

上海开能环保设备股份有限公司

# 审 计 报 告

瑞华审字【2017】31130005号

## 目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	92



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

# 审计报告

瑞华审字【2017】31130005号

上海开能环保设备股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海开能环保设备股份有限公司的财务报表，包括2016年12月31日合并及公司的资产负债表，2016年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是上海开能环保设备股份有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海开能环保设备股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国·北京

中国注册会计师：倪春华



中国注册会计师：汪 健



二〇一七年四月二十四日



# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	201,360,589.07	77,168,442.79
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	32,897,961.61	500,000.00
应收账款	六、3	149,899,259.11	146,172,740.26
预付款项	六、4	7,995,394.79	8,771,717.35
应收利息			
应收股利	六、5	500,000.00	
其他应收款	六、6	7,338,652.68	18,080,980.97
存货	六、7	85,655,391.56	69,538,623.96
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、8	469,991,107.71	124,412,021.35
<b>流动资产合计</b>		<b>955,638,356.53</b>	<b>444,644,526.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、9	27,247,596.36	19,205,296.36
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	77,467,704.94	23,478,661.59
投资性房地产			
固定资产	六、11	601,378,468.17	221,072,916.93
在建工程	六、12	477,786,210.37	153,515,877.90
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、13	251,423,225.07	181,306,950.31
开发支出	六、14	5,974,027.12	
商誉	六、15	159,826,437.48	146,085,683.46
长期待摊费用	六、16	37,675,620.25	23,676,652.91
递延所得税资产	六、17	4,379,117.25	5,862,290.54
其他非流动资产	六、18	8,884,013.42	49,331,778.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,652,042,420.43</b>	<b>823,536,108.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,607,680,776.96</b>	<b>1,268,180,635.27</b>

(转下页)



(承上页)

## 合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	197,560,907.07	17,889,092.93
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、20	19,473,199.90	51,901,708.54
应付账款	六、21	71,987,012.58	70,146,433.21
预收款项	六、22	21,269,317.02	12,353,427.41
应付职工薪酬	六、23	5,434,396.04	5,917,738.35
应交税费	六、24	12,611,476.67	18,835,966.89
应付利息	六、25	44,201.15	
应付股利	六、26	255,851.57	1,361,865.88
其他应付款	六、27	973,605,777.14	155,762,081.76
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	32,500,000.00	
其他流动负债	六、28	45,590,000.00	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,380,332,139.14</b>	<b>334,168,314.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、30	26,362,258.00	32,640,484.80
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、31	452,701.83	32,144.98
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、32	22,096,622.79	5,572,354.17
递延所得税负债	六、17	1,712,811.43	1,837,786.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>50,624,394.05</b>	<b>40,082,770.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,430,956,533.19</b>	<b>374,251,085.86</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、33	331,821,360.00	331,821,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、34	134,163,737.61	135,246,886.93
减：库存股	六、35	505,731.76	4,591,594.12
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、36	51,554,654.07	40,294,381.36
一般风险准备			
未分配利润	六、37	161,655,508.08	105,893,662.31
归属于母公司股东权益合计		678,689,528.00	608,664,696.48
少数股东权益		498,034,715.77	285,264,852.93
<b>股东权益合计</b>		<b>1,176,724,243.77</b>	<b>893,929,549.41</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,607,680,776.96</b>	<b>1,268,180,635.27</b>

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

## 2016年度

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业总收入</b>		642,995,032.52	456,841,411.57
其中：营业收入	六、38	642,995,032.52	456,841,411.57
<b>二、营业总成本</b>		559,066,069.46	382,764,604.51
其中：营业成本	六、38	403,922,385.59	272,572,389.65
税金及附加	六、39	1,717,922.67	1,818,032.50
销售费用	六、40	57,120,727.45	42,326,084.45
管理费用	六、41	96,714,550.15	66,667,527.20
财务费用	六、42	-5,852,781.97	-6,010,882.28
资产减值损失	六、43	5,443,265.57	5,391,452.99
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、44	11,026,660.57	8,057,888.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,677,656.65	-2,517,229.72
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		94,955,623.63	82,134,696.03
加：营业外收入	六、45	10,690,245.40	4,901,460.16
其中：非流动资产处置利得		74,754.23	56,188.31
减：营业外支出	六、46	855,038.46	208,428.82
其中：非流动资产处置损失		470,881.12	74,900.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		104,790,830.57	86,827,727.37
减：所得税费用	六、47	15,588,214.04	10,817,948.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		89,202,616.53	76,009,779.28
归属于母公司股东的净利润		90,249,613.68	76,012,570.02
少数股东损益		-1,046,997.15	-2,790.74
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东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>		89,202,616.53	76,009,779.28
归属于母公司股东的综合收益总额		90,249,613.68	76,012,570.02
归属于少数股东的综合收益总额		-1,046,997.15	-2,790.74
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.27	0.23
（二）稀释每股收益		0.27	0.23

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2016年度

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<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		608,724,792.65	445,396,242.89
收到的税费返还		11,122,207.66	5,026,930.63
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	13,715,611.13	6,107,516.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>633,562,611.44</b>	<b>456,530,689.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		327,637,244.54	236,515,276.81
支付给职工以及为职工支付的现金		121,189,310.09	76,156,658.13
支付的各项税费		44,488,138.77	13,700,597.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	90,272,608.75	49,740,198.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>583,587,302.15</b>	<b>376,112,730.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>49,975,309.29</b>	<b>80,417,959.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			211,289,592.91
取得投资收益收到的现金		12,597,692.22	6,350,868.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		188,212.00	818,112.45
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	六、48	13,500,000.00	8,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>26,285,904.22</b>	<b>226,458,574.06</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,754,413.21	162,496,077.00
投资支付的现金		423,212,828.86	3,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		49,060,224.71	158,084,214.87
支付其他与投资活动有关的现金	六、48		49,916,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>636,027,466.78</b>	<b>373,796,291.87</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-609,741,562.56</b>	<b>-147,337,717.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			24,090,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			24,090,000.00
取得借款收到的现金		253,282,665.07	50,529,577.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	578,615,596.70	21,695,804.17
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>831,898,261.77</b>	<b>96,315,381.90</b>
偿还债务支付的现金		68,389,077.73	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,022,959.50	19,137,011.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,297,800.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	96,903,095.29	328,640.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>202,315,132.52</b>	<b>19,465,651.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>629,583,129.25</b>	<b>76,849,730.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,952,650.42</b>	<b>527,117.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、48	<b>74,769,526.40</b>	<b>10,457,089.04</b>
加：年初现金及现金等价物余额		55,695,308.64	45,238,219.60
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	六、48	<b>130,464,835.04</b>	<b>55,695,308.64</b>

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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、上年年末余额	331,821,360.00				135,246,886.93	4,591,594.12			40,294,381.36		105,893,662.31	285,264,852.93	893,929,549.41
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、本年初余额	331,821,360.00				135,246,886.93	4,591,594.12			40,294,381.36		105,893,662.31	285,264,852.93	893,929,549.41
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,083,149.32	-4,085,862.36			11,260,272.71		55,761,845.77	212,769,862.84	282,794,694.36
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本					-1,083,149.32	-4,085,862.36					90,249,613.68	-1,046,997.15	89,202,616.53
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					1,893,100.00								1,893,100.00
4、其他					-2,976,249.32	-4,085,862.36							218,114,659.99
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									11,260,272.71		-34,487,767.91	-4,297,800.00	-27,525,295.20
2、提取一般风险准备									11,260,272.71		-11,260,272.71		
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	331,821,360.00				134,163,737.61	505,731.76			51,554,654.07		161,655,508.08	498,034,715.77	1,176,724,243.77

续于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表 (续)

2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海开能环境设备股份有限公司

项 目	上年数											
	归属于母公司股东的股东权益											
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	255,261,240.00				148,537,906.93	10,041,856.67		31,743,866.77		107,348,350.88	238,582,730.95	771,432,238.86
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、本年初余额	255,261,240.00				148,537,906.93	10,041,856.67		31,743,866.77		107,348,350.88	238,582,730.95	771,432,238.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	76,560,120.00				-13,291,020.00	-5,450,262.55		8,550,514.59		-1,454,688.57	46,682,121.98	122,497,310.55
（一）综合收益总额										76,012,570.02	-2,790.74	76,009,779.28
（二）股东投入和减少资本	-14,040.00				2,633,700.00	-5,450,262.55					46,684,912.72	54,754,835.27
1、股东投入的普通股	-14,040.00				-34,600.00	-48,640.00					24,090,000.00	24,090,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					2,668,300.00							2,668,300.00
4、其他						-5,401,622.55					22,594,912.72	27,996,535.27
（三）利润分配	51,049,440.00							8,550,514.59		-77,467,258.59		-17,867,304.00
1、提取盈余公积								8,550,514.59		-8,550,514.59		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配	51,049,440.00									-68,916,744.00		-17,867,304.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转	25,524,720.00				-25,524,720.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	25,524,720.00				-25,524,720.00							
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、本年提取												
2、本年使用												
（六）其他					9,600,000.00							9,600,000.00
四、本年年末余额	331,821,360.00				135,246,886.93	4,591,594.12		40,294,381.36		105,893,662.31	285,264,852.93	893,929,549.41

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

2016年12月31日

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		137,225,229.17	24,050,372.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	88,064,290.91	79,772,592.10
预付款项		4,982,897.90	4,023,810.08
应收利息			
应收股利		500,000.00	
其他应收款	十六、2	2,730,467.88	14,796,398.64
存货		31,756,926.52	26,809,880.59
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		1,245,276.34	2,127,731.47
<b>流动资产合计</b>		<b>266,505,088.72</b>	<b>151,580,785.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		19,671,019.73	19,671,019.73
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	466,959,640.72	456,984,436.69
投资性房地产			
固定资产		167,721,410.66	155,821,431.49
在建工程		5,117,265.49	266,731.90
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		10,854,067.68	11,056,117.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,214,820.00	5,483,399.90
递延所得税资产		1,995,920.91	1,961,103.32
其他非流动资产		2,406,114.79	5,043,934.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>680,940,259.98</b>	<b>656,288,174.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>947,445,348.70</b>	<b>807,868,960.17</b>

(转下页)



(承上页)

## 资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位:上海开能环保设备股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款		157,660,907.07	17,889,092.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,557,998.14	18,221,381.92
预收款项		4,640,743.39	3,763,755.54
应付职工薪酬		2,640,000.00	2,300,000.00
应交税费		4,382,301.88	8,793,588.92
应付利息			
应付股利		255,851.57	1,361,865.88
其他应付款		106,638,703.23	170,040,028.33
划分为持有待售的负债			
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>292,776,505.28</b>	<b>222,369,713.52</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		452,701.83	32,144.98
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		5,888,000.00	5,384,000.00
递延所得税负债		633,637.50	633,637.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,974,339.33</b>	<b>6,049,782.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>299,750,844.61</b>	<b>228,419,496.00</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		331,821,360.00	331,821,360.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		136,293,725.21	134,400,625.21
减: 库存股		505,731.76	4,591,594.12
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,475,817.52	33,926,460.24
一般风险准备			
未分配利润		137,609,333.12	83,892,612.84
<b>股东权益合计</b>		<b>647,694,504.09</b>	<b>579,449,464.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>947,445,348.70</b>	<b>807,868,960.17</b>

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

## 2016年度

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	358,803,466.06	315,094,519.00
减：营业成本	十六、4	221,666,793.39	192,289,769.34
税金及附加		69,141.25	344,365.54
销售费用		25,224,666.75	21,488,865.75
管理费用		39,916,442.64	32,995,921.83
财务费用		-4,883,907.63	-5,574,199.22
资产减值损失		-228,384.42	3,040,534.45
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	13,499,283.79	6,237,687.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,255,204.03	-236,498.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,537,997.87	76,746,948.59
加：营业外收入		1,747,304.66	2,593,034.84
其中：非流动资产处置利得		74,754.23	7,669.49
减：营业外支出		532,638.79	70,999.66
其中：非流动资产处置损失		189,564.88	45,142.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,752,663.74	79,268,983.77
减：所得税费用		6,259,090.98	9,041,016.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,493,572.76	70,227,967.19
五、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			
六、综合收益总额		85,493,572.76	70,227,967.19

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2016年度

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<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		361,483,230.77	321,483,592.83
收到的税费返还		11,088,956.18	5,026,930.63
收到其他与经营活动有关的现金		2,312,251.25	18,474,098.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>374,884,438.20</b>	<b>344,984,621.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		223,615,767.01	171,627,603.41
支付给职工以及为职工支付的现金		48,313,331.57	37,979,551.45
支付的各项税费		12,960,655.10	2,223,471.70
支付其他与经营活动有关的现金		48,289,589.03	42,740,930.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>333,179,342.71</b>	<b>254,571,556.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,705,095.49</b>	<b>90,413,064.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			15,726,157.26
取得投资收益收到的现金		2,004,454.76	2,249,935.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,786.00	762,760.31
收到其他与投资活动有关的现金		13,500,000.00	8,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,542,240.76</b>	<b>26,738,853.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,325,827.87	19,264,505.16
投资支付的现金		81,970,000.00	91,030,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			18,838,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>116,295,827.87</b>	<b>129,132,505.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-100,753,587.11</b>	<b>-102,393,651.94</b>
<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		157,660,907.07	17,889,092.93
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		504,000.00	21,494,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>158,164,907.07</b>	<b>39,383,092.93</b>
偿还债务支付的现金		17,889,092.93	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,376,718.55	17,678,348.12
支付其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	48,640.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>53,265,811.48</b>	<b>17,726,988.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>104,899,095.59</b>	<b>21,656,104.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,770,458.81</b>	<b>446,702.75</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>50,621,062.78</b>	<b>10,122,220.30</b>
加：年初现金及现金等价物余额		24,050,372.33	13,928,152.03
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>74,671,435.11</b>	<b>24,050,372.33</b>

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

## 2016年度

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	331,821,360.00				134,400,625.21	4,591,594.12			33,926,460.24		83,892,612.84	579,449,464.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	331,821,360.00				134,400,625.21	4,591,594.12			33,926,460.24		83,892,612.84	579,449,464.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,893,100.00	-4,085,862.36			8,549,357.28		53,716,720.28	68,245,039.92
（一）综合收益总额											85,493,572.76	85,493,572.76
（二）股东投入和减少资本					1,893,100.00	-4,085,862.36						5,978,962.36
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					1,893,100.00							1,893,100.00
4、其他						-4,085,862.36						4,085,862.36
（三）利润分配									8,549,357.28		-31,776,852.48	-23,227,495.20
1、提取盈余公积									8,549,357.28		-8,549,357.28	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-23,227,495.20	-23,227,495.20
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年提取												
2、本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	331,821,360.00				136,293,725.21	505,731.76			42,475,817.52		137,609,333.12	647,694,504.09

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

## 2016年度

编制单位：上海开能环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	255,261,240.00				147,691,645.21	10,041,856.67			26,903,663.52		89,604,186.37	509,418,878.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	255,261,240.00				147,691,645.21	10,041,856.67			26,903,663.52		89,604,186.37	509,418,878.43
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	76,560,120.00				-13,291,020.00	-5,450,262.55			7,022,796.72		-5,711,573.53	70,030,585.74
(一) 综合收益总额											70,227,967.19	70,227,967.19
(二) 股东投入和减少资本	-14,040.00				2,633,700.00	-5,450,262.55						8,069,922.55
1、股东投入的普通股	-14,040.00				-34,600.00	-48,640.00						
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					2,668,300.00							2,668,300.00
4、其他												5,401,622.55
(三) 利润分配	51,049,440.00								7,022,796.72		-75,939,540.72	-17,867,304.00
1、提取盈余公积									7,022,796.72			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配	51,049,440.00											
4、其他												
(四) 股东权益内部结转	25,524,720.00				-25,524,720.00							
1、资本公积转增资本 (或股本)	25,524,720.00				-25,524,720.00							
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、本年提取												
2、本年使用												
(六) 其他					9,600,000.00							9,600,000.00
四、本年年末余额	331,821,360.00				134,400,625.21	4,591,594.12			33,926,460.24		83,892,612.84	579,449,464.17

载于第15页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



**上海开能环保设备股份有限公司**  
**2016 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

上海开能环保设备股份有限公司(成立时原名“上海加枫净水设备有限公司”,以下简称“本公司”)是由上海建国创业投资有限公司与上海市建国社会公益基金会于 2001 年 2 月 27 日共同投资设立的有限责任公司,并经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准成立。经过历次股权变更及增资后,截至 2007 年 12 月 31 日止,本公司注册资本为人民币 5,500 万元,其中:38 名自然人股东持有 4,000 万元,占 72.73%(其中瞿建国先生持有 2,870 万元,占 52.18%);上海高森投资有限公司持有 500 万元,占 9.09%;鲁特投资咨询(上海)有限公司持有 1,000 万元,占 18.18%。

2008 年,本公司以 2007 年 12 月 31 日经审计后的净资产 104,281,073.69 元按 1:0.791 的比例进行折股整体改制为股份有限公司,其中:82,500,000.00 元折合为本公司的股本,余额 21,781,073.69 元作为本公司的资本公积,业经安永大华会计师事务所有限责任公司验证并出具安永大华业字(2008)第 203 号验资报告。本公司于 2008 年 3 月 3 日取得由上海市工商行政管理局换发的注册号为 310115000602511 号企业法人营业执照。注册地址和总部地址均为上海浦东新区川沙镇川大路 518 号,现法定代表人为瞿建国。营业期限为 2001 年 2 月 27 日至不约定期限。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]1526 号文《关于核准上海开能环保设备股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》,核准本公司公开发行不超过 2,750 万股的人民币普通股。根据 2011 年 11 月 1 日本公司《首次公开发行股票并在创业板上市之上市公告书》,本公司本次公开发行 2,750 万股人民币普通股(A 股)。于 2011 年 11 月 2 日,本公司在深圳证券交易所创业板正式上市交易。首次公开发行股票后,本公司股本变更为 11,000 万元,业经安永华明会计师事务所出具安永华明(2011)验字第 60608622\_B01 号验资报告验证。

根据本公司于 2012 年 4 月 21 日召开的 2011 年股东大会决议,本公司以 2011 年 12 月 31 日的股本为基数,以资本公积按每 10 股转 3 股转增股本。增资后本公司注册资本变更为人民币 143,000,000.00 元,业经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)出具安永华明(2012)验字第 60608622\_B01 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 2 月 22 日召开的 2013 年第一次临时股东大会审议通过的《上海开能环保设备股份有限公司限制性股票激励计划(修订案)》和 2013 年 3 月 4 日召开的第二届董事会第十八次会议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的决议,本公司授予 84 位自然人激励对象(以下简称“激励对象”)合计 260 万股人民币普通股(A 股)限制性股票,其中首次授予 235 万股,预留 25 万股。本公司实际于 2013 年 3



月 4 日向激励对象定向发行 229.9 万股人民币普通股（A 股）限制性股票。本次发行后本公司注册资本变更为人民币 145,299,000.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2013）验字第 60608622\_B01 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 5 月 16 日召开的 2012 年股东大会决议，本公司以 2012 年 12 月 31 日的股本为基数，以资本公积转增股本共 43,589,700 股，每 10 股约转增 3.05 股。增资后本公司注册资本变更为人民币 188,888,700.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2013）验字第 60608622\_B02 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 10 月 30 日召开的第二届董事会第二十五次会议审议通过的《关于对预留限制性股票授予数量调整的议案》和《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》的决议，本公司向 6 位激励对象定向发行合计 32.5 万股人民币普通股（A 股）限制性股票。本次发行后本公司注册资本变更为人民币 189,213,700.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2013）验字第 60608622\_B03 号验资报告验证。

根据本公司于 2013 年 12 月 2 日召开的第二届董事会第二十六次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议，本公司回购并注销两名激励对象所持有的股权激励限制性股票合计 92,300 股（其中李强为 58,500 股，韩冰为 33,800 股）。截至 2014 年 1 月 17 日止，本公司已完成上述限制性股票的回购，本公司注册资本变更为人民币 189,121,400.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2014）验字第 60608622\_B01 号验资报告验证。

根据本公司于 2014 年 4 月 22 日召开的 2013 年股东大会决议，本公司以 2013 年 12 月 31 日的股本为基数，以资本公积转增股本共 66,192,490 股，每 10 股约转增 3.5 股。增资后本公司注册资本变更为人民币 255,313,890.00 元。

根据本公司于 2014 年 9 月 17 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议和 2014 年 11 月 14 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议，本公司回购并注销两名激励对象所持有的股权激励限制性股票合计 66,690 股（其中姜波为 52,650 股，洋汉东为 14,040 股）。截至 2014 年 12 月 31 日止，本公司已完成姜波限制性股票的回购，本公司注册资本变更为人民币 255,261,240.00 元。截至 2015 年 1 月 6 日止，本公司已全部完成上述限制性股票的回购，本公司注册资本变更为人民币 255,247,200.00 元，业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]311130001 号验资报告验证。

根据本公司于 2015 年 4 月 16 日召开的 2014 年股东大会决议，本公司以 2014 年 12 月 31 日总股本 255,261,240 股为基数，向全体股东共计送红股 51,049,440 股，每 10 股约送红股 2 股，同时，以资本公积转增股本共 25,524,720 股，每 10 股约转增 1 股。增



资后本公司注册资本变更为人民币 331,821,360.00 元。

本公司经营范围：净水设备及相关环保产品、壁炉、烤炉（不含压力容器）、燃气器具、电热水器具（凭许可资质经营）、太阳能设备、空气调节设备的生产、销售、租赁及上述相关产品的技术咨询服务，自有房屋租赁，经营本企业自产产品及技术的出口业务，经营本企业生产、科研所需原辅料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外），经营进料加工及“三来一补”业务（以上各项涉及专项审批的凭许可证经营）。

本公司直接及最终控制人为瞿建国。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 4 月 24 日决议批准。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 26 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 5 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及子公司（以下统称“本集团”）主要从事净水、软水设备及其核心零部件并兼营壁炉的生产和销售；细胞存储和细胞应用服务。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团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及本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团从事净水、软水设备及其核心零部件并兼营壁炉的经营；细胞存储和细胞应用



服务。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”、附注四、16“无形资产”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证



券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5 “合并财务报表的编制方法”（2）），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四、12 “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）。

## 5、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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立



的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（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。

## 6、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、12（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——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。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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。

## 8、外币业务

### （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，按交易日的月初汇率将外币金额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；以及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。

## 9、金融工具

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，且本计提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，持续下跌期间的确定依据为公允价值或享有被投资单位可辨认净资产的公允价值下跌幅度累计超过 10%。

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。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团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按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法



**A. 信用风险特征组合的确定依据**

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	单项金额不重大的应收款项及经过单独减值测试没有发现减值的单项金额重大的应收款项

**B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法**

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

单项金额不重大的应收款项及经过单独减值测试没有发现减值的单项金额重大的应收款项采用账龄分析法计提坏账准。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

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

**③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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：账龄较长，对方无力偿还或者失去联系，现与对方无供销关系，或者与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，收回可能性极小的应收款项。

**（3）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。

**11、存货****（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料。

**（2）存货取得和发出的计价方法**

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用



和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、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、9“金融工具”。

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。



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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资等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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合



收益。对于本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公司的部分予以抵销，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。

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

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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、5（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。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-48	4	2-9.6
机器设备	年限平均法	5-10	4-10	9-19.2
运输设备	年限平均法	5-10	4-10	9-19.2
仪器仪表	年限平均法	5	4	19.2
办公及其他设备	年限平均法	5	4-10	18-19.2

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法



固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 14、在建工程

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工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### 15、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。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。



## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、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。

## 19、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利，其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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。

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



在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在本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)。

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。

## 20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 确认为预计负债:(1) 该义务是本集团承担的现时义务;(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出;(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 21、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付主要为以权益结算的股份支付。

#### 以权益结算的股份支付

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

在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做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加股东权益。



## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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，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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 22、收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

本集团将所生产的产品按照合同约定运至约定交货地点，由客户验收确认后，确认销售收入。主要理由为：产品交付给客户后，其毁损风险以及公允价值变动的收益和风险转由客户承担和享有；客户具有自行销售产品的权利，公司不再对售出的产品实施有效控制；公司向客户收取货款的权利于货物交付时点确立，公司根据历史经验判断相应的货款很可能收到；收入和对应的营业成本的金额均可以可靠计量。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。本集团提供的劳务收入主要系产品维修及保养服务收入，均于同一会计期间内开始并完成，在完成劳务时予以确认。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 23、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。



## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。



#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 25、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### (1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 26、重要会计政策、会计估计的变更

本集团 2016 年度内未发生对财务报表产生重大影响的会计政策变更和会计估计变更。

### 27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假



设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）坏账准备计提

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成



本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

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

#### (6) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2016 年 12 月 31 日本集团自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币 1,586,569.02 元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产提供的服务的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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



## 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。本集团产品出口应税收入采用“免、抵、退”办法，其中：净水机、软水机及其部件出口退税率为15%；壁炉出口退税率为9%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%缴纳。
教育费附加	按实际缴纳流转税的5%缴纳。
河道工程维检费	按实际缴纳的流转税的1%缴纳。
企业所得税	注

注：企业所得税

公司名称	税率
上海开能环保设备股份有限公司	15%
上海奔泰水处理设备有限公司（以下简称“奔泰”）	15%
上海开能净水机器人制造有限公司（以下简称“开能净水”）	10%
上海开能壁炉产品有限公司（以下简称“开能壁炉”）	25%
上海开能家用设备销售有限公司（以下简称“上海销售”）	25%
上海开能水与火环保设备服务有限公司（以下简称“水与火”）	25%
上海正业水质检测技术有限公司（以下简称“正业水质”）	25%
上海开能实业投资有限公司（以下简称“开能实业”）	25%
上海信川投资管理有限公司（以下简称“信川投资”）	25%
上海开能净化饮水设备有限公司（以下简称“开能净化”）	25%
上海开能旅行社有限公司（以下简称“开能旅行社”）	25%
原能细胞科技集团有限公司（以下简称“原能细胞”）	25%
上海圆能投资管理有限公司（以下简称“圆能管理公司”）	25%
上海圆能投资中心（有限合伙）（以下简称“圆能投资中心”）	25%
上海增靓生物科技有限公司（以下简称“上海增靓生物”）	25%
上海原能细胞医学技术有限公司（以下简称“上海原能医学”）	25%
北京原能细胞医学研究院有限公司（以下简称“北京原能医学”）	25%
上海森拾投资中心（有限合伙）（以下简称“森拾投资中心”）	25%



公司名称	税率
上海惠元医院有限公司（以下简称“上海惠元医院”）	25%
北京原能细胞生物科技有限公司（以下简称“北京原能生物”）	25%
上海原能健康管理有限公司（以下简称“上海原能健康”）	25%
浙江润鑫电器有限公司（以下简称“润鑫电器”）	15%
上海海泰药业有限公司（以下简称“海泰药业”）	25%
上海海泰金芯生物分子检测技术有限公司（以下简称“海泰金芯”）	25%
上海复旦海泰生物技术有限公司（以下简称“复旦海泰”）	25%
信诺佰世医疗投资（北京）有限公司（以下简称“信诺佰世”）	25%
北京信诺医学检验所（以下简称“信诺医学”）	15%

本公司和子公司从事技术服务、资金利息和租赁服务收入，原先按5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于营业税改征增值税试点若干政策的通知》（财税[2016]39号）、《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）等相关规定，本公司和子公司开能净化、开能旅行社、水与火、原能细胞从事技术服务、资金利息和租赁服务收入，自2016年5月1日起改为征收增值税，税率分别为6%和5%。

## 2、税收优惠及批文

本公司于2014年9月通过高新技术企业重新认定，并取得由上海科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201431000289），认证有效期3年，有效期内适用企业所得税率为15%。

奔泰于2014年10月通过高新技术企业资格认定，并取得由上海科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201431001548），认证有效期3年，有效期内适用企业所得税率为15%。

润鑫电器于2015年10月29日取得由浙江省宁波市科学技术局、浙江省宁波市财政局、宁波市国家税务局、浙江省宁波市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201533100139），有效期3年，有效期内适用企业所得税率为15%。

信诺医学于2016年12月22日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201611004948），有效期3年，有效期内适用企业所得税率为15%。

## 3、其他说明

开能净水符合小型微利企业条件，本报告期内适用的企业所得税率为10%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2016年1月



1日，年末指2016年12月31日。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	200,567.67	130,618.71
银行存款	130,252,865.25	55,338,079.69
其他货币资金	70,907,156.15	21,699,744.39
合 计	201,360,589.07	77,168,442.79

注：截至2016年12月31日止，使用权受限的其他货币资金为70,895,754.03元，其中：用于银行承兑汇票开具的保证金为5,841,959.97元，用于借款质押的金额为41,622,000.00元，用于信用证开立的保证金为2,621,024.29元，用于外币存单的为20,810,769.77元。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	231,561.61	500,000.00
商业承兑汇票	32,666,400.00	
合 计	32,897,961.61	500,000.00

#### (2) 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,496,370.98	
商业承兑汇票	3,751,293.90	
合 计	5,247,664.88	

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	158,372,315.28	99.73	8,473,056.17	5.35	149,899,259.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	432,716.33	0.27	432,716.33	100.00	
合 计	158,805,031.61	100.00	8,905,772.50	5.61	149,899,259.11



(续)

类别	年初余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	154,299,978.02	99.72	8,127,237.76	5.27	146,172,740.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	432,716.33	0.28	432,716.33	100.00	
合计	154,732,694.35	100.00	8,559,954.09	5.53	146,172,740.26

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	155,456,658.99	7,772,832.93	5.00
1 至 2 年	1,733,484.98	173,348.50	10.00
2 至 3 年	841,854.39	252,556.32	30.00
3 至 4 年	131,997.00	65,998.50	50.00
4 年以上	208,319.92	208,319.92	100.00
合计	158,372,315.28	8,473,056.17	5.35

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 850,060.84 元；本年收回或转回坏账准备金额 492,001.43 元；本年因合并范围增加而增加的坏账准备金额 9,887.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款坏账金额 22,128.00 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 92,512,794.26 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 58.26%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,625,639.71 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,775,315.73	97.25	8,767,614.79	99.95
1 至 2 年	215,976.50	2.70		



账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	4,102.56	0.05	4,102.56	0.05
合 计	7,995,394.79	100.00	8,771,717.35	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,587,724.87 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 57.38%。

## 5、应收股利

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
浙江美易膜科技有限公司	500,000.00	

## 6、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,870,715.64	100.00	532,062.96	6.76	7,338,652.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,870,715.64	100.00	532,062.96	6.76	7,338,652.68

(续)

类 别	年初余额				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	19,068,929.75	98.42	987,948.78	5.18	18,080,980.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	305,908.01	1.58	305,908.01	100.00	
合 计	19,374,837.76	100.00	1,293,856.79	6.68	18,080,980.97



## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,933,607.11	348,530.79	5.03
1 至 2 年	862,972.91	137,755.96	15.96
2 至 3 年	27,453.00	8,235.90	30.00
3 至 4 年	18,284.62	9,142.31	50.00
4 年以上	28,398.00	28,398.00	100.00
合 计	7,870,715.64	532,062.96	6.76

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 30,380.52 元；本年收回或转回坏账准备金额 800,367.14 元；本年因合并范围增加而增加的坏账准备金额 8,192.79 元。

## (3) 本年无实际核销的其他应收款。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	685,313.82	569,352.20
押金及保证金	1,403,844.84	1,262,655.95
应收往来款	4,680,092.82	15,976,508.35
应收出口退税款	633,289.73	1,014,286.85
其他应收款项	468,174.43	552,034.41
合 计	7,870,715.64	19,374,837.76

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
海泰投资有限公司	应收补偿款	1,324,837.00	1 年以内	16.83	66,241.85
应收出口退税款	出口退税款	633,289.73	1 年以内	8.05	31,664.49
胡萍	备用金	507,928.36	1 年以内	6.45	25,396.42
北大医疗产业园科技 有限公司	房屋租赁押金	385,597.94	1 至 2 年	4.90	38,559.79
荷锐会展服务(上海) 有限公司	往来款	307,776.23	1 年以内	3.91	15,388.81
合 计		3,159,429.26		40.14	177,251.36



## 7、存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,374,139.55	1,465,371.73	40,908,767.82
在产品	4,970,548.20		4,970,548.20
库存商品	35,759,439.55	1,712,046.47	34,047,393.08
发出商品	5,728,682.46		5,728,682.46
合 计	88,832,809.76	3,177,418.20	85,655,391.56

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,320,009.71	1,329,304.82	37,990,704.89
在产品	6,597,192.09		6,597,192.09
库存商品	24,167,380.79	1,828,146.68	22,339,234.11
发出商品	2,611,492.87		2,611,492.87
合 计	72,696,075.46	3,157,451.50	69,538,623.96

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,329,304.82	199,499.71			63,432.80		1,465,371.73
库存商品	1,828,146.68	410,314.50		526,414.71			1,712,046.47
合 计	3,157,451.50	609,814.21		526,414.71	63,432.80		3,177,418.20

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	存货账面价值高于可变现净值	原材料报废
库存商品	可变现净值低于成本	产品更新升级, 淘汰部分库存商品

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财投资	457,028,762.40	118,335,703.31
增值税留抵税额	11,198,073.60	5,290,418.05
所得税预缴	357,676.01	49,375.49
待摊房租	613,579.94	469,697.86



项目	年末余额	年初余额
待摊费用	793,015.76	266,826.64
合计	469,991,107.71	124,412,021.35

## 9、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	27,247,596.36		27,247,596.36	19,205,296.36		19,205,296.36
其中：按成本计量的	27,247,596.36		27,247,596.36	19,205,296.36		19,205,296.36
合计	27,247,596.36		27,247,596.36	19,205,296.36		19,205,296.36

### (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
东莞市开能水处理设备销售服务有限公司	234,276.63			234,276.63					40.00	
北京重山远为投资中心(有限合伙)		1,500,000.00		1,500,000.00					2.50	
Applied StemCell, Inc		6,542,300.00		6,542,300.00					1.69	
浙江美易膜科技有限公司	18,971,019.73			18,971,019.73					18.00	2,000,000.00
合计	19,205,296.36	8,042,300.00		27,247,596.36						



## 10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
北京开能家用设备 销售有限公司	1,003,385.93			-83,782.99		
小 计	1,003,385.93			-83,782.99		
二、联营企业						
上海开能生态科技 发展有限公司	307,507.01			-70,474.03		
江苏开能华宇环保 设备有限公司	14,448,500.00			2,409,461.05		
星雅通用航空有限 公司	7,719,268.65			-2,273,172.68		
北京原能惠康生物 科技有限公司		18,000,000.00		-389,351.71		
北京翰洁吉源医院		13,400,000.00		-943,885.05		
北京吉源生物科技 有限公司		24,266,700.00		-326,451.24		
小 计	22,475,275.66	55,666,700.00		-1,593,873.66		
合 计	23,478,661.59	55,666,700.00		-1,677,656.65		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京开能家用设备 销售有限公司				919,602.94	
小 计				919,602.94	
二、联营企业					
上海开能生态科技 发展有限公司				237,032.98	
江苏开能华宇环保				16,857,961.05	



被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
设备有限公司					
星雅通用航空有限公司				5,446,095.97	
北京原能惠康生物科技有限公司				17,610,648.29	
北京翰洁吉源医院				12,456,114.95	
北京吉源生物科技有限公司				23,940,248.76	
小计				76,548,102.00	
合计				77,467,704.94	

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	123,313,428.59	133,810,013.63	18,650,113.60	4,318,785.49	16,656,468.74	296,748,810.05
2、本年增加金额	369,561,390.79	50,218,190.17	2,481,363.74	18,359,937.01	9,053,398.70	449,674,280.41
(1) 购置		4,961,847.14	852,347.77	12,850,462.34	4,563,114.95	23,227,772.20
(2) 在建工程转入	107,195,780.88	31,739,880.08	48,717.95	324,187.06	2,009,983.04	141,318,549.01
(3) 企业合并增加	262,365,609.91	13,516,462.95	1,580,298.02	5,185,287.61	2,480,300.71	285,127,959.20
3、本年减少金额		6,272,181.77	1,005,732.78		386,744.33	7,664,658.88
处置或报废		6,272,181.77	1,005,732.78		386,744.33	7,664,658.88
4、年末余额	492,874,819.38	177,756,022.03	20,125,744.56	22,678,722.50	25,323,123.11	738,758,431.58
二、累计折旧						
1、年初余额	17,885,519.17	37,986,918.24	7,644,979.81	2,842,567.07	9,315,908.83	75,675,893.12
2、本年增加金额	29,974,175.56	22,071,698.24	2,472,977.76	5,518,577.75	5,070,390.32	65,107,819.63
(1) 计提	9,506,683.54	12,987,349.54	2,030,842.71	494,753.10	3,573,669.44	28,593,298.33
(2) 企业合并增加	20,467,492.02	9,084,348.70	442,135.05	5,023,824.65	1,496,720.88	36,514,521.30
3、本年减少金额		2,273,182.57	790,865.71		368,957.05	3,433,005.33
处置或报废		2,273,182.57	790,865.71		368,957.05	3,433,005.33



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	办公及其他设备	合 计
4、年末余额	47,859,694.73	57,785,433.91	9,327,091.86	8,361,144.82	14,017,342.10	137,350,707.42
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额		29,255.99				29,255.99
（1）企业合并增加		29,255.99				29,255.99
3、本年减少金额						
4、年末余额		29,255.99				29,255.99
四、账面价值						
1、年末账面价值	445,015,124.65	119,941,332.13	10,798,652.70	14,317,577.68	11,305,781.01	601,378,468.17
2、年初账面价值	105,427,909.42	95,823,095.39	11,005,133.79	1,476,218.42	7,340,559.91	221,072,916.93

## (2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公及其他设备	432,888.85	41,557.02		391,331.83

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
营业性设备（对外出租的净水设备）	1,154,966.21	835,111.31		319,854.90

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	257,201,707.08	尚在办理中

(5) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团固定资产抵押情况详见附注六、50 “所有权或使用权受限制的资产”。

**12、在建工程**

## (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备及模具	4,209,855.98		4,209,855.98	271,116.52		271,116.52
信川投资公司净水技术产品研发、制造基建工程				85,970,604.20		85,970,604.20
待装修之房屋建筑物	448,746,385.12		448,746,385.12	64,588,800.07		64,588,800.07
租入固定资产改良支出				2,685,357.11		2,685,357.11



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	3,653,504.28		3,653,504.28			
医院合作项目	16,083,763.51		16,083,763.51			
深低温全自动生物样本库	5,092,701.48		5,092,701.48			
合计	477,786,210.37		477,786,210.37	153,515,877.90		153,515,877.90

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	企业合并增加	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
待安装设备及模具		271,116.52		34,317,797.29	30,137,007.37	242,050.46	4,209,855.98
信川投资公司净水技术产品研发、制造基建工程	100,000,000.00	85,970,604.20		19,708,256.32	105,678,860.52		
待装修之房屋建筑物	500,000,000.00	64,588,800.07	253,263,626.68	132,321,853.14	1,427,894.77		448,746,385.12
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	59,950,000.00			8,848,803.40	4,074,786.35	1,120,512.77	3,653,504.28
医院合作项目				16,083,763.51			16,083,763.51
深低温全自动生物样本库	331,240,000.00			5,092,701.48			5,092,701.48
合计		150,830,520.79	253,263,626.68	216,373,175.14	141,318,549.01	1,362,563.23	477,786,210.37

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
待安装设备及模具		未完工				自有资金
信川投资公司净水技术产品研发、制造基建工程	100.00	已完工	4,146,576.58	2,687,913.64	4.75	自有资金及银行借款
待装修之房屋建筑物	90.03	未完工				自有资金



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造项目	14.76	未完工				自有资金
医院合作项目		未完工				自有资金
深低温全自动生物样本库	1.54	未完工				自有资金
合计			4,146,576.58	2,687,913.64		

注：其他减少主要系转入长期待摊费用。

### 13、无形资产

项目	土地使用权	商标	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	193,471,864.82	20,020.00		1,033,897.14	194,525,781.96
2、本年增加金额			74,116,981.64	2,610,561.84	76,727,543.48
(1) 购置				923,885.98	923,885.98
(2) 企业合并增加			74,116,981.64	73,215.84	74,190,197.48
(3) 内部研发				1,613,460.02	1,613,460.02
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	193,471,864.82	20,020.00	74,116,981.64	3,644,458.98	271,253,325.44
二、累计摊销					
1、年初余额	12,525,900.24	20,020.00		672,911.41	13,218,831.65
2、本年增加金额	4,188,941.88		2,111,899.49	310,427.35	6,611,268.72
(1) 计提	4,188,941.88		2,111,899.49	266,117.28	6,566,958.65
(2) 企业合并增加				44,310.07	44,310.07
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	16,714,842.12	20,020.00	2,111,899.49	983,338.76	19,830,100.37
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					



项 目	土地使用权	商标	非专利技术	软件	合 计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	176,757,022.70		72,005,082.15	2,661,120.22	251,423,225.07
2、年初账面价值	180,945,964.58			360,985.73	181,306,950.31

注 1：于 2016 年 12 月 31 日，本集团土地使用权抵押情况详见附注六、30 “长期借款” 和附注六、50 “所有权或使用权受限制的资产”。

注 2：本集团通过内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.63%。

#### 14、开发支出

项 目	年初 余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支 出	其他	确认为无形资 产	转入当期 损益	
NK 免疫细胞扩增及 培养液项目		706,395.99				706,395.99
4-11BB 激活性抗体 项目		887,771.44				887,771.44
抗体库项目		557,941.37				557,941.37
抗衰修复原液项目		627,876.10				627,876.10
诱导性多功能干细胞 项目		781,136.47				781,136.47
间充质干细胞项目		726,625.49				726,625.49
G3 CART 项目		713,372.30				713,372.30
原能大健康综合业务 管理平台		972,907.96				972,907.96
分子诊断远程会诊系 统		1,613,460.02		1,613,460.02		
合 计		7,587,487.14		1,613,460.02		5,974,027.12

#### 15、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并 形成的	处置	
上海惠元医院有限公司	5,771,793.28			5,771,793.28
浙江润鑫电器有限公司	140,313,890.18			140,313,890.18
信诺佰世医疗投资（北京）有限公司		19,512,547.30		19,512,547.30
合 计	146,085,683.46	19,512,547.30		165,598,230.76



## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
上海惠元医院有限公司		5,771,793.28		5,771,793.28

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本年，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量以公司批准的 5 年期现金流量预计，并确定与医疗服务相关的商誉发生了减值，金额为人民币 577.18 万元（2015 年：0 万元）。

资产组发生减值的主要因素是所提供的服务未能达到测试时预期业绩。该资产组内并没有其他资产的账面价值需要注销。

折现率为 13.6%，该折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

减值测试中采用的其他关键数据包括：提供服务的预计售价、服务数量、成本及其他相关费用。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测，确定上述关键数据。

## 16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
模具	6,780,748.99	2,515,552.08	3,315,214.95		5,981,086.12
租入固定资产改良支出	9,517,362.24	4,122,176.82	3,205,426.04		10,434,113.02
军研所实验室经费	6,666,667.00		666,667.08		5,999,999.92
新华老年公寓		13,000,000.00	260,000.04		12,739,999.96
其他	711,874.68	2,042,959.34	234,412.79		2,520,421.23
合计	23,676,652.91	21,680,688.24	7,681,720.90		37,675,620.25

## 17、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	12,030,580.24	2,188,926.06	13,011,262.38	2,056,987.66
内部销售未实现利润	1,990,428.73	298,564.31	1,646,353.13	246,952.96
递延收益	7,096,622.79	1,064,493.42	5,572,354.17	835,853.14
可抵扣亏损	3,700,214.13	827,133.46	10,889,987.12	2,722,496.78
合计	24,817,845.89	4,379,117.25	31,119,956.80	5,862,290.54

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细



项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	7,194,492.87	1,079,173.93	8,097,093.80	1,204,149.44
长期股权投资公允价值变动	4,224,250.00	633,637.50	4,224,250.00	633,637.50
合 计	11,418,742.87	1,712,811.43	12,321,343.80	1,837,786.94

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	21,385,722.69	
可抵扣亏损	99,738,651.07	16,246,083.35
股份支付费用	1,893,100.00	2,668,300.00
合 计	123,017,473.76	18,914,383.35

注 1: 于 2016 年 12 月 31 日, 开能旅行社、开能实业、信川投资、正业水质、原能细胞等子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 因此年末未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

注 2: 于 2016 年 12 月 31 日, 本公司股份支付费用能否在税前抵扣具有不确定性, 因此年末未确认为递延所得税资产。

## (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	年末余额	年初余额	备注
2017	14,393,478.46	57,048.59	
2018	12,629,516.75	5,223,113.15	
2019	17,431,739.75	723,763.18	
2020	28,919,563.72	10,242,158.43	
2021	26,364,352.39		
合 计	99,738,651.07	16,246,083.35	

## 18、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	8,884,013.42	10,970,430.59
预付上海海泰药业有限公司股权受让款		32,916,000.00
预付上海新华老年公寓房产权益受让款		4,000,000.00
动画电影投资预付款		1,400,000.00
其他		45,348.00
合 计	8,884,013.42	49,331,778.59



**19、短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	121,110,907.07	17,889,092.93
质押借款	36,550,000.00	
抵押借款	20,900,000.00	
保证借款	19,000,000.00	
合 计	197,560,907.07	17,889,092.93

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、50“所有权或使用权受限制的资产”；质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注六、50“所有权或使用权受限制的资产”；保证借款的情况，参见附注十一、5（3）“关联担保情况”。

**20、应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,473,199.90	51,901,708.54

**21、应付账款****(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
应付货款及服务款	71,987,012.58	70,146,433.21

(2) 于 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年以上的大额应付账款。

**22、预收款项****(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	21,269,317.02	12,353,427.41

(2) 于 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年以上的大额预收款项。

**23、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,917,738.35	116,070,335.63	116,553,677.94	5,434,396.04
二、离职后福利-设定提存计划		13,563,121.91	13,563,121.91	
三、辞退福利		217,001.00	217,001.00	
合 计	5,917,738.35	129,850,458.54	130,333,800.85	5,434,396.04

**(2) 短期薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,917,738.35	98,254,896.82	98,738,239.13	5,434,396.04



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费		5,597,162.96	5,597,162.96	
3、社会保险费		7,432,359.43	7,432,359.43	
其中：医疗保险费		6,323,238.75	6,323,238.75	
工伤保险费		504,513.50	504,513.50	
生育保险费		604,607.18	604,607.18	
4、住房公积金		4,423,812.31	4,423,812.31	
5、工会经费和职工教育经费		362,104.11	362,104.11	
合 计	5,917,738.35	116,070,335.63	116,553,677.94	5,434,396.04

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		12,939,552.81	12,939,552.81	
2、失业保险费		623,569.10	623,569.10	
合 计		13,563,121.91	13,563,121.91	

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团按员工基本工资性收入按当地政府机构规定的比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**24、应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,825,888.15	5,533,085.10
营业税		214,715.00
企业所得税	8,865,844.63	8,024,531.13
个人所得税	579,644.35	4,384,002.99
城市维护建设税	125,668.46	278,960.33
教育费附加	149,701.39	326,054.56
河道工程维检费	6,112.52	11,773.55
其他	58,617.17	62,844.23
合 计	12,611,476.67	18,835,966.89

**25、应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	44,201.15	



**26、应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	255,851.57	1,361,865.88

注：系因股权激励限制性股票尚未全部解锁而暂未发放的现金股利。

**27、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
工程及设备款	23,009,724.86	31,611,466.44
经销商保证金	3,519,005.08	2,972,434.00
运输及报关代理费	2,415,980.04	8,230,076.23
工程质保金	2,102,967.32	10,090,977.81
股权转让款	171,870,000.00	74,250,000.00
定向增发项目定金	10,000,000.00	17,000,000.00
原能细胞拟增资扩股款	561,890,000.00	
暂收房款及代垫工程款	141,095,276.90	
受限制股票回购义务	505,731.76	4,591,594.12
往来款	44,188,876.48	7,015,533.16
海泰药业研发项目政府补助	13,008,214.70	
合 计	973,605,777.14	155,762,081.76

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海界龙集团有限公司	5,000,000.00	非公开发行定金
建信基金管理有限公司	5,000,000.00	非公开发行定金
暂收房款及代垫工程款	141,095,276.90	未到结算期
海泰药业研发项目政府补助	13,008,214.70	未到结算期
合 计	164,103,491.60	

**28、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
预计负债	45,590,000.00	

**29、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、30）	32,500,000.00	



**30、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押及担保借款	37,862,258.00	32,640,484.80
担保借款	21,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	32,500,000.00	
合 计	26,362,258.00	32,640,484.80

注：借款抵押信息见附注六、50“所有权或使用权受限制的资产”。

**31、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	452,701.83	32,144.98

**32、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,572,354.17	19,553,585.55	3,029,316.93	22,096,622.79	
其中：与资产相关的政府补助	5,572,354.17	16,725,596.70	201,328.08	22,096,622.79	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
污水处理设备项目	90,000.00				90,000.00	与资产相关
上海市企业技术中心能力建设	800,000.00				800,000.00	与资产相关
家用水处理设备生产、仓储自动化技术改造	3,990,000.00				3,990,000.00	与资产相关
基于信息化的智能水处理系统	504,000.00	504,000.00			1,008,000.00	与资产相关
分子诊断远程会诊系统		219,396.70	12,401.65		206,995.05	与资产相关
国家工程实验室		15,000,000.00			15,000,000.00	与资产相关
净水器塑件生产线项目	188,354.17		25,263.33		163,090.84	与资产相关
经信局高成长技改项目		1,002,200.00	163,663.10		838,536.90	与资产相关
合 计	5,572,354.17	16,725,596.70	201,328.08		22,096,622.79	

**33、股本**

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	331,821,360.00						331,821,360.00

注：本公司 2016 年度股本情况详见附注一、“公司基本情况”。



**34、资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	118,300,386.93		2,976,249.32	115,324,137.61
股份支付计入股东权益金额	7,346,500.00	1,893,100.00		9,239,600.00
其他资本公积	9,600,000.00			9,600,000.00
合 计	135,246,886.93	1,893,100.00	2,976,249.32	134,163,737.61

注：资本溢价减少主要为本公司购买奔泰少数股权的收购溢价 2,976,249.32 元。

**35、库存股**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票的股权激励计划	4,591,594.12		4,085,862.36	505,731.76

于 2016 年 5 月和 2016 年 9 月，首次授予预留部分的第二期和首次授予的第三期限制性股票激励计划分别达到解锁条件，按照解锁股票相对应的库存股的账面价值减少库存股 4,085,862.36 元。

**36、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	39,146,267.32	11,228,398.77		50,374,666.09
企业发展基金	1,148,114.04	31,873.94		1,179,987.98
合 计	40,294,381.36	11,260,272.71		51,554,654.07

注 1：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金，子公司根据公司法、章程的规定，按净利润的 10%提取法定盈余公积金（企业发展基金）。法定盈余公积金（企业发展基金）累计额为该公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注 2：本集团按持股比例恢复计提子公司法定盈余公积金（企业发展基金）。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**37、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	105,893,662.31	107,348,350.88
调整后年初未分配利润	105,893,662.31	107,348,350.88
加：本年归属于母公司股东的净利润	90,249,613.68	76,012,570.02
减：提取法定盈余公积	11,228,398.77	8,249,323.72
提取企业发展基金	31,873.94	301,190.87
应付普通股股利	23,227,495.20	68,916,744.00
年末未分配利润	161,655,508.08	105,893,662.31



**38、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	640,933,544.35	402,757,507.54	456,004,882.68	272,544,709.12
其他业务	2,061,488.17	1,164,878.05	836,528.89	27,680.53
合 计	642,995,032.52	403,922,385.59	456,841,411.57	272,572,389.65

**39、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	158,081.55	721,456.49
城市维护建设税	558,438.11	346,781.38
教育费附加	912,364.23	556,806.92
河道工程维检费	89,038.78	192,987.71
合 计	1,717,922.67	1,818,032.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、“税项”。

**40、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	17,019,680.78	12,086,861.21
广告宣传展示费	10,265,096.72	7,919,740.00
出口费用	10,885,781.45	8,893,386.12
租赁费	1,696,696.43	1,889,231.01
车辆使用费	1,127,551.74	741,293.74
差旅费	1,907,482.77	1,095,099.03
办公费	2,199,510.69	941,536.92
咨询服务费	4,504,008.95	3,001,998.78
运输费	2,936,002.28	2,623,924.93
其他	4,578,915.64	3,133,012.71
合 计	57,120,727.45	42,326,084.45

**41、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及社保	29,106,444.43	18,418,527.85
股权激励费用	1,893,100.00	2,668,300.00
研发费用	26,457,972.28	22,719,209.63
折旧费	6,907,865.11	3,118,938.35



项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	4,409,559.67	1,295,949.40
车辆使用费	2,933,765.50	1,891,273.88
差旅费	2,056,064.95	925,522.73
修缮费	1,325,273.16	957,973.43
福利费	3,344,288.47	1,648,278.37
无形资产摊销	2,942,518.71	1,740,349.53
长期待摊费用	1,903,662.91	1,172,296.66
租赁费	2,902,382.85	2,520,725.61
咨询服务费	5,290,805.28	2,881,875.27
其他	5,240,846.83	4,708,306.49
合 计	96,714,550.15	66,667,527.20

**42、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	8,435,851.14	1,458,662.94
减：资本化利息支出	2,687,913.64	1,458,662.94
利息收入	1,474,488.99	1,576,625.58
汇兑损益	-10,782,750.23	-4,872,891.70
其他	656,519.75	438,635.00
合 计	-5,852,781.97	-6,010,882.28

**43、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-411,927.21	2,234,001.49
存货跌价损失	83,399.50	3,157,451.50
商誉减值损失	5,771,793.28	
合 计	5,443,265.57	5,391,452.99

**44、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,677,656.65	-2,517,229.72
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,000,000.00	2,000,000.00
理财投资产生的投资收益	10,704,317.22	4,350,868.69
江苏开能华宇环保设备有限公司股权按公允价值重新计量产生的利得		4,224,250.00
合 计	11,026,660.57	8,057,888.97



**45、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	74,754.23	56,188.31	74,754.23
其中：固定资产处置利得	74,754.23	56,188.31	74,754.23
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	10,457,979.33	3,337,504.50	10,457,979.33
违约金及罚款收入	2,221.00	66,571.33	2,221.00
其他	155,290.84	1,441,196.02	155,290.84
合 计	10,690,245.40	4,901,460.16	10,690,245.40

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	229,000.00	79,901.00	与收益相关
高新技术成果转化扶持资金	509,000.00	549,000.00	与收益相关
黄标车淘汰补贴		46,000.00	与收益相关
财力扶持款	664,000.00	1,140,000.00	与收益相关
科技型企业培育资助资金	865,600.00		与收益相关
国家重点新产品计划金桥园获批项目		500,000.00	与收益相关
培育资助基金		249,600.00	与收益相关
品牌资助奖		100,000.00	与收益相关
2015 上海市产业转型升级专项资金		500,000.00	与收益相关
2015 年度投资促进资金补贴	5,000,000.00		与收益相关
通州区创新人才资助奖励金	60,000.00		与收益相关
稳增促调专项资金	87,590.85		与收益相关
企业联合兼并重组奖励	2,712,000.00		与收益相关
其他零星补贴	129,460.40	159,553.50	与收益相关
分子诊断远程会诊系统	12,401.65		与资产相关
净水器塑线生产线项目	25,263.33	13,450.00	与资产相关
经信局高成长技改项目	163,663.10		与资产相关
合 计	10,457,979.33	3,337,504.50	

**46、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	470,881.12	74,900.10	470,881.12
其中：固定资产处置损失	470,881.12	74,900.10	470,881.12
对外捐赠支出	4,000.00		4,000.00



项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	380,157.34	133,528.72	380,157.34
合 计	855,038.46	208,428.82	855,038.46

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,230,016.26	13,983,846.53
递延所得税费用	1,358,197.78	-3,165,898.44
合 计	15,588,214.04	10,817,948.09

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	104,790,830.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,718,624.58
子公司适用不同税率的影响	-2,581,981.54
调整以前期间所得税的影响	-3,539,657.48
非应税收入的影响	44,934.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-607,724.70
本年度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	6,554,018.61
所得税费用	15,588,214.04

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助资金	10,445,577.68	3,324,054.50
银行存款利息	1,474,488.99	1,576,625.58
其他	1,795,544.46	1,206,836.12
合 计	13,715,611.13	6,107,516.20

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支付	83,084,446.04	43,276,234.02
支付的押金和保证金	1,195,088.00	446,544.01
其他	5,993,074.71	6,017,420.14
合 计	90,272,608.75	49,740,198.17



## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到股权转让款的首期款	500,000.00	
华宇环保还款	5,000,000.00	3,000,000.00
浙江美易膜科技有限公司还款	8,000,000.00	5,000,000.00
合 计	13,500,000.00	8,000,000.00

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
华宇环保借款		5,000,000.00
浙江美易膜科技有限公司借款		8,000,000.00
购买股权的预付款		36,916,000.00
合 计		49,916,000.00

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
非公开发行项目预收定金		17,000,000.00
政府补助资金	16,725,596.70	4,695,804.17
收到拟投资款	561,890,000.00	
合 计	578,615,596.70	21,695,804.17

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
回购限制性股票款		48,640.00
少数股权购买款	15,653,095.29	280,000.00
定增项目定金退回	7,000,000.00	
跨期支付子公司股权购买对价	74,250,000.00	
合 计	96,903,095.29	328,640.00

## 49、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	89,202,616.53	76,009,779.28
加：资产减值准备	5,443,265.57	5,391,452.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,593,298.33	14,924,476.73
无形资产摊销	4,110,279.79	2,728,935.42
长期待摊费用摊销	7,681,720.90	5,178,035.98



补充资料	本年金额	上年金额
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）	396,126.89	18,711.79
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）	795,287.08	-3,732,910.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,026,660.57	-8,057,888.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,483,173.29	-3,789,121.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-124,975.51	623,222.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,200,167.10	-18,584,109.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,788,729.16	-90,641,929.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,684,354.83	97,681,004.26
其他	2,094,428.08	2,668,300.00
经营活动产生的现金流量净额	49,975,309.29	80,417,959.01
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	130,464,835.04	55,695,308.64
减：现金的年初余额	55,695,308.64	45,238,219.60
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	74,769,526.40	10,457,089.04

## (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	49,874,000.00
其中：上海海泰药业有限公司	24,374,000.00
信诺佰世医疗投资（北京）有限公司	25,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	813,775.29
其中：上海海泰药业有限公司	630,725.53
信诺佰世医疗投资（北京）有限公司	183,049.76
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	74,250,000.00



项 目	金 额
其中：浙江润鑫电器有限公司	74,250,000.00
取得子公司支付的现金净额	123,310,224.71

**(3) 现金及现金等价物的构成**

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	130,464,835.04	55,695,308.64
其中：库存现金	200,567.67	130,618.71
可随时用于支付的银行存款	130,252,865.25	55,338,079.69
可随时用于支付的其他货币资金	11,402.12	226,610.24
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	130,464,835.04	55,695,308.64
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		

**50、所有权或使用权受限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	5,841,959.97	银行承兑汇票保证金
货币资金	41,622,000.00	短期借款质押
货币资金	121,024.29	美元信用证保证金
货币资金	2,500,000.00	欧元信用证保证金
货币资金	20,810,769.77	美元掉期质押存款
固定资产	16,105,469.15	银行借款抵押
无形资产	103,906,575.14	银行借款抵押

注：于 2016 年 12 月 31 日，账面价值为 16,105,469.15 元的房屋建筑物及账面价值为 8,605,119.58 元的土地使用权用于借款的抵押物，年末借款余额为 20,900,000.00 元。

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值为 95,301,455.56 元土地使用权用于借款抵押，年末借款余额为 37,862,258.00 元。

**51、外币货币性项目**

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,053,829.64	6.9370	111,365,416.20
欧元	2,946,738.67	7.3068	21,531,230.11
应收账款			



项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	12,214,505.07	6.9370	84,732,021.65

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年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	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
上海海泰药业有限公司	2016 年 9 月末	229,160,000.00	57.00	股权转让	2016 年 9 月末	取得控制权	531,949.13	-6,644,158.65
信诺佰世医疗投资（北京）有限公司	2016 年 9 月末	25,500,000.00	51.00	股权转让	2016 年 9 月末	取得控制权	4,109,123.70	-826,600.42

#### (2) 合并成本及商誉

项 目	上海海泰药业有限公司	信诺佰世医疗投资（北京）有限公司
合并成本		
—现金	229,160,000.00	25,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	229,160,000.00	5,987,452.70
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		19,512,547.30

注：信诺佰世医疗投资（北京）有限公司所属的医疗管理与生物基因检测行业发展稳定，信诺佰世拥有医院检测室等经营资产，辨认净资产公允价值份额为 5,987,452.70 元，故于购买日形成 19,512,547.30 元的商誉。

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	上海海泰药业有限公司		信诺佰世医疗投资（北京）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	980,637.00	980,637.00	183,049.76	183,049.76
应收款项	5,168,220.42	5,168,220.42	8,493,896.56	8,493,896.56



项 目	上海海泰药业有限公司		信诺佰世医疗投资（北京）有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
存货			1,474,140.59	1,474,140.59
固定资产及在建工程	612,034,314.54	139,359,506.80	5,052,819.20	5,052,819.20
无形资产	74,116,981.64	26,497,424.28	28,905.77	28,905.77
长期待摊费用			639,045.44	639,045.44
负债：				
应付款项	171,511,298.27	171,511,298.27	2,255,166.94	2,255,166.94
其他流动负债	45,590,000.00	45,590,000.00		
长期借款	21,000,000.00	21,000,000.00		
递延收益			219,396.70	219,396.70
净资产	402,035,087.72	-59,516,560.47	11,740,103.33	11,740,103.33
减：少数股东权益	172,875,087.72	-25,592,121.00	5,752,650.63	5,752,650.63
取得的净资产	229,160,000.00	-33,924,439.47	5,987,452.70	5,987,452.70

## 2、其他原因的合并范围变动

无。

## 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	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海奔泰水处理设备有限公司	上海	上海	制造业	100.00		设立
上海开能净水机器人制造有限公司	上海	上海	服务	100.00		设立
上海开能壁炉产品有限公司	上海	上海	制造业	75.00		设立
上海开能家用设备销售有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
上海开能水与火环保设备服务有限公司	上海	上海	服务	100.00		设立
上海正业水质检测技术有限公司	上海	上海	服务	100.00		设立



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	
上海开能实业投资有限公司	上海	上海	暂无业务	100.00		设立
上海信川投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		非同一控制下合并
上海开能净化饮水设备有限公司	上海	上海	制造业	100.00		设立
上海开能旅行社有限公司	上海	上海	服务	100.00		设立
原能细胞科技集团有限公司	上海	上海	细胞存储等服务	50.00		设立
上海圆能投资管理有限公司	上海	上海	投资管理		100.00	设立
上海圆能投资中心（有限合伙）	上海	上海	投资管理		100.00	设立
上海增靓生物科技有限公司	上海	上海	暂无业务		100.00	非同一控制下合并
上海原能细胞医学技术有限公司	上海	上海	细胞存储等服务		100.00	设立
北京原能细胞医学研究院有限公司	北京	北京	细胞存储等服务		100.00	设立
上海森拾投资中心（有限合伙）	上海	上海	投资管理		100.00	设立
上海惠元医院有限公司	上海	上海	医疗服务		60.00	非同一控制下合并
北京原能细胞生物科技有限公司	北京	北京	细胞存储等服务		100.00	设立
上海原能健康管理有限公司	上海	上海	健康会员等服务		100.00	设立
浙江润鑫电器有限公司	浙江	浙江	制造业	52.38		非同一控制下合并
上海海泰药业有限公司	上海	上海	暂无业务		57.00	非同一控制下合并
上海海泰金芯生物分子检测技术有限公司	上海	上海	暂无业务		80.00	非同一控制下合并
上海复旦海泰生物技术有限公司	上海	上海	暂无业务		70.00	非同一控制下合并
信诺佰世医疗投资（北京）有限公司	北京	北京	投资管理		51.00	非同一控制下合并
北京信诺医学检验所	北京	北京	基因检测		100.00	非同一控制下合并

注 1、上海圆能投资管理有限公司、上海圆能投资中心（有限合伙）、上海增靓生物科技有限公司、上海原能细胞医学技术有限公司、北京原能细胞医学研究院有限公司和上海森拾投资中心（有限合伙）股权系由原能细胞科技集团有限公司持有。



注 2、上海惠元医院有限公司股权系由原能细胞科技集团有限公司子公司上海原能细胞医学技术有限公司持有。

注 3、北京原能细胞生物科技有限公司股权系由原能细胞科技集团有限公司子公司北京原能细胞医学研究院有限公司持有。

注 4、上海原能健康管理有限的股权系由原能细胞科技集团有限公司子公司上海增靓生物科技有限公司和上海原能细胞医学技术有限公司持有。

注 5、上海海泰金芯生物分子检测技术有限公司、上海复旦海泰生物技术有限公司股权系由原能细胞科技集团有限公司子公司上海海泰药业有限公司持有。

注 6、北京信诺医学检验所股权系由原能细胞科技集团有限公司子公司信诺佰世医疗投资（北京）有限公司持有。

注 7：本公司于 2016 年 5 月和 6 月购买奔泰 32.00% 少数股权，奔泰变为 100% 持股的子公司。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
开能壁炉	25.00	61,409.61		5,512,162.55
原能细胞	50.00	-18,416,772.18		447,836,781.60
润鑫电器	47.62	16,378,473.79		44,685,771.62

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
开能壁炉	23,412,397.55	871,752.88	24,284,150.43	2,235,500.22		2,235,500.22
原能细胞	493,279,445.17	1,004,818,211.19	1,498,097,656.36	934,966,766.67	36,206,995.05	971,173,761.72
润鑫电器	138,822,303.23	61,550,472.59	200,372,775.82	104,453,730.52	2,080,801.67	106,534,532.19

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
开能壁炉	21,778,729.76	1,539,746.29	23,318,476.05	1,515,464.29		1,515,464.29
原能细胞	134,381,628.37	211,403,214.43	345,784,842.80	8,835,755.39		8,835,755.39
润鑫电器	111,124,099.42	59,329,304.88	170,453,404.30	109,675,780.33	1,392,503.61	111,068,283.94



子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
开能壁炉	15,927,387.22	245,638.45	245,638.45	1,719,849.45	18,599,881.89	2,007,939.05	2,007,939.05	3,107,428.36
原能细胞	15,087,807.26	-32,883,603.44	-32,883,603.44	-47,172,571.88	2,699,155.44	-16,664,101.26	-16,664,101.26	-16,586,021.80
润鑫电器	182,816,432.85	34,453,123.27	34,453,123.27	-17,471,011.36	48,632,516.31	12,256,235.64	12,256,235.64	5,488,470.83

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

2016年度，无使用企业集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制情形。

(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

2016年度，无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏开能华宇环保设备有限公司	江苏省宜兴市	江苏省宜兴市	环保设备	40.00		权益法
星雅通用航空有限公司	深圳	深圳	航空		19.0839	权益法
北京原能惠康生物科技有限公司	北京	北京	生物技术		40.00	权益法
北京吉源生物科技有限公司	北京	北京	生物技术		40.00	权益法
北京翰洁吉源医院	北京	北京	医院		40.00	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额				
	江苏开能华宇环保设备有限公司	星雅通用航空有限公司	北京原能惠康生物科技有限公司	北京吉源生物科技有限公司	北京翰洁吉源医院
流动资产	21,913,530.71	46,307,828.68	20,240,399.61	17,104,651.90	17,302,584.13
非流动资产	11,673,686.91	6,828,975.01	2,878,448.76	9,700,618.39	4,008,107.88
资产合计	33,587,217.62	53,136,803.69	23,118,848.37	26,805,270.29	21,310,692.01
流动负债	13,876,558.03	54,825,940.85	7,669.93	1,934,216.06	689,197.06
非流动负债					
负债合计	13,876,558.03	54,825,940.85	7,669.93	1,934,216.06	689,197.06
少数股东权益	-390,742.60				8,248,597.98



项 目	年末余额/本年发生额				
	江苏开能华宇环保设备有限公司	星雅通用航空有限公司	北京原能惠康生物科技有限公司	北京吉源生物科技有限公司	北京翰洁吉源医院
归属于母公司股东权益	20,101,402.19	-1,689,137.16	23,111,178.44	24,871,054.23	12,372,896.97
按持股比例计算的净资产份额	8,040,560.84	-322,353.25	9,244,471.38	9,948,421.69	4,949,158.79
对联营企业权益投资的账面价值	16,857,961.05	5,446,095.97	17,610,648.29	27,940,248.76	8,456,114.95
营业收入	58,260,427.78	87,198,187.79	93,087.38	7,744,874.84	1,625,940.64
净利润	5,632,910.03	-11,771,270.20	-796,527.90	-6,948,679.13	-7,400,285.36
综合收益总额	5,632,910.03	-11,771,270.20	-796,527.90	-6,948,679.13	-7,400,285.36

(续)

项 目	上年末余额/上年发生额				
	江苏开能华宇环保设备有限公司	星雅通用航空有限公司	北京原能惠康生物科技有限公司	北京吉源生物科技有限公司	北京翰洁吉源医院
流动资产	21,307,394.13	13,830,340.36			
非流动资产	9,386,550.09	6,366,438.33			
资产合计	30,693,944.22	20,196,778.69			
流动负债	16,616,194.66	22,114,645.65			
非流动负债					
负债合计	16,616,194.66	22,114,645.65			
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	14,077,749.56	-1,917,866.96			
按持股比例计算的净资产份额	5,631,099.82	-575,360.09			
对联营企业权益投资的账面价值	14,448,500.00	7,719,268.65			
营业收入	38,693,450.92	34,279,981.09			
净利润	-2,617,300.47	-11,403,656.74			
综合收益总额	-2,617,300.47	-11,403,656.74			

## (3)不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	919,602.94	1,003,385.93
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-83,782.99	-173,146.10
—综合收益总额	-83,782.99	-173,146.10



项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	237,032.98	307,507.01
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-176,185.08	-63,352.27
—综合收益总额	-176,185.08	-63,352.27

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团以美元、欧元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2016年12月31日，除下表所述资产为美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	美元	欧元	美元	欧元
现金及现金等价物	16,053,829.64	2,946,738.67	3,004,087.67	
应收账款	12,214,505.07		12,006,477.08	
金融资产总额	28,268,334.71	2,946,738.67	15,010,564.75	



项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	美元	欧元	美元	欧元
应付账款			737.15	
金融负债总额			737.15	
汇率	6.9370	7.3068	6.4936	
折合人民币	196,097,437.88	21,531,230.11	97,472,603.26	

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取特别措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

单位：元

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	9,804,871.89	9,688,177.47	4,873,390.83	4,873,390.83
美元	对人民币贬值 5%	-9,804,871.89	-9,688,177.47	-4,873,390.83	-4,873,390.83
欧元	对人民币升值 5%	1,076,561.51	1,076,561.51		
欧元	对人民币贬值 5%	-1,076,561.51	-1,076,561.51		

## (2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：



单位：元

项 目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	利率上升 5%	-230,577.84	-207,081.12	-1,414.56	-1,202.38
短期借款	利率下降 5%	230,577.84	207,081.12	1,414.56	1,202.38

### (3) 其他价格风险

本集团持有的分类为可供出售金融资产在资产负债表日以成本计量，截至 2016 年 12 月 31 日，未持有以公允价值计量的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资。

## 2、信用风险

2016 年 12 月 31 日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，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；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团制定了相关的内控政策负责确定信用额度、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，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

### (1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

单位：元

项 目	年末数				
	未逾期未减值	1 个月以内	1-3 个月	大于 3 个月	合 计
应收账款	134,616,814.48	7,460,736.37	4,808,756.10	3,012,952.16	149,899,259.11
其他应收款	6,630,707.21	9,975.00	65,440.24	632,530.23	7,338,652.68

(续)

项 目	年初数				
	未逾期未减值	1 个月以内	1-3 个月	大于 3 个月	合 计
应收账款	132,302,927.03	11,229,550.50	1,097,987.21	1,542,275.52	146,172,740.26
其他应收款	17,955,603.03	45,043.20	6,650.00	73,684.74	18,080,980.97

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。



截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团无已发生单项减值的金融资产。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团将自有资金作为主要资金来源。2016 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 114,000,000.00 元，其中：上海开能环保设备股份有限公司 31,000,000.00 元，润鑫电器 23,000,000.00 元；信川投资 60,000,000.00 元。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：元

项目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-3 年
应收票据	231,561.61		32,666,400.00	
应收账款	61,155,943.84	49,915,039.37	47,301,332.07	432,716.33
其他应收款	1,752,663.54	1,681,722.85	4,006,849.41	429,479.84
其他流动资产	2,226,156.31		467,667,643.74	97,307.66
短期借款	34,050,000.00	44,800,000.00	118,710,907.07	
应付票据	1,624,526.10	7,952,554.00	9,896,119.80	
应付账款	28,704,652.06	15,756,864.02	27,525,496.50	
其他应付款	18,844,393.41	6,459,229.53	945,355,521.53	2,946,632.67
一年内到期的非流动负债			32,500,000.00	
长期借款				26,362,258.00

### (二) 金融资产转移

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无重大已转移但未整体终止确认的金融资产和已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

### 十、公允价值的披露

本集团金融资产主要包括贷款和应收款项（应收票据、应收账款、其他应收款等）、可供出售金融资产等，金融负债主要包括应付款项（短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等），本集团管理层认为上述金融资产、金融负债的公允价值与账面价值无重大差异。



## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司由自然人瞿建国直接持有 127,684,148 股，占 38.48% 股份和表决权，为本公司控股股东和最终控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 “在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2 “在合营安排或联营企业中的权益”。

### 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
上海正道红酒有限公司	同一最终控股方
上海市建国社会公益基金会	控股股东创设的法人组织
上海泓森投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森捌投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森春投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森竞投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森陆投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森靓投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海升森投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森肆投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森叁投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
上海森伍投资中心（有限合伙）	合伙企业管理人同一最终控股方
廊坊开能环保设备有限公司	联营企业华宇环保子公司

### 5、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海正道红酒有限公司	采购红酒	2,304,022.52	1,717,798.94
江苏开能华宇环保设备有限公司	玻璃钢桶	5,510,902.56	
北京原能惠康生物科技有限公司	采购试剂耗材	40,337.00	
廊坊开能环保设备有限公司	采购盐箱	1,013,149.14	

##### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海正道红酒有限公司	水处理整体设备及部件	47,930.04	247,962.82
上海开能生态科技发展有限公司	壁炉及配件	10,216.00	13,447.01



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京开能家用设备销售有限公司	水处理整体设备及部件	1,854,713.83	1,212,256.07
江苏开能华宇环保设备有限公司	压力容器套件	133,069.16	
上海市建国社会公益基金会	零售类	3,815.28	

## (2) 关联租赁情况

本集团作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
瞿建国	展厅		500,000.00

## (3) 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海信川投资管理有限公司	130,000,000.00	2015年1月15日	2020年1月14日	否
浙江润鑫电器有限公司	20,000,000.00	2016年1月27日	2018年1月26日	否
浙江润鑫电器有限公司	30,000,000.00	2016年2月25日	2019年2月24日	否
上海奔泰水处理设备有限公司	10,000,000.00	2016年9月28日	2019年9月28日	否

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
江苏开能华宇环保设备有限公司	5,000,000.00	2015年7月27日	2016年7月27日	年息9%，本年收取利息10.31万元；拆借资金已归还。
拆入：				
北京原能惠康生物科技有限公司	19,800,000.00	2016年3月31日		年息3.3%，本年支付利息42.6万元。

## (5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,962,900.00	1,357,057.10



## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海正道红酒有限公司	903.00	19.00	800.00	40.00
北京开能家用设备销售有限公司			4,831.05	241.55
合 计	903.00	19.00	5,631.05	281.55
其他应收款：				
江苏开能华宇环保设备有限公司			5,000,000.00	250,000.00

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
上海正道红酒有限公司	55,611.57	143,393.00
上海开能生态科技发展有限公司		24,111.00
合 计	55,611.57	167,504.00
预收款项：		
上海开能生态科技发展有限公司	10,000.00	
合 计	10,000.00	
其他应付款：		
上海开能生态科技发展有限公司	4,111.00	
北京原能惠康生物科技有限公司	19,800,000.00	
北京吉源生物科技有限公司	4,266,700.00	
上海泓森投资中心	115,602,000.00	
上海森捌投资中心	14,700,000.00	
上海森春投资中心	92,200,000.00	
上海森竞投资中心	103,618,000.00	
上海森陆投资中心	24,000,000.00	
上海森靓投资中心（有限合伙）	55,250,000.00	
上海升森投资中心	118,820,000.00	
上海森肆投资中心	6,450,000.00	
上海森叁投资中心	13,000,000.00	
上海森伍投资中心	18,250,000.00	
合 计	585,960,811.00	

注：上海泓森投资中心、上海森捌投资中心、上海森春投资中心、上海森竞投资中心、



上海森陆投资中心、上海森靓投资中心（有限合伙）、上海升森投资中心、上海森肆投资中心、上海森叁投资中心、上海森伍投资中心 2016 年 12 月 31 日余额为拟投资原能细胞的股权投资款。

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额（单位：股）	
公司本年解锁的各项权益工具总额（单位：股）	1,852,578
公司本年失效的各项权益工具总额（单位：股）	
公司年末发行在外的受限制股票行权价格的范围和合同剩余期限（单位：年）	行权价格为授予价格，第一期预留股权激励授予价为 7.03 元；合同最后一期剩余期限为 4 个月。
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限（单位：年）	无

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	在 Black-Scholes 期权定价模型基础上构建相关模型测算的限制性因素成本计算确认。
可行权权益工具数量的确定依据	根据年末在职人员对应的权益工具并结合预期离职率估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,239,600.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,893,100.00

### 3、股份支付的修改、终止情况

2016 年度，本集团未发生股份支付的修改、终止情况。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	28,798,100.20	114,358,874.80



项 目	年末余额	年初余额
—对外投资承诺	4,600,000.00	78,644,000.00
合 计	33,398,100.2	193,002,874.80

## (2) 融资租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的融资租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销融资租赁的最低租赁付款额：		
1年以内（含1年）	114,000.00	32,790.00
1年至2年（含2年）	114,000.00	
2年以上	266,000.00	
合 计	494,000.00	32,790.00

## (3) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
1年以内（含1年）	7,660,158.23	3,374,805.00
1年至2年（含2年）	6,892,746.18	3,299,350.00
2年至3年（含3年）	6,902,327.43	2,990,318.00
以后年度	28,161,352.18	11,499,633.00
合 计	49,616,584.02	21,164,106.00

## (4) 其他承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司认缴了原能细胞科技集团有限公司 250,000,000.00 元资本金，实际出资额为 100,000,000.00 元。

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司认缴了上海开能实业投资有限公司 65,000,000.00 元资本金，实际出资额为 500,000.00 元。

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司子公司原能细胞科技集团有限公司认缴了上海原能壹细胞科技发展有限公司 30,000,000.00 元资本金，实际出资额为 0 元。

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司承诺对浙江润鑫电器有限公司追加投资 60,000,000.00 元资本金，实际出资额为 0 元。



## 2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团为其他单位提供担保情况如下：

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江美易膜科技有限公司	10,000,000.00	2016 年 2 月 4 日	2019 年 2 月 4 日	否
浙江美易膜科技有限公司	10,000,000.00	2016 年 7 月 5 日	2019 年 7 月 5 日	否
浙江美易膜科技有限公司	30,000,000.00	2013 年 7 月 10 日	2016 年 7 月 9 日	是

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至报告日止，本公司无需要披露重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

于 2017 年 4 月 24 日，本公司第三届董事会召开第三十二次会议，审议通过 2016 年度利润分配预案，本公司拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 331,821,360 股为基数，向全体股东共计送红股 66,364,272 股，派现 33,182,136 元，每 10 股送 2 股，派发现金红利约 1 元人民币（含税）。上述利润分配预案将提交本公司 2016 年度股东大会审议。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期差错更正

截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的前期差错更正事项。

### 2、债务重组

截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的债务重组事项。

### 3、资产置换

截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的资产置换事项。

### 4、年金计划

截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团企业年金计划无重大变化。

### 5、终止经营

截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的终止经营事项。

### 6、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为水净化及软化设备、壁炉及热炉设备分部、维修保养以及细胞存储等服务 4 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 4 个报告分部，分别为水净化及软化设备、壁炉及热炉设备分



部、维修保养以及细胞存储等服务。这些报告分部是以根据集团产品和服务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为水净化及软化设备、壁炉及热炉设备分部、维修保养以及细胞存储等服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	水净化及软化 设备	壁炉及热炉 设备分部	维修保养	细胞存储等服 务	分部间抵销	合 计
主营业务 收入	558,592,165.49	18,604,437.22	55,745,937.93	15,087,807.26	7,096,803.55	640,933,544.35
主营业务 成本	370,946,917.85	12,811,419.31	13,692,593.22	12,403,380.71	7,096,803.55	402,757,507.54
资产总额	1,120,922,576.27	24,284,150.43	6,152,835.47	1,498,097,656.36	40,147,068.00	2,609,310,150.53
负债总额	497,494,277.48	2,235,500.22	444,467.81	971,173,761.72	40,147,068.00	1,431,200,939.23

## 7、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司于 2017 年 1 月 18 日收到中国证券监督管理委员会（下称“中国证监会”）《调查通知书》（沪调查通字 2017-2-002 号）。因公司涉嫌违反证券期货相关法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查。

同日，本公司控股股东瞿建国收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（沪调查通字 2017-2-003 号）。因涉嫌违反证券期货相关法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对其进行立案调查。

## 十六、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	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	92,885,363.97	100.00	4,821,073.06	5.19	88,064,290.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	92,885,363.97	100.00	4,821,073.06	5.19	88,064,290.91



(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	84,087,019.95	100.00	4,314,427.85	5.13	79,772,592.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	84,087,019.95	100.00	4,314,427.85	5.13	79,772,592.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	92,147,959.72	4,607,397.98	5.00
1 至 2 年	433,190.45	43,319.05	10.00
2 至 3 年	178,775.03	53,632.51	30.00
3 至 4 年	17,430.50	8,715.25	50.00
4 年以上	108,008.27	108,008.27	100.00
合 计	92,885,363.97	4,821,073.06	5.19%

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 506,645.21 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 63,378,490.52 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 68.23%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,168,924.53 元。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,091,079.74	100.00	360,611.86	11.67	2,730,467.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,091,079.74	100.00	360,611.86	11.67	2,730,467.88

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	15,606,318.20	100.00	809,919.56	5.19	14,796,398.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,606,318.20	100.00	809,919.56	5.19	14,796,398.64

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,399,513.34	223,754.81	9.33
1 至 2 年	663,828.78	127,078.84	19.14
2 至 3 年	20,453.00	6,135.90	30.00
3 年以上	7,284.62	3,642.31	50.00
合计	3,091,079.74	360,611.86	11.67

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年收回或转回的坏账准备金额为 449,307.70 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	634,753.17	524,938.31



款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	71,000.00	203,895.00
应收往来款	1,126,588.48	13,532,539.69
应收出口退税款	633,289.73	1,014,286.85
其他应收款项	625,448.36	330,658.35
合 计	3,091,079.74	15,606,318.20

## (5) 按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
应收补贴款	应收出口退税	633,289.73	1 年以内	20.49	31,664.49
荷锐会展服务(上海)有限公司	待摊费用	307,776.23	1 年以内	9.96	15,388.81
上海银智电子科技有限公司	应收往来款	241,271.00	1 年以内	7.81	12,063.55
合 计		1,182,336.96		38.26	59,116.85

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	448,945,043.75		448,945,043.75	441,225,043.75		441,225,043.75
对联营、合营企业投资	18,014,596.97		18,014,596.97	15,759,392.94		15,759,392.94
合 计	466,959,640.72		466,959,640.72	456,984,436.69		456,984,436.69

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海奔泰水处理设备有限公司	4,500,000.00	7,720,000.00		12,220,000.00		
上海开能净水机器人制造有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海开能壁炉产品有限公司	6,119,343.75			6,119,343.75		



被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海开能家用设备销售有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海开能水与火环保设备服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海正业水质检测技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海开能实业投资有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海信川投资管理有限公司	141,105,700.00			141,105,700.00		
上海开能净化饮水设备有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海开能旅行社有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
原能细胞科技集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
浙江润鑫电器有限公司	165,000,000.00			165,000,000.00		
合计	441,225,043.75	7,720,000.00		448,945,043.75		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
北京开能家用设备销售有限公司	1,003,385.93			-83,782.99		
小计	1,003,385.93			-83,782.99		
二、联营企业						
上海开能生态科技发展有限公司	307,507.01			-70,474.03		
江苏开能华宇环保设备有限公司	14,448,500.00			2,409,461.05		
小计	14,756,007.01			2,338,987.02		
合计	15,759,392.94			2,255,204.03		

(续)



被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京开能家用设备销售有限公司				919,602.94	
小 计				919,602.94	
二、联营企业					
上海开能生态科技发展有限公司				237,032.98	
江苏开能华宇环保设备有限公司				16,857,961.05	
小 计				17,094,994.03	
合 计				18,014,596.97	

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	358,803,466.06	221,666,793.39	315,094,519.00	192,289,769.34

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	9,133,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	2,255,204.03	-236,498.37
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,000,000.00	2,000,000.00
理财投资产生的投资收益	111,079.76	249,935.65
股权按公允价值重新计量产生的利得		4,224,250.00
合 计	13,499,283.79	6,237,687.28



## 十七、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-396,126.89	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,457,979.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	69,111.55	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-226,645.50	
理财投资收益	10,704,317.22	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	305,908.01	
小 计	20,914,543.72	
所得税影响额	4,683,263.10	
少数股东权益影响额（税后）	7,079,560.37	
合 计	9,151,720.25	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.00%	0.27	0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.58%	0.24	0.24





编号: 0 02460677

# 营业执照



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年10月20日

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。





证书序号: 000453

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

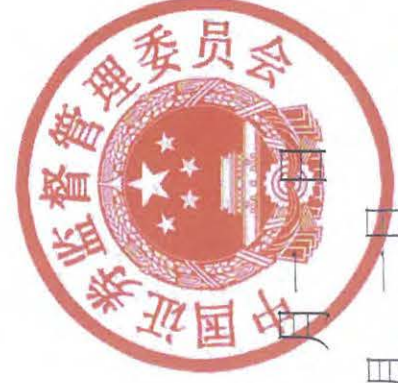
经财政部(特殊普通合伙)中国证券监督管理委员会审查, 批准



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日  
证书有效期至: 二〇一七年七月一日



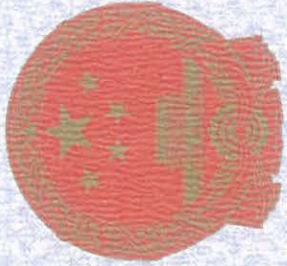
证书序号: NO. 019808

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14





姓名: 倪喜华  
 Full name: 倪喜华  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1973-04-18  
 Date of birth: 1973-04-18  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码: 310225730418302  
 Identity card No.: 310225730418302



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: 310000050195  
 No. of Certificate: 310000050195

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 1999 年 06 月 30 日  
 Date of Issuance: 1999 年 06 月 30 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.



2015年 4月 23 08 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 月 日  
/ /

2016年 4月 3 08 日







姓名 Full name 汪健  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1979-01-11  
 工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码 Identity card No. 310101790111081



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.



2015年 4月 3 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.



2016年 4月 3 日



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

中瑞岳华会计师事务所  
特殊普通合伙上海分所  
2013年10月14日



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
2013年10月14日



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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

