2016年6月30日余额
累计已发生成本	373,288,564.20
累计已确认毛利	153,033,135.81
减：预计损失	
已办理结算的金额	163,566,462.44
建造合同形成的已完工未结算资产	362,755,237.57

(3) 开发成本明细

项目名称	开工时间	预计竣工时间	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	期末跌价准备
赤峰沐原节水商业项目	2016年4月	2016年11月	12,062,764.16		
合计			12,062,764.16		

7. 其他流动资产

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
增值税留抵税额	8,996,946.95	7,565,443.64
发行权益性证券交易费用	5,100,000.00	
预交税费	384,023.44	
待摊费用-利息		1,288,691.95
合计	14,480,970.39	8,854,135.59

8. 长期应收款

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	18,515,900.00		18,515,900.00			
合计	18,515,900.00		18,515,900.00			

注：该款项为本公司之子公司京蓝能技术有限公司与河南蓝天鹤化工科技有限公司签订的鹤壁化工残废液资源综合利用项目技术协议书形成款项，本期长期应收款18,515,900.00元，其中合同金额23,000,000.00元，期限5年，本期收回1,150,000.00元，未确认融资收益3,334,100.00元；剩余账面价值18,515,900.00元。

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其它	合计
一、账面原值						
1. 2015年12月31日余额	90,860,586.70	59,825,085.67	10,846,289.41	2,585,848.80	1,027,498.78	165,145,309.36
2. 本期增加金额	15,765,026.93	31,684,509.96	1,538,862.40	102,836.45	2,094.02	49,093,329.76
(1) 购置	13,525,174.93	3,912,292.98	1,538,862.40	102,836.45	2,094.02	19,081,260.78
(2) 在建工程转入	2,239,852.00					2,239,852.00
(3) 售后租回增加		27,772,216.98				27,772,216.98
3. 本期减少金额		25,482,366.79				25,482,366.79
(1) 处置或报废						
(2) 售后租回转出		25,482,366.79				25,482,366.79
4. 2016年6月30日余额	106,625,613.63	66,027,228.84	12,385,151.81	2,688,685.25	1,029,592.80	188,756,272.33
二、累计折旧						
1. 2015年12月31日余额	12,038,975.70	10,764,207.40	4,513,693.00	1,200,549.82	545,498.40	29,062,924.32
2. 本期增加金额	2,275,824.80	4,365,939.98	1,291,297.54	117,607.82	83,289.75	8,133,959.89
(1) 计提	2,275,824.80	4,365,939.98	1,291,297.54	117,607.82	83,289.75	8,133,959.89
3. 本期减少金额		6,912,080.81				6,912,080.81
(1) 处置或报废						
(2) 售后租回转出		6,912,080.81				6,912,080.81
4. 2016年6月30日余额	14,314,800.50	8,218,066.57	5,804,990.54	1,318,157.64	628,788.15	30,284,803.40

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其它	合计
三、减值准备						
1.2015年12月31日余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2016年6月30日余额						
四、账面价值						
1.2015年12月31日账面价值	78,821,611.00	49,060,878.27	6,332,596.41	1,385,298.98	482,000.38	136,082,385.04
2.2016年6月30日账面价值	92,310,813.13	57,809,162.27	6,580,161.27	1,370,527.61	400,804.65	158,471,468.93

注 1: 本公司之子公司以位于翁牛特旗玉龙工业园区的翁国用(2013)字第609号和翁国用(2014)字第205号土地使用权及赤峰市房权证翁牛特旗字第163031401815号至第163031401818号、第163031305613号至第163031305617号房产为抵押物, 自交通银行股份有限公司赤峰支行取得借款合计4800万元, 截至2016年6月30日, 上述土地账面价值7,514,524.64元, 房产账面价值24,402,738.40元。

注 2: 本公司之子公司以位于红山区农畜产品加工产业园区的赤红国用(2015)第196号(现土地证书编号已变更为赤红国用(2016)第017号)、位于翁牛特旗玉龙工业园区的翁国用(2015)第200号土地使用权以及赤峰市房权证翁牛特旗字第163011502112号房产为抵押物, 自中信银行股份有限公司赤峰分行取得借款合计3509万元, 截至2016年6月30日, 上述土地账面价值11,934,703.76元, 房产账面价值6,761,552.69元。

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	53,814,716.98	3,868,177.71		49,946,539.27
合计	53,814,716.98	3,868,177.71		49,946,539.27

本公司之子公司沐禾节水以售后回租方式形成融资租赁固定资产,详见附注六、25。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
呼和浩特分公司办公楼	13,646,789.50	正在办理过程中
呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司综合楼	2,967,394.96	正在办理过程中
呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司宿舍	2,390,763.43	正在办理过程中
呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司食堂	1,837,659.43	正在办理过程中
呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司PE生产车间	8,048,481.44	正在办理过程中
呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司PVC生产车间	8,258,035.10	正在办理过程中
合计	37,149,123.86	

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2016年6月30日余额			2015年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兴安盟厂房建设	2,837,791.00		2,837,791.00	3,138,321.00		3,138,321.00
沐原节水厂区土方平整及挡土墙砌筑工程	934,653.00		934,653.00			
呼盟厂区增补工程	228,194.37		228,194.37			
沐禾节水厂区首部仓库				26,452.00		26,452.00
合计	4,000,638.37		4,000,638.37	3,164,773.00		3,164,773.00

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少		2016年6月30日余额
			转入固定资产	其他减少	
兴安盟厂房建设	3,138,321.00	-300,530.00			2,837,791.00
沐禾节水厂区首部仓库	26,452.00	2,148,000.00	2,174,452.00		
沐原节水厂区土方平整及挡土墙砌筑工程		934,653.00			934,653.00
呼盟厂区增补工程		228,194.37			228,194.37
沐禾节水厂区三期造粒车间及锅炉建设地下水源井		65,400.00	65,400.00		
合计	3,164,773.00	3,075,717.37	2,239,852.00		4,000,638.37



京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2015年12月31日余额	43,317,852.58	19,793,987.40	63,111,839.98
2. 本期增加金额		22,800.00	22,800.00
(1) 购置		22,800.00	22,800.00
3. 本期减少金额	11,607,367.82		11,607,367.82
(1) 处置	11,607,367.82		11,607,367.82
4. 2016年6月30日余额	31,710,484.76	19,816,787.40	51,527,272.16
二、累计摊销			
1. 2015年12月31日余额	2,098,419.52	1,126,672.74	3,225,092.26
2. 本期增加金额	818,656.32	52,593.54	871,249.86
(1) 计提	818,656.32	52,593.54	871,249.86
3. 本期减少金额	517,289.20		517,289.20
(1) 处置	517,289.20		517,289.20
4. 2016年6月30日余额	2,399,786.64	1,179,266.28	3,579,052.92
三、减值准备			
1. 2015年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016年6月30日余额			
四、账面价值			
1. 2015年12月31日账面价值	41,219,433.06	18,667,314.66	59,886,747.72
2. 2016年6月30日账面价值	29,310,698.12	18,637,521.12	47,948,219.24

注：土地使用权抵押说明详见附注六、9之注1、注2。

本期土地使用权减少系本公司之子公司赤峰沐原节水科技有限公司将其持有的土地使用权投资至其全资子公司赤峰沐原置业有限公司用于房地产开发, 详见附注六、6、(1)(3)。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司三期土地	681,600.00	正在进行厂房建设规划, 尚未满足办理土地证书条件
呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司土地	7,552,768.69	正在办理过程中
合计	8,234,368.69	

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

12. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉事项	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
内蒙古沐禾金土地节水工程有限公司	1,147,951,621.32			1,147,951,621.32
合计	1,147,951,621.32			1,147,951,621.32

13. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2016年6月30日余额
实验田地租	603,600.00		100,600.02		502,999.98
固定资产改良支出	1,589,133.14		560,870.46		1,028,262.68
长期待摊租金	264,587.20	44,200.00	295,987.20		12,800.00
房租		215,000.00	23,888.89		191,111.11
合计	2,457,320.34	259,200.00	981,346.57		1,735,173.77

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2016年6月30日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,043,339.85	1,539,784.52
政府补助	7,867,248.88	1,916,812.22
内部未实现利润	4,101,889.29	615,283.40
合计	22,012,478.02	4,071,880.14

(续表)

项目	2015年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,990,985.58	931,984.34
政府补助	8,483,255.30	2,020,813.82
内部未实现利润	1,418,034.25	212,705.14
合计	15,892,275.13	3,165,503.30

(2) 递延所得税负债

项目	2016年6月30日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
计入当期损益的交易性金融工具公允价值变动		
非同一控制下企业合并公允价值与账面价值差额	39,591,298.12	7,152,244.07
合计	39,591,298.12	7,152,244.07

(续表)

项目	2015年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
计入当期损益的交易性金融工具公允价值变动		
非同一控制下企业合并公允价值与账面价值差额	40,645,857.63	7,422,356.08
合计	40,645,857.63	7,422,356.08

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016年6月30日金额	2015年12月31日金额
可抵扣暂时性差异	7,355,778.34	7,648,403.51
可抵扣亏损	89,626,090.23	77,887,598.56
合计	96,981,868.57	85,536,002.07

(4) 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	2016年6月30日金额	2015年12月31日金额
2016年	1,078,732.00	1,078,732.00
2017年	3,139,454.66	3,139,454.66
2018年	19,570,211.17	19,570,211.17
2019年	31,074,731.36	32,089,422.95
2020年	19,237,922.25	22,009,777.78
2021年	15,525,038.79	
合计	89,626,090.23	77,887,598.56

15. 其他非流动资产

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
预付设备或在建工程款	5,187,546.10	2,094,325.99
合计	5,187,546.10	2,094,325.99

16. 短期借款

借款类别	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
质押借款	85,665,000.00	
抵押借款	83,090,000.00	57,660,000.00
保证借款	109,000,000.00	70,000,000.00
保理借款	90,000,000.00	
合计	367,755,000.00	127,660,000.00

注: (1) 本公司于2016年6月7日与中国民生银行股份有限公司北京分行签订合同编号为《公借贷字第1600000081468号》流动资金贷款借款合同, 借款金额为1950万元, 以2000万元定期存单提供质押担保。

(2) 本公司于2016年6月12日与廊坊银行股份有限公司固安支行签订合同编号为《廊银固安公借字2016年第10号》流动资金借款合同, 借款金额1885万元, 以

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

2000万元定期存单提供质押担保。

(3) 本公司于2016年6月12日与北京银行股份有限公司大望路支行签订合同编号为【0348501】借款合同,借款金额1800万元,以2000万元定期存单提供质押担保。

(4) 本公司于2016年6月12日与平安银行股份有限公司广州分行签订合同编号为《平银信源贷字20160612001第001号》贷款合同,借款金额2000万元,以银行存款2000万元提供质押担保。

(5) 本公司于2016年6月22日与平安银行股份有限公司广州分行签订合同编号为《平银信源贷字20160612001第002号》贷款合同,贷款金额931.5万元,以银行存款931.5万元提供质押担保。

(6) 本公司之子公司沐禾节水于2015年10月27日与中信银行股份有限公司赤峰分行签订借款合同,取得借款3200万元。合同约定借款期限自2015年10月28日至2016年7月29日,以贷款实际提款日的定价基础利率为基准利率。本公司之子公司沐禾节水以应收敖汉旗“节水增粮行动”建设管理处工程款为质押物,以赤红国用(2015)第196号、翁国用(2015)第200号土地使用权以及赤峰市房权证翁牛特旗字第163011502112号房产为抵押物,并由本公司之子公司沐禾节水法定代表人乌力吉提供担保。截止2016年6月30日,本公司之子公司沐禾节水已偿还借款金额2961万元,余额为239万元。

(7) 本公司之子公司沐禾节水于2015年12月10日与中信银行股份有限公司赤峰分行签订借款合同,取得借款1300万元。合同约定借款期限自2015年12月11日至2016年7月29日,以贷款实际提款日的定价基础利率上浮0.92%后确定借款利率。本公司之子公司沐禾节水以应收阿鲁科尔沁旗“节水增粮行动”工程建设管理处工程款为质押物,以赤红国用(2015)第196号、翁国用(2015)第200号土地使用权以及赤峰市房权证翁牛特旗字第163011502112号房产为抵押物,并由本公司之子公司沐禾节水法定代表人乌力吉提供担保。

(8) 本公司之子公司沐禾节水于2016年3月4日与廊坊银行股份有限公司固安支行签订借款合同,取得借款7000万元。合同约定借款期限自2016年3月4日至2017年3月4日,以合同签订日人民银行公布的同期同档次基准利率为基础上浮73%后确定借款利率,由京蓝控股有限公司、科瑞特投资管理(北京)有限公司、乌力吉、金慧君及杨仁贵提供担保。

(9) 本公司之子公司沐禾节水于2016年3月23日与交通银行股份有限公司赤峰分行签订借款合同,取得借款3000万元。合同约定借款期限自2016年3月24日至

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2017年3月23日,以贷款入账日的6个月至1年(含1年)期限LPR报价为基准利率上浮0.92%后确定借款利率。本公司之子公司沐禾节水以应收敖汉水利局、左旗水利局、克旗农开办、松山农开办及敖汉农开办工程款为质押物,以翁国用(2013)字第609号,翁国用(2014)字第205号土地使用权及赤峰市房权证翁牛特旗字第163031401815号至163031401818号、163031305613号至163031305617号房产为抵押物,由乌力吉、金慧君提供担保。

(10) 本公司之子公司沐禾节水于2016年3月25日与中信银行股份有限公司赤峰分行签订借款合同,取得借款570万元。合同约定借款期限自2016年3月25日至2016年11月15日,以贷款实际提款日的定价基础利率为基准利率。本公司之子公司沐禾节水以应收敖汉旗发改和改革局工程款为质押物,以赤红国用(2016)第017号、翁国用(2015)第200号土地使用权及赤峰市房权证翁牛特旗字第163011502112号为抵押物,并由本公司之子公司沐禾节水法定代表人乌力吉提供担保。

(11) 本公司之子公司沐禾节水于2016年3月28日与廊坊银行股份有限公司固安支行签订借款合同,取得借款3000万元。合同约定借款期限自2016年3月28日至2017年3月4日,以合同签订日人民银行公布的同期同档次基准利率为基础上浮73%后确定借款利率,由京蓝控股有限公司、科瑞特投资管理(北京)有限公司、乌力吉、金慧君及杨仁贵提供担保。

(12) 本公司之子公司沐禾节水于2016年4月1日与交通银行股份有限公司赤峰分行签订借款合同,取得借款1800万元。合同约定借款期限自2016年4月1日至2017年3月31日,以贷款入账日的6个月至1年(含1年)期限LPR报价为基准利率上浮0.92%后确定借款利率。本公司之子公司沐禾节水以应收敖汉水利局、左旗水利局、克旗农开办、松山农开办及敖汉农开办工程款为质押物,以翁国用(2013)字第609号,翁国用(2014)字第205号土地使用权及赤峰市房权证翁牛特旗字第163031401815号至163031401818号、163031305613号至163031305617号房产为抵押物,由乌力吉、金慧君提供担保。

(13) 本公司子公司沐禾节水于2016年6月15日与中信银行股份有限公司赤峰分行签订借款合同,取得借款1400万元。合同约定借款期限自2016年6月30日至2016年11月22日,以贷款实际提款日的定价基础利率上浮1.79%后确定借款利率。本公司子公司沐禾节水以应收翁牛特旗水利局工程款为质押物,以赤红国用(2016)第017号、翁国用(2015)第200号土地使用权及赤峰市房权证翁牛特旗字第163011502112号房产为抵押物,并由本公司子公司沐禾节水法定代表人乌力吉提供担保。

(14) 本公司之子公司衡水沐禾节水科技有限公司于2016年2月1日与中国建

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

设银行股份有限公司衡水桃城支行签订借款合同，取得借款 900 万元。合同约定借款期限自 2016 年 2 月 1 日至 2017 年 1 月 10 日，借款利率为 5.27%，由本公司之子公司沐禾节水提供担保。

(15) 本公司之子公司沐禾节水与北京创飞商业保理有限公司于 2016 年 3 月 17 日签订保理合同，取得保理借款 5000 万元，保理融资期限为 6 个月；又于 2016 年 5 月 20 日签订保理合同，合同约定保理融资总额度 5000 万元，截至 2016 年 6 月 30 日，本公司之子公司沐禾节水已取得借款 4000 万元，保理融资期限为 6 个月。

前述两份保理合同做出如下相同约定：在保理融资期间按照截至当月 15 日未结清保理融资款金额的 1.25%/月支付保理费，本公司之子公司沐禾节水将下表所列应收账款全部转让至该保理商，并签订应收账款转让登记协议，同时由京蓝控股有限公司提供担保。

序号	买方名称	应收账款发票实有金额
1	克什克腾旗农业综合开发领导小组办公室	23,825,023.00
2	翁牛特旗农业综合开发办公室土地治理项目部	29,845,331.44
3	阿鲁尔沁旗“节水增粮行动”工程建设管理处	15,559,766.60
4	敖汉旗规模化节水灌溉增效示范项目建设管理处	20,617,299.34
5	巴林左旗农业综合开发领导小组办公室	5,544,371.56
6	敖汉旗发展和改革局	11,230,753.05
7	翁牛特旗水利局节水增粮行动建设管理处	6,494,488.90
	合计	113,117,033.89

17. 应付票据

票据种类	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
银行承兑汇票	16,200,800.00	140,603,200.00
合计	16,200,800.00	140,603,200.00



京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
工程施工款	156,893,102.87	108,135,040.54
材料采购款	54,704,205.88	52,309,155.83
在建工程(固定资产)款	15,541,039.93	6,961,540.66
其他	1,741,265.24	1,675,000.00
合计	228,879,613.92	169,080,737.03

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2016年6月30日余额	未偿还或结转的原因
张志兵	4,985,758.00	未到付款期等
内蒙古龙泽节水灌溉科技有限公司	2,179,370.22	未到付款期等
翁牛特旗北方园林绿化有限公司	1,817,028.00	未到付款期等
方大库	1,531,678.37	未到付款期等
朝阳市润农田喷灌设备有限公司	1,297,618.45	未到付款期等
合计	11,811,453.04	

19. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
工程及材料款	64,901,250.73	79,844,498.70
租金		63,172.60
合计	64,901,250.73	79,907,671.30

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2016年6月30日余额	未偿还或结转的原因
科尔沁右翼中旗财政局国库集中支付中心	2,078,693.23	工程未结算
科右中旗农牧业局	1,168,396.84	工程未结算
科尔沁右翼前旗国土资源局	1,022,197.15	工程未结算
合计	4,269,287.22	

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日 余额
短期薪酬	11,468,129.60	27,998,578.59	31,446,405.51	8,020,302.68
离职后福利-设定提存计划	341,277.47	2,182,955.03	1,413,133.03	1,111,099.47
辞退福利				
合计	11,809,407.07	30,181,533.62	32,859,538.54	9,131,402.15

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日 余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,238,959.30	25,198,900.53	29,227,987.17	4,209,872.66
职工福利费		498,028.68	498,028.68	
社会保险费	181,251.63	1,060,358.78	765,288.89	476,321.52
其中: 医疗保险费	149,162.44	904,221.51	660,747.23	392,636.72
工伤保险费	19,754.92	87,817.90	55,687.39	51,885.43
生育保险费	12,334.27	68,319.37	48,854.27	31,799.37
住房公积金	30,764.36	687,731.63	681,457.00	37,038.99
工会经费和职工教育经费	3,017,154.31	553,558.97	273,643.77	3,297,069.51
合计	11,468,129.60	27,998,578.59	31,446,405.51	8,020,302.68

(3) 设定提存计划

项目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日 余额
基本养老保险	325,304.50	2,058,404.18	1,340,143.54	1,043,565.14
失业保险费	15,972.97	124,550.85	72,989.49	67,534.33
合计	341,277.47	2,182,955.03	1,413,133.03	1,111,099.47

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 应交税费

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
企业所得税	18,793,489.56	17,838,327.67
增值税	15,351,435.76	5,986,010.23
营业税	4,811,805.84	6,672,828.80
印花税	794,000.00	794,000.00
土地使用税	593,153.01	996,596.20
河道管理费	462,368.60	627,737.60
城市维护建设税	203,104.76	325,996.43
教育费附加	126,236.90	199,782.20
地方教育费附加	78,877.78	125,707.38
个人所得税	30,036.82	61,229.22
代扣代缴税款		182.56
合计	41,244,509.03	33,628,398.29

22. 应付利息

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
短期借款应付利息	336,729.99	435,283.32
合计	336,729.99	435,283.32

23. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
本次重组现金收购款	473,000,000.00	473,000,000.00
前期项目收购未支付余款	1,600,000.00	1,600,000.00
往来款	56,865,130.43	24,598,471.44
应付代垫款	1,391,802.82	857,166.55
代扣代缴款	531,100.64	363,724.04
其他	8,846.73	
合计	533,396,880.62	500,419,362.03

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
前次项目收购未支付余款	1,600,000.00	尚未结算完毕
合计	1,600,000.00	

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 24. 一年内到期的非流动负债

项目	2016年6月30日 余额	2015年12月31日 余额
一年内到期的长期应付款	22,676,071.52	11,573,532.39
合计	22,676,071.52	11,573,532.39

## 25. 长期应付款

款项性质	2016年6月30日 余额	2015年12月31日 余额
(1) 融资租赁固定资产长期应付款	43,026,918.61	23,531,185.19
减: 未确认融资费用	2,450,681.31	1,472,329.27
融资租赁固定资产长期应付款净额	40,576,237.30	22,058,855.92
减: 重分类至一年内到期的非流动 负债金额	22,587,818.84	11,573,532.39
融资租赁固定资产长期应付款余额	17,988,418.46	10,485,323.53
(2) 分期付款固定资产	161,796.58	205,922.92
减: 重分类至一年内到期的非流动 负债金额	88,252.68	
分期付款固定资产长期应付款余额	73,543.90	205,922.92
合计	18,061,962.36	10,691,246.45

注: (1) 2015年9月本公司之子公司沐禾节水与远东国际租赁有限公司(以下简称“远东租赁”)签订所有权转让协议及售后回租赁合同,将原值26,560,000.00元(含税价)机器设备所有权以25,000,000.00元转让至远东租赁,并向远东租赁回租上述设备,租期30个月,租金总额26,777,801.88元,租赁期满后回购价款1,000.00元。本公司之子公司赤峰沐原节水科技有限公司、兴安盟沐禾节水工程设备有限公司、呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司与远东国际租赁有限公司签订保证合同为本公司之子公司沐禾节水提供担保。本公司之子公司沐禾节水于2015年9月21日收远东国际租赁有限公司扣除4,000,000.00元保证金后的资金21,000,000.00元。另本公司之子公司沐禾节水与远东租赁下属公司远东宏信(天津)融资租赁有限公司为上述售后回租事项签订服务协议,合同价款1,105,050.00元(含税)。

该事项属于售后租回形成的融资租赁,本公司子公司沐禾节水在租赁期开始日,将资产公允价值与最低付款额现值两者孰低(即25,000,000.00元)作为租入资产入账价值,将最低租赁付款额及回购价款合计作为长期应付款的入账价值(即26,778,801.88元),其差额作为未确认融资费用(即1,778,801.88元)在租赁期间内按实际利率法摊销,支付的相关服务价款应计入售后回租资产原值。在资产负债表日,将一年内到期的

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租金与对应的未确认融资费用 10,125,679.78 元重分类至一年内到期的非流动负债。

(2) 2016年3月本公司之子公司沐禾节水与远东国际租赁有限公司(以下简称“远东租赁”)签订所有权转让协议及售后回租赁合同,将原值 6,204,900.00 元(含税价)机器设备所有权以 5,800,000.00 元转让至远东租赁,并向远东租赁回租上述设备,租期 30 个月,租金总额 6,227,247.00 元,租赁期满后回购价款 1,000.00 元。本公司之子公司赤峰沐原节水科技有限公司、兴安盟沐禾节水工程设备有限公司、呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司与远东国际租赁有限公司签订保证合同,由股东乌力吉、哈斯通拉嘎出具保证函为本公司之子公司沐禾节水提供担保。本公司子公司沐禾节水于 2016 年 3 月 25 日收到远东国际租赁有限公司扣除 900,000.00 元保证金后的资金 4,900,000.00 元。另本公司之子公司沐禾节水与远东租赁为上述售后回租事项签订服务协议,合同价款 230,550.00 元(含税)。

该事项属于售后租回形成的融资租赁,本公司子公司沐禾节水在租赁期开始日,将资产公允价值与最低付款额现值两者孰低(即 5,800,000.00 元)作为租入资产入账价值,将最低租赁付款额及回购价款合计作为长期应付款的入账价值(即 6,228,247.00 元),其差额作为未确认融资费用(即 428,247.00 元)在租赁期间内按实际利率法摊销,支付的相关服务价款应计入售后回租资产原值。在资产负债表日,将一年内到期的租金与对应的未确认融资费用 2,685,037.29 元重分类至一年内到期的非流动负债。

(3) 2016年4月22日本公司子公司沐禾节水与远东国际租赁有限公司(以下简称“远东租赁”)签订所有权转让协议及售后回租赁合同将原值 21,106,340.00 元(含税价)机器设备所有权以 21,000,000.00 元转让至远东租赁,并向远东租赁回租上述设备,租期 30 个月,租金总额 22,496,156.37 元,租赁期满后回购价款 1,000.00 元。本公司之子公司赤峰沐原节水科技有限公司、兴安盟沐禾节水工程设备有限公司、呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司、衡水沐禾节水科技有限公司与远东国际租赁有限公司签订保证合同,由股东乌力吉出具保证函为本公司之子公司沐禾节水提供担保。本公司之子公司沐禾节水于 2016 年 4 月 29 日收远东国际租赁有限公司扣除 2,500,000.00 元保证金后的资金 18,500,000.00 元。另本公司之子公司沐禾节水与远东租赁为上述售后回租事项签订服务协议,合同价款 800,000.00 元(含税)。

该事项属于售后租回形成的融资租赁,本公司子公司沐禾节水在租赁期开始日,将资产公允价值与最低付款额现值两者孰低(即 21,000,000.00 元)作为租入资产入账价值,将最低租赁付款额及回购价款合计作为长期应付款的入账价值(即 22,497,156.37 元),其差额作为未确认融资费用(即 1,497,156.37 元)在租赁期间内按实际利率法摊销,支付的相关服务价款应计入售后回租资产原值。在资产负债表日,将一年内到期的租金与对应的未确认融资费用 9,777,101.77 元重分类至一年内到期的非流动负债。

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本公司之子公司衡水沐禾节水科技有限公司 2015 年 4 月分期付款购买奥迪车辆原价 356,500.00 元,首付款 106,950.00 元,贷款金额 249,550.00 元,贷款月利率 3.2333% (固定利率),贷款期限 36 个月。采用等额本息计算长期应付款金额 264,758.04 元,每月归还 7,354.39 元,截止 2016 年 6 月 30 日,已归还 14 个月贷款本金及利息。在资产负债表日,将一年内到期的本金与对应的利息 88,252.68 元重分类至一年内到期的非流动负债。

26. 递延收益

项目/类别	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
政府补助	1,000,000.00	1,701,877.00	518,620.08	2,183,256.92
售后回租收益		8,229,714.02	215,655.18	8,014,058.84
合计	1,000,000.00	9,931,591.02	734,275.26	10,197,315.76

政府补助:

政府补助种类	2015年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	2016年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
2014 年企业技术创新体系建设专项资金	1,000,000.00		499,999.98	500,000.02	与资产相关
三期土地基础设施建设费		1,701,877.00	18,620.10	1,683,256.90	与资产相关
合计	1,000,000.00	1,701,877.00	518,620.08	2,183,256.92	

27. 股本

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
股份总数	230,673,116.00			230,673,116.00
合计	230,673,116.00			230,673,116.00

28. 资本公积

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
股本溢价	906,157,721.88			906,157,721.88
其他	76,100,791.68			76,100,791.68
合计	982,258,513.56			982,258,513.56

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 盈余公积

项目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日 余额
法定盈余公积金	30,351,919.86			30,351,919.86
合计	30,351,919.86			30,351,919.86

30. 未分配利润

项目	2016年1-6月	2015年度
上期期末余额	174,469,153.67	46,089,893.33
加: 期初未分配利润调整数		
同一控制下企业合并		
本期期初余额	174,469,153.67	46,089,893.33
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	22,021,455.82	128,379,260.34
本期期末余额	196,490,609.49	174,469,153.67

31. 营业收入、营业成本

项目	2016年1-6月	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	461,863,760.30	344,889,570.48
建造合同	374,458,980.29	275,977,052.99
节水材料产品销售	48,125,006.50	37,472,529.01
清洁能源综合服务	17,929,827.44	10,765,509.52
电子产品销售及其他	11,424,071.17	10,768,486.78
工程施工劳务	9,925,874.90	9,905,992.18
(2) 其他业务小计	888,804.06	164,148.36
试验田	779,498.26	164,148.36
其他	109,305.80	
合计	462,752,564.36	345,053,718.84

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

项目	2015年度	
	收入	成本
(1) 主营业务小计	719,269,899.45	473,620,690.23
建造合同	499,881,393.13	339,278,921.65
节水材料产品销售	100,694,127.63	69,481,902.17
租赁	59,528,060.21	18,626,477.11
工程施工劳务	46,606,069.93	33,981,860.42
电子产品销售及其他	12,560,248.55	12,021,026.76
金属矿		230,502.12
(2) 其他业务小计	5,810,255.23	4,893,179.70
试验田	5,516,479.00	4,449,299.77
其他	293,776.23	443,879.93
合计	725,080,154.68	478,513,869.93

## 32. 营业税金及附加

项目	2016年1-6月	2015年度
营业税	759,813.02	10,666,487.80
城市维护建设税	286,473.04	1,308,644.00
教育费附加	171,910.32	727,901.87
水利建设基金	142,287.31	636,438.82
地方教育费附加	85,088.89	470,395.44
其他税费	5,998.30	16,611.03
房产税		3,686,206.58
合计	1,451,570.88	17,512,685.54

## 33. 销售费用

项目	2016年1-6月	2015年度
职工薪酬	7,774,813.91	9,446,379.42
服务代理费	2,790,611.56	4,648,724.31
差旅费	1,776,800.00	1,825,544.93
业务招待费	1,620,076.17	1,599,870.98
物料消耗费	1,335,220.29	1,029,273.49
车辆费	1,181,663.21	2,429,075.17
办公费	581,479.75	669,597.26



京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016年1-6月	2015年度
折旧费	539,262.45	930,632.30
租赁费	350,725.81	639,361.21
其他	2,302,988.12	805,622.02
合计	20,253,641.27	24,024,081.09

34. 管理费用

项目	2016年1-6月	2015年度
职工薪酬	15,948,591.69	43,741,303.69
专业机构服务费	5,386,843.34	
折旧费	4,460,312.19	8,363,119.30
业务招待费	3,744,591.96	5,337,177.55
其他	3,220,351.30	4,652,374.26
租赁费	3,641,246.94	7,617,481.53
咨询费	3,065,722.30	36,573,655.24
差旅费	1,841,934.82	3,760,313.43
装修费	1,683,978.00	53,151.33
税金	1,366,611.30	5,534,433.94
办公费	1,020,193.44	3,494,524.92
车辆费	933,032.83	3,939,906.96
研发费用	927,668.24	2,281,409.02
累计摊销费	872,629.86	2,128,262.62
物料消耗费	716,963.92	1,536,111.81
水电费	417,748.56	2,466,972.73
会议费	340,883.19	1,574,222.80
修理费	280,676.95	918,149.81
宣传费	44,731.00	7,608,024.48
合计	49,914,711.83	141,580,595.42

35. 财务费用

项目	2016年1-6月	2015年度
利息支出	11,246,958.06	66,172,444.33
减：利息收入	1,207,773.29	2,042,896.57
加：汇兑损失		48,624.86
加：其他支出	-3,076,606.57	1,751,747.02

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016年1-6月	2015年度
合计	6,962,578.20	65,929,919.64

36. 资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年度
坏账损失	4,161,847.60	6,895,636.20
无形资产减值损失		208,527,751.02
在建工程减值损失		182,858,322.93
其他		53,339,807.52
商誉减值损失		52,173,357.93
固定资产减值损失		13,902,098.11
合计	4,161,847.60	517,696,973.71

37. 投资收益

项目	2016年1-6月	2015年度
处置长期股权投资产生的投资收益		645,428,209.08
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		767.11
合计		645,428,976.19

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016年1-6月	2015年度
非流动资产处置利得		133,387.00
其中：固定资产处置利得		133,387.00
无形资产处置利得		
政府补助	2,292,119.75	1,729,360.00
其他	137,991.01	148,320.26
合计	2,430,110.76	2,011,067.26

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2016年1-6月	2015年度
非流动资产处置利得		133,387.00
其中：固定资产处置利得		133,387.00
无形资产处置利得		
政府补助	2,292,119.75	1,729,360.00
其他	137,991.01	148,320.26
合计	2,430,110.76	2,011,067.26

(2) 政府补助明细

项目	2016年1-6月	2015年度
2014 京蒙对口帮扶合作贷款贴息资金	1,500,000.00	1,000,000.00
2014 年企业技术创新体系建设专项资金	499,999.98	
院士工作站津贴	200,000.00	
种植业保险补贴	53,499.67	
科技特派员补贴	20,000.00	
三期土地基础设施建设费	18,620.10	
节水灌溉设备制造项目城市基础设施配套费返还		579,360.00
2015 年中小企业发展专项资金		150,000.00
合计	2,292,119.75	1,729,360.00

39. 营业外支出

项目	2016年1-6月	2015年度
非流动资产处置损失		66,302.53
其中：固定资产处置损失		66,302.53
无形资产处置损失		
对外捐赠		101,800.00
补偿支出		633,717.00
罚没支出	106,567.67	308,838.84
其他	81.10	21,323,008.54
合计	106,648.77	22,433,666.91

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	2016年1-6月	2015年度
非流动资产处置损失		66,302.53
其中: 固定资产处置损失		66,302.53
无形资产处置损失		
对外捐赠		101,800.00
补偿支出		633,717.00
罚没支出	106,567.67	308,838.84
其他	81.10	21,323,008.54
合计	106,648.77	22,433,666.91

## 40. 所得税费用

## (1) 所得税费用

项目	2016年1-6月	2015年度
当期所得税费用	14,152,157.87	24,459,370.57
递延所得税费用	-1,176,488.85	-625,051.99
合计	12,975,669.02	23,834,318.58

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-6月	2015年度
本期合并利润总额	38,803,906.92	104,828,405.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,700,976.73	26,207,101.47
子公司适用不同税率的影响	-1,866,336.25	-11,469,786.48
调整以前期间所得税的影响	-22,481.14	1,229.17
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,376,599.70	4,018,697.94
税法规定的额外可扣除费用		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-846,924.80	-348,007.68
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	4,633,834.78	5,425,084.16
所得税费用	12,975,669.02	23,834,318.58

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年6月30日 账面价值	受限原因
货币资金	97,425,500.51	短期借款银行定期存单质押、其他货币资金借款保证金、银行承兑汇票保证金,详见附注六、1
应收账款	104,367,049.75	质押担保,详见附注六、3
固定资产	31,164,291.09	抵押担保,详见附注六、9
无形资产	19,449,228.40	抵押担保,详见附注六、9
合计	252,406,069.75	

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围变化

1. 新纳入合并范围子公司

2016年1-6月份公司新纳入合并范围内的新设子公司共计4家,明细如下:

子公司名称(全称)	子公司类型	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
京蓝生态科技有限公司	有限责任公司(法人独资)	北京	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训; 货物进出口、技术进出口、代理进出口	100.00	设立
固安京蓝云科技有限公司	有限责任公司(法人独资)	廊坊市固安县	计算机技术服务、技术咨询、技术转让; 软件开发; 数据处理与存储服务; 租赁存储及网络设备; 网页设计; 销售计算机软硬件及外围设备、网络设备、电子产品、通讯产品、办公用品代理; 设计制作代理及发布广告; 展览展示服务; 电子商务服务; 会议服务; 技术进出口、货物进出口、代理进出口	100.00	设立
京蓝时代科技(北京)有限公司	有限责任公司(法人独资)	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	100.00	设立
京蓝科技集团有限公司	有限责任公司	香港	贸易、投资控股	100.00	设立
赤峰沐原节水科技有限公司	有限责任公司(法人独资)	内蒙古赤峰市	节水设备研发及技术转让等	100.00	设立
吉林省沐禾节水科技有限公司	其他有限责任公司	吉林省白城市	节水工程设备研发生产销售及安装等	55.00	设立
敖汉旗沐禾生态环境治理有限公司	有限责任公司(法人独资)	内蒙古赤峰市	生态环境治理; 节水工程施工等	100.00	设立
翁牛特旗沐禾生态环境治理有限公司	有限责任公司	内蒙古赤峰市	生态环境治理; 节水工程施工等	99.00	设立
巴林左旗沐禾生态环境治理有限公司	有限责任公司(法人独资)	内蒙古赤峰市	生态环境治理; 节水工程施工等	100.00	设立
赤峰沐原置业有限公司	有限责任公司(法人独资)	内蒙古赤峰市	房地产开发经营; 物业管理服务等	100.00	设立

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权公允价值	按照公允价值计量剩余股权的利得或损失	丧失控制权之日公允价值及主要假设	子公司与原股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州市润龙投资有限公司	635,342,517.13	100.00%	转让	2015年12月28日	实施交割不再控制	527,728,550.16						
广州天利达实业有限公司	80,513,191.16	100.00%	转让	2015年12月28日	实施交割不再控制	60,125,217.16						
广西田阳天伦矿业有限公司		55.00%	转让	2015年12月28日	实施交割不再控制	7,489,431.10						
贵州天伦能源投资公司	49,769,917.55	100.00%	转让	2015年12月28日	实施交割不再控制	10,071.45						
深圳前海天伦能源投资控股有限公司	1,340,191.98	100.00%	转让	2015年12月28日	实施交割不再控制	10,836,868.02						
广州市天穗达投资有限公司	110,198,989.12	100.00%	转让	2015年12月28日	实施交割不再控制	3,095,461.40						

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本报告期内重大资产重组处置了二级子公司6个,分别为广州市润龙投资有限公司(合并层次公司持有其100%股权)、广州天利达实业有限公司、广西田阳天伦矿业有限公司、贵州天伦能源投资控股有限公司、深圳前海天伦能源投资控股有限公司、广州市天穗达投资有限公司。其他9个子公司(包括广州为众物业管理有限公司、广西凤山天伦矿业有限公司、天和创展(北京)投资有限公司、广州市天健投资有限公司、贵州天伦矿业投资控股有限公司、贵州永利贸易有限公司、贵州工建贸易有限公司、贵州友成技术咨询有限公司、贵州盘县水塘小凹子煤矿)也随其二级母公司处置。

### 3. 非同一控制下企业合并

#### (1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至当年末被购买方的净利润	购买日至当年末被购买方的收入
衡水沐禾节水科技有限公司	2014年7月3日	275,000.00	55.00	购买	2014年8月31日	注1	-1,628,066.46	0.00

注1:本公司之子公司沐禾节水与马俊行于2014年7月3日签署股权转让协议,受让衡水沐禾节水科技有限公司55%股权,受让价格275,000.00元。衡水沐禾节水科技有限公司于2014年7月4日完成工商变更登记,本公司之子公司沐禾节水股权转让款于2014年8月29日完成支付,故本公司之子公司沐禾节水以2014年8月31日作为购买日。



京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并成本及商誉

项目	衡水沐禾节水科技有限公司
现金	275,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	275,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	275,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	衡水沐禾节水科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
其他应收款	500,000.00	500,000.00
负债:		
净资产	500,000.00	500,000.00
减: 少数股东权益	225,000.00	225,000.00
取得的净资产	275,000.00	275,000.00

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 4. 其他原因的合并范围变动

根据本公司之子公司沐禾节水 2014 年 9 月 23 日的股东会决议和本公司之子公司沐禾节水与本公司之子公司内蒙古沐伦水利水电工程有限公司签订的《吸收合并协议》，本公司之子公司沐禾节水吸收合并本公司之子公司内蒙古沐伦水利水电工程有限公司。2014 年 10 月 8 日本公司之子公司内蒙古沐伦水利水电工程有限公司已完成工商登记注销。

## 八、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	公司级次	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
京蓝环宇科技(北京)有限公司	北京	2	北京市丰台区广安路 9 号院 3 号楼 511 号	技术推广等	100.00		投资设立
京蓝有道创业投资有限公司	北京	2	北京市丰台区广安路 9 号院 3 号楼 501 号	项目投资、资产管理、投资咨询、投资管理	100.00		投资设立
京蓝能科技术有限公司	北京	3	北京市海淀区上地东路 25 号 4 层 6 单元 402	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、销售计算机软件及辅助设备、项目投资	51.00		投资设立
京蓝生态科技术有限公司	北京	2	北京市丰台区广安路 9 号院 3 号楼 502 号	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；货物进出口、技术进出口、代理进出口	100.00		投资设立
固安京蓝云科技术有限公司	廊坊	2	河北省廊坊市固安县新兴产业示范区	计算机技术服务、技术咨询、技术转让；软件开发；数据处理与存储服务；租赁存储及网络设备；网页设计；销售计算机软硬件及	100.00		投资设立

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	公司级次	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
京蓝时代科技(北京)有限公司	北京	2	北京市朝阳区将台路5号院5号楼一层1078室	外围设备、网络设备、电子产品、通讯产品、办公用品代理;设计制作代理及发布广告;展览展示服务;电子商务服务;会议服务;技术进出口、货物进出口、代理进出口	100.00		投资设立
京蓝科技集团有限公司	香港	2	RM D 10/F TOWER A BILLION CTR 1 WANG KWONG RD KOWLOON BAY KL	贸易、投资控股	100.00		投资设立
内蒙古沐禾节水工程设备有限公司	赤峰	2	内蒙古自治区赤峰市翁牛特旗玉龙工业园区	节水工程设备生产销售及安装;化工产品(不含危险化学品和易制毒化学品)、农业机械、机电设备销售。	100.00		非同一控制下的企业合并
呼伦贝尔沐禾节水工程设备有限公司	呼伦贝尔	3	阿荣旗那吉镇阿伦大街东侧人和家园南侧2号	节水工程设备生产销售及安装	100.00		非同一控制下的企业合并
兴安盟沐禾节水工程设备有限公司	兴安盟	3	兴安盟科右前旗碧桂园北国之春4街11-03号	节水设备及大管生产、安装	100.00		非同一控制下的企业合并
衡水沐禾节水科技有限公司	衡水	3	衡水路北经济技术开发区二十八路889号	农田节水灌溉技术的研发与推广	55.00		非同一控制下的企业合并
吉林省沐禾节水科技有限公司	白城	3	白城工业园区辽河路北、青海街西	节水工程设备研发生产销售安装	55.00		非同一控制下的企业合并
内蒙古润禾节水工程设备有限公司	通辽	3	通辽市经济技术开发区河西镇电厂街	节水设备生产、销售及安装	100.00		非同一控制下的企业合并
赤峰沐禾节水科技有限公司	赤峰	3	赤峰市红山区农畜产品加工产业园	节水设备研发及技术转让	100.00		非同一控制下的企业合并

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	公司级次	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
敖汉旗沐禾生态环境治理有限公司	赤峰	3	赤峰市敖汉旗新惠镇滨河街西新园路南	生态环境治理及节水工程施工	100.00		非同一控制下的企业合并
翁牛特旗沐禾生态环境治理有限公司	赤峰	3	翁牛特旗乌丹镇玉龙工业园区北区	生态环境治理及节水工程施工	99.00		非同一控制下的企业合并
巴林左旗沐禾生态环境治理有限公司	赤峰	3	巴林左旗林东东城区东河路中段路东和家园小区	生态环境治理及节水工程施工	100.00		非同一控制下的企业合并
赤峰沐原置业有限公司	赤峰	3	赤峰市红山区桥北镇姚家洼居委会红山物流园区	房地产开发经营及物业管理服务		100.00	非同一控制下的企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2016年6月30日少数股东权益余额
京蓝能科技有限公司	49.00	1,955,462.96		350,559.18
衡水沐禾节水科技有限公司	45.00	139,478.88		13,153,755.78
吉林省沐禾节水科技有限公司	45.00			-463.50
翁牛特旗沐禾生态环境治理有限公司	1.00	175,572.47		175,572.47
合计		2,270,514.31		13,679,423.93

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016年6月30日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
京蓝能技术有限公司	7,206,588.13	18,538,084.93	25,744,673.06	19,549,246.17		19,549,246.17
衡水沐禾节水科技有限公司	85,350,133.47	5,414,202.46	90,764,335.93	61,371,970.95	161,796.58	61,533,767.53
吉林省沐禾节水科技有限公司				1,030.00		1,030.00
翁牛特旗沐禾生态环境治理有限公司	90,912,516.57		90,912,516.57	73,355,269.37		73,355,269.37
合计	183,469,238.17	23,952,287.39	207,421,525.56	154,277,516.49	161,796.58	154,439,313.07

(续表)

子公司名称	2015年12月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
京蓝能技术有限公司	1,688,487.37	136,964.56	1,825,451.93	5,100,765.77		5,100,765.77
衡水沐禾节水科技有限公司	68,771,705.40	5,759,512.14	74,531,217.54	45,404,679.28	205,922.92	45,610,602.20
吉林省沐禾节水科技有限公司				1,030.00		1,030.00
合计	70,460,192.77	5,896,476.70	76,356,669.47	50,506,475.05	205,922.92	50,712,397.97

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

子公司名称	2016年1-6月发生额				2015年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
京蓝能科技术有限公司	19,356,750.51	3,990,740.73	3,990,740.73	-3,947,444.50		-3,275,313.84	-3,275,313.84	510,665.64
衡水沐禾节水科技有限公司	35,130,027.48	309,953.06	309,953.06	-9,356,939.24	31,119,263.01	548,681.81	548,681.81	-14,891,537.71
吉林省沐禾节水科技有限公司						-305.26	-305.26	-275.26
翁牛特旗沐禾生态环境治理有限公司	88,210,846.48	17,557,247.20	17,557,247.20					
合计	142,697,624.47	21,857,940.99	21,857,940.99	-13,304,383.74	31,119,263.01	-2,726,937.29	-2,726,937.29	-14,381,147.33

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

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。

### (一) 市场风险

#### 1. 外汇风险

公司经营在中国,结算货币全部为人民币。因此不存在外汇风险。

#### 2. 利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

#### 3. 价格风险

公司所销售的产品依赖境内的电子产品、工程施工、煤产品价格以及物业的租赁价格,公司存在价格的波动导致公司营业收入波动的风险。

### (二) 信用风险

2016年6月30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。

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### (三) 流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

控 股 股 东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
京蓝控股有限公司	北京市海淀区苏州街55号3层01-A005(门牌号)	投资管理;资产管理;投资咨询;项目投资;技术开发;销售自行开发后的产品、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、机械设备。 (“1、未经有关部门批准,不得以公开方式募集资金;2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动;3、不得发放贷款;4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保;5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)	682,000,000.00	18.65	18.65

实际控制人为自然人郭绍增。



京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注  
 2015年01月01日至2016年06月30日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日 余额
京蓝控股有限公司	682,000,000.00			682,000,000.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
天伦控股有限公司	持有本公司 5% 以上股份股东
融通资本（固安）投资管理有限公司	实际控制人控制的公司
上海利亚德环保科技有限公司	实际控制人控制的公司
海口启润实业有限公司	持有本公司 5% 以上股份股东天伦控股有限公司的控股子公司
张家港保税区京蓝智享资产管理合伙企业（有限合伙）	本公司董事长为其有限合伙人之一
乌力吉	本公司实际控制人外第二大股东
科瑞特投资管理（北京）有限公司	对本公司之子公司施加重大影响的股东的重要股东
金慧君	本公司之子公司控股股东的配偶
双喜	本公司之子公司控股股东的直系亲属
胡达古拉	本公司之子公司控股股东的直系亲属
哈斯通拉嘎	本公司之子公司控股股东的直系亲属
沐禾节水科技股份有限公司	本公司实际控制人外第二大股东控制的公司
肖志辉	董事长、总经理
陈峰	董事
郭绍全	董事
赵润涛	董事
陈方清	独立董事
朱江	独立董事
石英	独立董事
尹洲澄	监事会主席
张世玉	职工代表监事
孟陈	监事
姜俐贻	常务副总经理

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
郭源源	财务负责人
刘冰	副总经理
刘欣	董事会秘书、副总经理
朱锦	与郭绍增为夫妻关系
郭同茂	离任六个月内的高管
谢庆军	离任六个月内的高管

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
乌力吉	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	3000万	2014/3/14	2015/1/20	是
乌力吉、哈斯通拉嘎	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	4000万	2014/9/28	2015/9/21	是
京蓝控股有限公司	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	3000万	2015/3/4	2016/3/4	是
京蓝控股有限公司	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	4000万	2015/9/15	2016/3/4	是
乌力吉	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	700万	2015/10/4	2016/6/20	是
乌力吉	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	239万	2015/10/28	2016/7/29	否
乌力吉	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	1300万	2015/12/11	2016/7/29	否
乌力吉、金慧君、京蓝控股有限公司、科瑞特投资管理(北京)有限公司	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	7000万	2016/3/4	2017/3/4	否
乌力吉、金慧君	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	3000万	2016/3/24	2017/3/23	否

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
乌力吉	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	570万	2016/3/25	2016/11/25	否
乌力吉、金慧君、京蓝控股有限公司、科瑞特投资管理(北京)有限公司	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	3000万	2016/3/28	2017/3/4	否
乌力吉、金慧君	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	1800万	2016/4/1	2017/3/31	否
乌力吉	内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	1400万	2016/6/30	2016/11/22	否
内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司	衡水沐禾节水科技有限公司	900万	2016/2/1	2017/1/10	否

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
乌力吉	6,520,000.00	2014/1/27	无期限	无息,已结清
乌力吉	50,905,112.37	2014/12/31	无期限	无息,已结清
乌力吉	33,796,711.00	2015/1/4	无期限	无息,已结清
乌力吉	4,850,000.00	2015/2/17	无期限	无息,已结清
乌力吉	5,436,586.48	2016/1/13	无期限	无息,已结清
乌力吉	37,463,813.52	2016/6/8	无期限	期末余额见本附注十、(三)2
沐禾节水科技股份有限公司	50,000,000.00	2014/12/17	无期限	无息,已结清
沐禾节水科技股份有限公司	50,000,000.00	2015/1/7	无期限	无息,已结清
京蓝控股有限公司	10,000,000.00	2014/12/30	2015/2/25	当期利息 304,622.22
京蓝控股有限公司	15,000,000.00	2015/6/18	2015/7/10	无息,已结清
京蓝控股有限公司	40,000,000.00	2015/9/10	2015/9/16	无息,已结清
京蓝控股有限公司	23,000,000.00	2015/11/27	2015/12/10	无息,已结清
京蓝控股有限公司	183,000,000.00	2016/1/18	2016/6/8	当期利息 1,206,250.00
胡达古拉	9,250,000.00	2014/12/31	2015/6/29	无息,已结清
胡达古拉	9,531,919.31	2015/9/30	2016/3/29	无息,已结清
双喜	829,580.00	2015/9/30	2016/3/29	无息,期末余额见本附注十、(三)2.

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年度
海口启润实业有限公司	转让给海口启润长期股权投资		259,990,963.45
海口启润实业有限公司	转让给海口启润其他应付款		468,712,816.00
海口启润实业有限公司	转让给海口启润应付利息		1,647,123.29
海口启润实业有限公司	转让给海口启润其他应收款		98,993.12

4. 关键管理人员报酬

项目	2016年1-6月	2015年度
关键管理人员报酬	1,736,200.00	4,175,400.00

5. 其他租赁交易

关联方	关联交易类型	2016年1-6月	2015年度
郭绍全	办公楼租金	1,913,577.11	1,913,577.11
朱锦	办公楼租金	1,913,577.12	

6. 资金代收代付

本公司之子公司沐禾节水及其股东乌力吉与京蓝控股有限公司分别于2016年1月18日、2016年4月13日、2016年4月18日共同签订借款合同，其中约定由京蓝控股有限公司分别借给乌力吉1000万、1500万、300万三笔借款，共计2800万元，并委托本公司之子公司沐禾节水代收该借款，并由乌力吉自本公司之子公司沐禾节水账户将上述款项支取，借款相应的利息由乌力吉自行承担。2016年1-6月期间，本公司之子公司沐禾节水代乌力吉收取京蓝控股借款2800万元，乌力吉陆续支取26,899,600.00元。截至2016年6月30日，乌力吉已将陆续支取的借款26,899,600.00元及未支取的借款1,100,400.00元全部通过本公司账户还至京蓝控股有限公司。

7. 其他关联交易

关联方	关联交易类型	2016年1-6月	2015年度	备注
海口启润实业有限公司	资金占用费	3,251,248.00		

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016年6月30日余额		2015年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	郭绍全	1,754,112.35		797,323.79	
预付款项	朱锦	1,754,112.36		721,619.92	
其他应收款	海口启润实业有限公司			191,860,000.00	
其他应收款	张家港保税区京蓝智享资产管理合伙企业(有限合伙)	11,535.50	576.75		
其他应收款	谢庆军	280,000.00	14,000.00		

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
其他应付款	乌力吉	30,332,820.02	
其他应付款	京蓝控股有限公司	706,250.00	
其他应付款	双喜	529,580.00	694,580.00
其他应付款	胡达古拉		9,531,919.31
其他应付款	沐禾节水科技股份有限公司		4,263,413.52

十一、 股份支付

截至2016年6月30日,本公司不存在股份支付。

十二、 或有事项

截至2016年6月30日,本公司无需要披露的或有事项。

十三、 承诺事项

截至2016年6月30日,本公司无需要披露的承诺事项。

## 京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 十四、 资产负债表日后事项

2016年07月28日,全资子公司京蓝生态科技有限公司(以下简称“京蓝生态”)与自然人张海雄先生共同在甘肃省庆阳市设立控股子公司甘肃京蓝生态科技有限公司。投资完成后,京蓝生态持有该公司70%的股权,张海雄持有30%的股权。注册资本叁仟万元整,法定代表人:杨国军。

2016年08月03日,下属控股子公司京蓝能科技术有限公司在河南省林州市投资设立全资子公司林州京蓝能科余热发电有限公司,公司注册资本为人民币壹仟伍佰万元整,法定代表人:刘鉴。

除上述事项外,截至本财务报告报出日,本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

### 十五、 其他重要事项

截至2016年6月30日,本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十六、 财务报告批准

本备考财务报告于2016年9月5日由本公司董事会批准报出。

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	2016年1-6月	2015年度	说明
非流动资产处置损益		67,084.47	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	2,292,119.75	1,729,360.00	详见本附注六、38(2)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,219,239.63	156,684.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求			

京蓝科技股份有限公司备考财务报表附注

2015年01月01日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年1-6月	2015年度	说明
对当期损益进行一次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	31,342.24	-22,219,044.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		645,428,209.08	重大资产出售的投资收益
小计	5,542,701.62	625,162,293.43	
所得税影响额	349,223.32	195,273.16	
少数股东权益影响额(税后)		-2,905.04	
合计	5,193,478.30	624,969,925.31	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

2016年1-6月利润	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
归属于母公司股东的净利润	1.54	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	1.18	0.07	0.07





信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 授 权 书

现授权我事务所主任会计师/审计业务合伙人张萱签署  
2016年度内由我事务所出具的审计报告、验资报告及其他专  
业报告。

特此授权。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人

主任会计师

2016年1月1日





# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



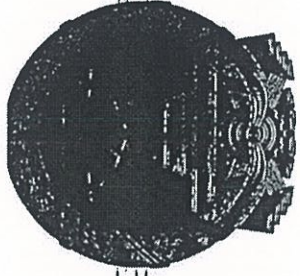
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016年01月22日



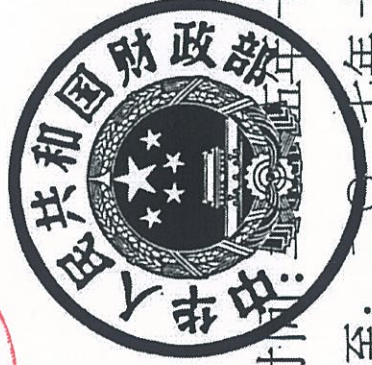
证书序号: 000170

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



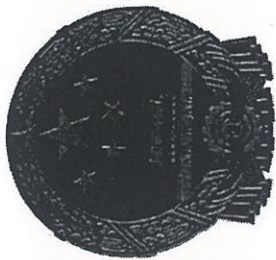
首席合伙人: 张克



证书号: 16      发证时间: 二〇一七年十月二十九日

证书有效期至: 二〇一七年十月二十九日

证书序号: NO. 019726



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书



名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
110101005957  
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010136

注册资本(出资额):

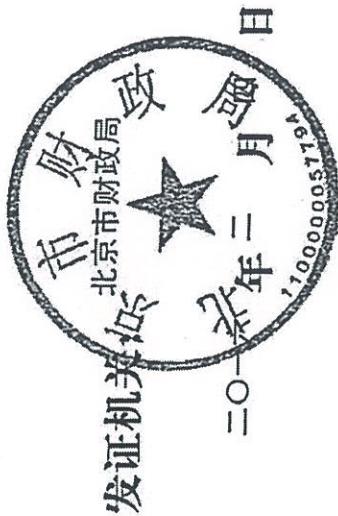
3583.2万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



中华人民共和国财政部制

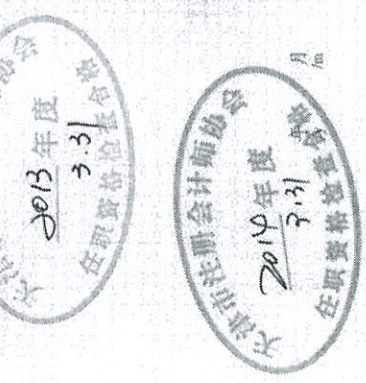
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号  
No. of Certificate: 120000010026

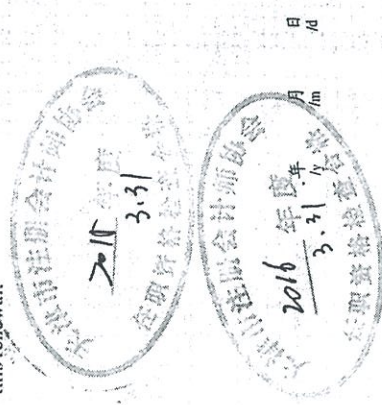
批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs: 天津市注册会计师协会

发证日期  
Date of Issuance: 1997 年 06 月 25 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
y m d



姓名: 张蔷  
Full name: Zhang Qiang

性别: 女  
Sex: Female

出生日期: 1971-05-20  
Date of birth: 1971-05-20

工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)天津分所  
Working unit: Xinyongzhonghua Accounting Firm (Special General Partnership) Tianjin Branch

身份证号码: 120102710520022  
Identity card No.: 120102710520022



120000010026

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

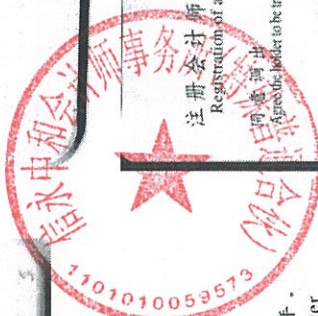
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年6月30日  
2013.6.30

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年6月30日  
2013.6.30



注意事项

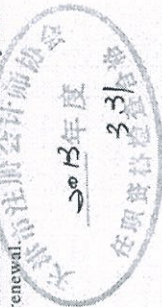
- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 本证书在有效期内，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，再行补办手续。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，再行补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall immediately report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

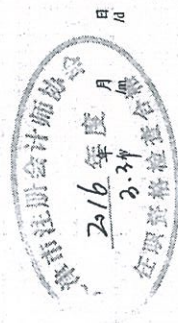
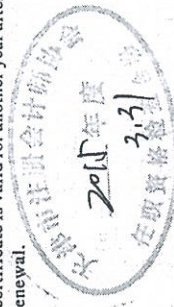
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 120000610024  
批准注册协会: 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2002 年 08 月 05 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
y m d



姓名: 张菁  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1978-05-08  
Date of birth  
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit  
身份证号码: 220104197805060328  
Identity card No.



张菁



120000610024

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

所  
事 CPA

信永中和 李康

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 18 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

所  
事 CPA

信永中和 韩双军

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 18 日

