



Grant Thornton
致同

福建龙净环保股份有限公司

二〇一六年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-86



Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2017）第 350ZA0001 号

福建龙净环保股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建龙净环保股份有限公司（以下简称龙净环保公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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龙净环保公司管理层的责任，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。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。

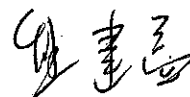
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，龙净环保公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙净环保公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

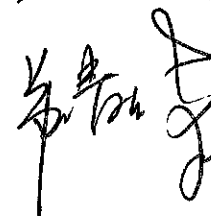


中国注册会计师





中国注册会计师





二〇一七年四月二十七日



合并及公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位: 福建龙净环保股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	2,548,750,349.06	1,789,175,707.59	2,302,619,875.72	1,542,754,034.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-	-
应收票据	五、2	1,322,998,558.61	910,129,092.06	901,446,976.30	563,700,842.08
应收账款	五、3	2,147,127,619.31	1,734,994,579.72	1,958,824,277.75	1,499,677,970.23
预付款项	五、4	408,726,801.90	126,629,867.91	398,843,350.85	127,069,531.00
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	81,235,348.64	-	71,114,099.88
其他应收款	五、5	245,527,428.84	187,860,723.12	271,610,072.57	221,262,846.09
存货	五、6	6,184,180,854.01	4,236,502,934.81	5,877,014,609.28	3,825,518,932.85
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、7	22,398,156.01	1,082,556,017.33	23,646,569.39	1,142,951,271.58
流动资产合计		12,879,709,767.74	10,149,084,271.18	11,734,006,731.86	8,994,049,528.02
非流动资产:					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款	五、8	5,000,000.00	-	110,242,493.39	-
长期股权投资	五、9	5,000,000.00	1,346,401,593.94	13,061,619.94	1,304,944,468.94
投资性房地产	五、10	59,511,557.84	-	61,177,312.40	-
固定资产	五、11	1,013,829,123.03	155,301,029.82	871,401,079.58	102,237,050.10
在建工程	五、12	200,468,306.22	73,384,143.96	285,878,281.98	117,420,192.48
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	五、13	376,928,189.83	200,131,949.35	355,904,983.21	211,417,859.79
开发支出	五、14	-	-	-	-
商誉	五、15	-	-	-	-
长期待摊费用	五、16	43,958,576.57	5,789,867.59	45,859,860.38	4,350,763.97
递延所得税资产	五、17	49,047,490.97	18,556,910.96	37,585,599.34	15,432,683.68
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		1,753,743,244.46	1,799,565,495.62	1,781,111,230.22	1,755,803,018.96
资产总计		14,633,453,012.20	11,948,649,766.80	13,515,116,962.08	10,749,852,546.98

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



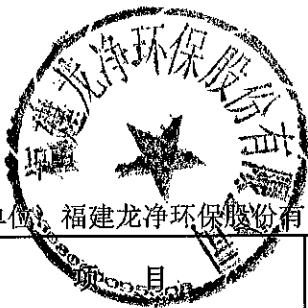
(Handwritten signature of the company representative)



(Handwritten signature of the accounting officer)



(Handwritten signature of the accounting institution officer)



合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	21,378,720.00	-	90,564,867.51	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、19	271,152,152.94	254,508,111.63	121,666,928.92	21,100,000.00
应付账款	五、20	2,934,296,932.33	1,632,252,373.68	2,760,799,191.15	1,537,582,289.36
预收款项	五、21	5,973,473,939.29	5,067,989,215.03	5,385,209,931.55	4,442,868,757.69
应付职工薪酬	五、22	89,251,471.89	29,325,854.02	79,464,296.82	28,900,238.73
应交税费	五、23	238,602,933.13	179,797,592.75	182,958,673.39	136,264,531.67
应付利息	五、24	32,598,687.60	32,594,301.35	32,993,919.54	32,594,301.35
应付股利	五、25	9,630,310.75	9,626,726.45	6,923,009.65	6,923,009.65
其他应付款	五、26	51,560,270.33	16,457,079.64	147,102,744.21	12,623,114.99
一年内到期的非流动负债	五、27	499,275,369.13	499,275,369.13	96,105,579.55	-
其他流动负债		-	1,027,848,259.59	-	1,097,435,565.04
流动负债合计		10,121,220,787.39	8,749,674,883.27	8,903,789,142.29	7,316,291,808.48
非流动负债：					
长期借款	五、28	1,053,267.50	1,053,267.50	1,053,267.50	1,053,267.50
应付债券	五、29	297,725,963.66	297,725,963.66	794,492,800.08	794,492,800.08
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五、30	149,255,088.59	37,765,882.14	151,692,845.24	40,296,561.66
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		448,034,319.75	336,545,113.30	947,238,912.82	835,842,629.24
负债合计		10,569,255,107.14	9,086,219,996.57	9,851,028,055.11	8,152,134,437.72
股本	五、31	1,069,050,000.00	1,069,050,000.00	1,069,050,000.00	1,069,050,000.00
资本公积	五、32	469,020,061.06	521,289,056.27	522,464,616.60	521,289,056.27
减：库存股					
其他综合收益	五、33	-4,425,778.63	-3,996,402.07	-3,358,599.17	-1,190,585.15
专项储备					
盈余公积	五、34	257,774,628.22	257,774,628.22	213,918,080.43	213,918,080.43
未分配利润	五、35	2,212,088,400.84	1,018,312,487.81	1,763,085,681.93	794,651,557.71
归属于母公司股东权益合计		4,003,507,311.49	2,862,429,770.23	3,565,159,779.79	2,597,718,109.26
少数股东权益		60,690,593.57		98,929,127.18	
股东权益合计		4,064,197,905.06	2,862,429,770.23	3,664,088,906.97	2,597,718,109.26
负债和股东权益总计		14,633,453,012.20	11,948,649,766.80	13,515,116,962.08	10,749,852,546.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



周华



余圣



谢文



合并及公司利润表

2016 年度

编制单位：福建瑞净环保股份有限公司

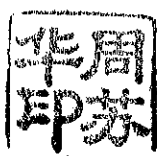
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、36	8,023,539,922.96	6,827,110,796.60	7,390,960,490.82	6,075,134,047.47
减：营业成本	五、36	6,206,883,652.67	5,707,696,287.02	5,697,425,758.25	5,051,979,516.87
税金及附加	五、37	74,803,209.52	46,432,837.73	93,702,416.08	56,342,120.69
销售费用	五、38	180,616,226.73	85,873,852.80	170,775,490.75	80,154,431.83
管理费用	五、39	834,878,251.06	455,727,018.49	705,966,209.57	364,371,699.55
财务费用	五、40	15,624,425.78	30,990,982.20	44,783,353.06	36,689,486.36
资产减值损失	五、41	64,676,770.77	24,254,527.76	64,057,801.33	27,654,223.24
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	-	-	-1,288,858.64	-1,288,858.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	1,115,486.39	32,542,363.97	11,218,239.40	8,824,264.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,115,486.39	-	8,738,434.40	-
二、营业利润（损失以“-”号填列）		647,172,871.82	508,677,654.57	624,178,842.54	465,477,974.96
加：营业外收入	五、44	179,711,677.93	25,716,356.97	48,838,044.94	21,398,550.30
其中：非流动资产处置利得		109,088,357.96	98,755.82	861,398.65	24,789.12
减：营业外支出	五、45	10,170,294.37	1,196,140.55	7,561,839.17	5,669,460.55
其中：非流动资产处置损失		214,409.00	102,611.75	1,138,329.69	685,335.27
三、利润总额（损失以“-”号填列）		816,714,255.38	533,197,870.99	665,455,048.31	481,207,064.71
减：所得税费用	五、46	145,274,402.82	94,632,393.10	104,416,129.01	71,432,429.52
四、净利润（损失以“-”号填列）		671,439,852.56	438,565,477.89	561,038,919.30	409,774,635.19
归属于母公司股东的净利润		663,907,266.70		560,148,716.64	
少数股东损益		7,532,585.86		890,202.66	
五、其他综合收益的税后净额		-1,067,179.46	-2,805,816.92	399,364.12	-132,503.22
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,067,179.46	-2,805,816.92	399,364.12	-132,503.22
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,067,179.46	-2,805,816.92	399,364.12	-132,503.22
1、外币财务报表折算差额		-1,067,179.46	-2,805,816.92	399,364.12	-132,503.22
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		670,372,673.10	435,759,660.97	561,438,283.42	409,642,131.97
归属于母公司股东的综合收益总额		662,840,087.24	435,759,660.97	560,548,080.76	409,642,131.97
归属于少数股东的综合收益总额		7,532,585.86	-	890,202.66	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.62		0.52	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



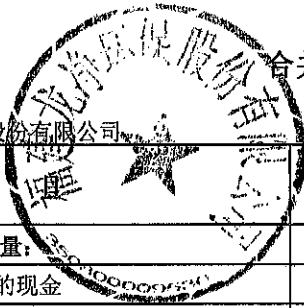
周华



余萍



谢文



合并及公司现金流量表

2016年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

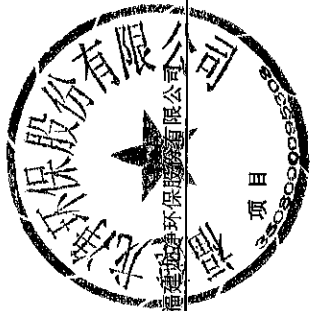
项	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		6,268,625,061.19	5,066,041,935.97	6,554,791,287.99	4,847,370,028.15
收到的税费返还		7,775,106.61	4,111,118.39	46,479,642.07	46,174,364.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	245,437,907.29	347,804,647.50	164,933,427.08	292,101,347.83
经营活动现金流入小计		6,521,838,075.09	5,417,957,701.86	6,766,204,357.14	5,185,645,740.06
购买商品、接受劳务支付的现金		3,986,574,629.39	3,721,801,249.05	4,063,028,960.66	3,421,743,056.89
支付给职工以及为职工支付的现金		604,842,005.23	220,172,151.45	535,113,945.97	189,024,289.28
支付的各项税费		629,593,657.85	416,180,940.69	631,549,163.79	415,395,043.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	386,166,263.12	459,457,149.19	521,734,006.91	396,700,632.25
经营活动现金流出小计		5,607,176,555.59	4,817,611,490.38	5,751,426,077.33	4,422,863,021.55
经营活动产生的现金流量净额		914,661,519.50	600,346,211.48	1,014,778,279.81	762,782,718.51
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		9,177,105.33	22,421,115.21	2,479,805.00	2,479,805.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,415,580.29	318,799.72	77,566,783.11	316,778.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	105,242,493.39	-	44,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		132,835,179.01	22,739,914.93	124,046,588.11	2,796,583.41
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		174,558,788.97	24,943,312.52	211,462,854.36	63,182,652.30
投资支付的现金		99,633,165.34	41,457,125.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		274,191,954.31	66,400,437.52	211,462,854.36	63,182,652.30
投资活动产生的现金流量净额		-141,356,775.30	-43,660,522.59	-87,416,266.25	-60,386,068.89
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		7,500,000.00	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		7,500,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		21,982,311.00	-	90,564,867.51	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		29,482,311.00	-	90,564,867.51	-
偿还债务支付的现金		187,274,038.06	-	258,688,333.60	165,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,065,619.73	219,564,283.20	203,208,844.73	194,592,766.68
其中：子公司支付少数股东的现金股利		141,925.37	-	145,040.33	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		412,339,657.79	219,564,283.20	461,897,178.33	359,592,766.68
筹资活动产生的现金流量净额		-382,857,346.79	-219,564,283.20	-371,332,310.82	-359,592,766.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,516,507.50	2,922,870.65	5,610,060.67	1,061,956.70
五、现金及现金等价物净增加额		393,963,904.91	340,044,276.34	561,639,763.41	343,865,839.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,908,996,226.94	1,238,567,310.64	1,347,356,463.53	894,701,471.00
六、期末现金及现金等价物余额		2,302,960,131.85	1,578,611,586.98	1,908,996,226.94	1,238,567,310.64

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2016年度

单位：人民币元

编制单位：福建环保股份有限公司

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东（或所有者）权益合计	
一、上年年末余额	1,069,050,000.00	522,464,616.60	-	-3,358,599.17	-	213,918,080.43	1,763,085,681.93	98,929,127.18	3,664,088,906.97	
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	1,069,050,000.00	522,464,616.60	-	-3,358,599.17	-	213,918,080.43	1,763,085,681.93	98,929,127.18	3,664,088,906.97	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-53,444,555.54	-	-1,067,179.46	-	43,856,547.79	449,002,718.91	-38,238,533.61	400,108,998.09	
（一）综合收益总额	-	-	-	-1,067,179.46	-	-	663,907,266.70	7,532,585.86	670,372,673.10	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-45,625,609.80	-45,625,609.80	
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	7,500,000.00	7,500,000.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-53,125,609.80	-53,125,609.80	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	43,856,547.79	-214,004,547.79	-145,509.67	-171,193,509.67	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	43,856,547.79	-43,856,547.79	-	-	
2. 对股东（或所有者）的分配	-	-	-	-	-	-	-171,048,000.00	-145,509.67	-171,193,509.67	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-53,444,555.54	-	-	-	-	-	-	-53,444,555.54	
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	469,020,061.06	-	-4,425,778.63	-	257,774,628.22	2,212,088,400.84	60,690,593.57	4,064,197,905.06	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

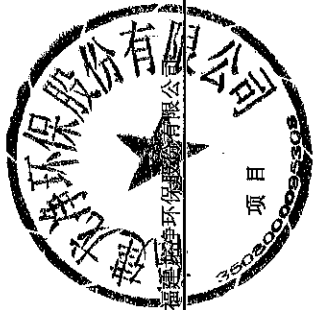
周志华

周志华

余文

余文

余文



合并股东权益变动表
2016年度

单位: 人民币元

编制单位: 福建华保股份有限公司

项目	上期金额						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	427,620,000.00	950,084,616.60		-3,757,983.29		172,940,616.91	1,598,839,028.81
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	427,620,000.00	950,084,616.60	-	-3,757,983.29	-	172,940,616.91	1,598,839,028.81
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	641,430,000.00	-427,620,000.00	-	399,364.12	-	40,977,463.52	164,246,653.12
(一) 综合收益总额				399,364.12			560,148,716.64
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	40,977,463.52	-182,092,063.52
1. 提取盈余公积						40,977,463.52	-145,040.33
2. 对股东 (或所有者) 的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转	641,430,000.00	-427,620,000.00	-	-	-	-213,810,000.00	-213,810,000.00
1. 资本公积转增股本	427,620,000.00	-427,620,000.00					
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他	213,810,000.00						-213,810,000.00
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用 (以负号填列)							
(六) 其他							
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	522,464,616.60	-	-3,358,599.17	-	213,918,080.43	1,763,085,681.93

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

周总安

余文

余文

余文

余文



公司股东权益变动表
2016年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司 单位：人民币元

项目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27		-1,190,585.15		213,918,080.43	794,651,557.71
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27		-1,190,585.15		213,918,080.43	794,651,557.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,805,816.92		43,856,547.79	223,660,930.10
（一）综合收益总额				-2,805,816.92			438,565,477.89
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27		-3,996,402.07		257,774,628.22	1,018,312,487.81

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

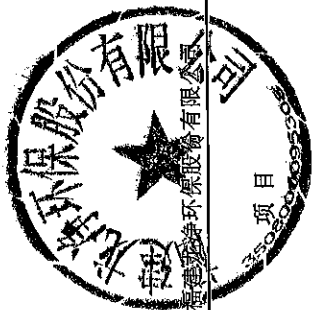
周志华 印

周志华 印

余永公

谢文 印

陈永平



公司股东权益变动表

2016年度

单位：人民币元

项目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	427,620,000.00	948,909,056.27		-1,058,081.93		172,940,616.91	2,329,190,577.29
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年年初余额	427,620,000.00	948,909,056.27	-	-1,058,081.93	-	172,940,616.91	2,329,190,577.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	641,430,000.00	427,620,000.00	-	-132,503.22	-	40,977,463.52	268,527,531.97
（一）综合收益总额				-132,503.22			409,642,131.97
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本							-
2. 股份支付计入股东权益的金额							-
3. 其他							-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	40,977,463.52	-141,114,600.00
1. 提取盈余公积						40,977,463.52	-
2. 对股东的分配						-141,114,600.00	-141,114,600.00
3. 其他							-
（四）股东权益内部结转	641,430,000.00	427,620,000.00	-	-	-	-213,810,000.00	-
1. 资本公积转增股本	427,620,000.00	427,620,000.00					-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 其他	213,810,000.00					-213,810,000.00	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							-
2. 本期使用（以负号填列）							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27	-	-1,190,585.15	-	213,918,080.43	2,597,718,109.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

周华印

余凤

余凤

谢文印

谢文

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建龙净环保股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 1998 年 1 月经福建省人民政府“闽政体股[1998]01 号”《关于同意设立福建龙净股份有限公司的批复》批准，由龙岩市国有资产管理局作为主发起人，联合龙岩市电力建设发展公司、中国电能成套设备总公司等其他十家法人单位共同发起设立的股份有限公司，设立时本公司股本总额为 5,000 万元。1999 年 11 月经福建省人民政府“闽政体股[1999]29 号”《关于同意福建龙净股份有限公司增资扩股及调整股权结构的批复》批准，本公司进行增资扩股，扩股后的股本总额变更为 10,200 万元，并于 1999 年 12 月 7 日在福建省工商行政管理局进行了工商变更登记，取得《企业法人营业执照》（原注册号 3500001001680，2008 年 6 月升位为 350000100018216）。2000 年 7 月 4 日本公司将公司名称由“福建龙净股份有限公司”更名为“福建龙净环保股份有限公司”并办理工商变更登记。

2000 年 12 月 14 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]171 号文核准，本公司在上海证券交易所以上网定价的发行方式向社会公开发行人民币普通股（A 股）6,500 万股，每股面值 1 元人民币，发行价格为 7.20 元/股。2000 年 12 月 29 日，本公司股票在上海证券交易所挂牌交易，证券简称为“龙净环保”，证券代码为“600388”。本公司经福建省国有资产监督管理委员会《关于福建龙净环保股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》（国资产[2006]65 号）同意，于 2006 年 4 月 28 日经股权分置改革相关股东会议表决审议通过股权分置改革方案，于 2006 年 5 月完成股权分置。

2009 年 4 月 29 日，中国证券监督管理委员会以《关于核准福建龙净环保股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2009]345 号），核准本公司非公开发行不超过 5,740 万股新股。2009 年 5 月，本公司实际非公开发行股票 4,090 万股，每股面值 1 元人民币，发行价格为 15.50 元/股，募集资金总额为 63,395.00 万元，扣除与发行有关的费用 1,726.09 万元，实际募集资金总额 61,668.91 万元，其中计入股本 4,090 万元，计入资本公积 57,578.91 万元。

根据本公司 2010 年度第一次临时股东大会审议通过的《福建龙净环保股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》和修改后章程的规定，本公司向吴京荣等 72 名自然人定向发行股票 599 万股（每股面值 1.00 元），自然人潘仁湖自动放弃认购，本公司实际发行股票 591 万股，发行价格为 15.18 元/股，募集资金总额为 8,971.38 万元；其中计入股本 591 万元，计入资本公积 8,380.38 万元。

根据本公司 2013 年 5 月 17 日召开的 2012 年年度股东大会决议，以截止 2012 年 12 月 31 日本公司总股本 21,381 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 21,381 万股，转增后本公司总股本增至 42,762 万股。

根据本公司 2015 年 5 月 15 日召开的 2014 年年度股东大会决议，以截止 2014 年 12 月 31 日本公司总股本 42,762 万股为基数，每 10 股送红股 5 股，共派发红股 21,381 万股；以截止 2014 年 12 月 31 日本公司总股本 42,762 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10

股，共转增 42,762 万股。2014 年度利润分配及资本公积转增股本议案实施完毕后，本公司总股本为 106,905 万股。

2015 年 12 月 3 日本公司完成三证合一变更，取得福建省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913500007053171557 的《企业法人营业执照》。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司注册资本及实收资本均为人民币 106,905 万元，注册地址：龙岩市新罗区陵园路 81 号，法定代表人：周苏华。

本公司属环境保护行业，本公司及子公司（以下）业务性质和主要经营范围包括：环境污染防治设备（含烟气脱硫治理、除尘设备）、工业自动控制系统装置，环保专用仪器、仪表，输送机械设计、制造、销售、安装；对外贸易；环境污染治理设施运营：除尘脱硫；环境工程（废气）专项工程设计甲级；房地产开发；室内装饰装修；对水利水电行业的投资。（以上经营范围凡涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营。）

本公司的第一大股东为福建省东正投资股份有限公司，实际控制人为周苏华。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十五次会议于 2017 年 4 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期本公司合并财务报表的范围包括 23 家子公司和 8 家孙公司，与上年相比本报告期合并范围新增 1 家子公司，子公司或孙公司的清单如下：

子（孙）公司名称	简称
福建龙净设备安装有限公司	龙净安装
龙岩溪柄电站有限公司	溪柄电站
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	脱硫脱硝
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	物料输送
福建龙净高精设备制造有限公司	龙净高精
龙岩龙净环保机械有限公司	龙净机械
LONGKING ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	印度龙净
新疆龙净环保科技有限公司	新疆龙净
上海龙净环保科技工程有限公司	上海工程
上海龙净房地产开发有限公司	上海房产
龙净科杰环保技术（上海）有限公司	上海科杰
江苏龙净科杰催化剂再生有限公司	江苏科杰
武汉龙净环保科技有限公司	武汉科技
武汉龙净环保工程有限公司	武汉工程

子（孙）公司名称	简称
龙净环保香港有限公司	香港龙净
盐城龙净环保科技有限公司	盐城龙净
天津龙净环保科技有限公司	天津龙净
宿迁龙净环保科技有限公司	宿迁龙净
西安西矿环保科技有限公司	西矿环保
西安西矿环保设备安装有限公司	西矿安装
西安中电能源环保有限公司	中电能源
西安西矿环保工程有限公司	西矿工程
西安贝雷钢桥制造有限公司	西安贝雷
西安神力起重运输机械有限公司	西安神力
厦门龙净环保技术有限公司	厦门技术
厦门龙净物业服务有限公司	厦门物业
厦门龙净环保节能科技有限公司	厦门节能
厦门龙净酒店管理有限公司	厦门酒店
沈阳市沈房房地产开发有限公司	沈阳沈房
北京朗净天环境工程咨询有限公司	朗净天
江苏龙净节能科技有限公司	江苏节能

子（孙）公司的明细情况详见本附注六、合并范围的变动和本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、16、附注三、19、附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的

合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，

按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

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

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ① 属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积股本溢价。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排为合营企业。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项（附注三、12）、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述

金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有

方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
 - ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来

现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，

同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 800 万元（含 800 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，本公司将其按款项性质分为合并范围内应收款项、应收出口退税及银行未达账、销售货款及其他。其中：对合并范围内应收款项、对应收出口退税及银行未达账不计提坏账准备；对销售货款及其他采用账龄分析法计提坏账准备，具体如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、开发成本、开发产品、安装工程施工成本、包装物、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。产成品及安装工程施工成本发出按具体辨认法计算成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物和周转材料领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

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

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及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，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决

权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、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。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-40	3	2.43-6.47
机器设备	5-20	3	4.85-19.40
运输设备	5-15	0-5	6.33-20
办公设备	3-10	3-5	9.5-32.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

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

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

19、无形资产

本公司无形资产包括包括土地使用权、地下车位使用权、配电工程使用权、技术入门费、软件和特许经营权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	受益年限	直线法	
技术入门费	受益年限	直线法	
配电工程使用权	受益年限	直线法	
车位使用权	受益年限	直线法	
软件	受益年限	直线法	
烟气脱硫特许经营权(BOT)	受益年限	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形

资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

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

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）员工持股计划

根据 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《员工持股计划》，本公司实施的员工持股计划分十期实施即在 2014 年至 2023 年的十年内，滚动设立十期各自独立存续的员工持股计划。员工持股计划的资金来源为：首期员工持股计划资金以 2013 年度的净利润为基数，提取 10%奖励基金。之后每一会计年度均以公司上一会计年度归属于母公司所有者的净利润为基数提取 10%的奖励基金进入员工持股计划资金账户。

本公司将根据相关法律、法规规定，对员工持股计划进行成本计量和核算。当年度计提的奖励基金根据权责发生制原则计入当期费用。

（6）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

26、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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。

③让渡资产使用权

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

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(2) 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司产品销售收入以产品已经发出并且经客户初步验收确认及按照工程形象进度作为收入确认的时点。

本公司房地产销售收入以售房合同已经签订，商品房已经完工、验收后并且符合商品销售收入确认的各项条件时予以确认。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、经营租赁

(1) 本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

建造合同

本公司根据建筑工程个别合同的完工百分比确认收益。管理层根据总预算成本中所涉实际成本估计建筑工程完工百分比，亦估计有关合同收益。鉴于建筑合同中所进行活动性质，进行活动之日及活动完成之日通常会归入不同的会计期间。本公司会随着合同进程检讨并修订预算（若实际合同收益小于预计或实际合同成本，则计提合同预计损失准备）中的合同收益及合同成本估计。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期本公司未发生重要会计政策变更

（2）重要会计估计变更

本报告期本公司未发生重要会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税（费）率	备注
营业税	不动产租赁收入、商品房销售收入	5%	
	安装收入	5%	
增值税	应税产品销售增值额及加工、修理 修配劳务	17%	
	技术培训收入、技术服务收入、发 电收入	6%	注 1
	安装收入	3%/11%	
	出口货物	0%	
土地增值税	房地产销售收入		注 2
城建税	应交流转税额	1%或 5%或 7%	注 3
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

注 1：本公司的子公司龙岩溪柄电站根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57 号）按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税；本公司的子公司溪柄电站经福建省民政厅确认为民政福利企业，根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92 号）之规定，享受限额即征即退增值税的优惠政策。

注 2：根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的有关规定，房地产开发企业出售普通标准住宅增值额，未超过扣除项目金额之和 20%的，免缴土地增值税；增值额超过 20%的，按税法规定的四级超率累进税率计缴。根据国家税务总局国税发[2004]100 号文的相关规定，本公司从事房地产开发的子公司按照房地产销售收入和预收房款的 1%或者 1.5%计提和预缴土地增值税，待项目全部竣工决算并实现销售后向税务机关申请清算。

注 3：异地建安工程的营业税金及附加在项目所在地缴纳，城建税适用各地不同税率。

2、企业所得税

本公司及子公司（孙）2016 年度适用的企业所得税税率如下：

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注 1

公司名称	税率	备注
龙净安装	25%	
溪柄电站	25%	注 2
脱硫脱硝	15%	注 1
物料输送	15%	注 1
龙净高精	25%	
上海工程	15%	注 1
上海房产	25%	
武汉科技	15%	注 1
武汉工程	15%	注 1
宿迁龙净	15%	注 1
西矿环保	15%	注 1
西矿安装	25%	
中电能源	25%	
厦门技术	15%	注 1
厦门物业	25%	
沈阳沈房	25%	
龙净机械	25%	
香港龙净	16.5%	注 3
朗净天	25%	
天津龙净	25%	
新疆龙净	25%	
西矿工程	25%	
厦门节能	15%	注 1
盐城龙净	25%	
厦门酒店	25%	
上海科杰	15%	
江苏科杰	15%	
西安贝雷	25%	
西安神力	25%	
江苏节能	25%	

注 1：本公司及本公司子公司脱硫脱硝、上海工程、武汉工程、武汉科技、西矿环保、物料输送、厦门技术、厦门节能、宿迁龙净、上海科杰、江苏科杰为高新技术企业，根据《企业所得税法》的规定，2016 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2：本公司的子公司溪柄电站适用的企业所得税税率为 25%，该公司为社会福利企业，根据《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号）规定享受相关的税收优惠政策。

注 3：香港龙净系注册于香港特别行政区的有限公司，执行香港特别行政区法律，利得税税率为 16.5%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:			715,009.63			808,462.86
人民币			557,929.17			329,549.92
美元	1,000.00	6.9370	6,937.00	1,000.00	6.4936	6,493.60
印尼盾	287,213,500.00	0.00051615	148,244.53	978,229,900.00	0.000470805	460,556.00
印度卢比	18,598.00	0.1021040	1,898.93	121,414.00	0.097709829	11,863.34
银行存款:			2,302,425,122.22			1,908,187,764.08
人民币			2,214,692,718.34			1,795,136,385.17
美元	7,734,713.68	6.9370	53,655,769.03	16,847,509.64	6.4936	109,401,199.40
港币	190,534.17	0.89451	170,434.72	72,649.60	0.83778	60,864.38
欧元	67,503.65	7.3068	493,235.67	59,144.47	7.0952	419,641.85
印尼盾	33,193,218,994.22	0.00051615	17,132,596.50	1,626,377,110.59	0.000470805	765,706.48
印度卢比	159,448,648.83	0.1021040	16,280,344.84	24,602,898.52	0.097709829	2,403,945.01
澳大利亚元	4.61	5.0157	23.12	4.61	4.7276	21.79
其他货币资金:			245,610,217.21			393,623,648.78
人民币			245,600,006.81			393,613,877.80
印度卢比	100,000.00	0.1021040	10,210.40	100,000.00	0.097709829	9,770.98
合 计			2,548,750,349.06			2,302,619,875.72
其中:						
存放在境外的款项总额			84,732,440.95			104,355,446.00

说明: 期末其他货币资金主要系银行承兑汇票、保函、短期借款质押及信用证保证金等, 因不能随时用于支付, 本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物, 除上述款项外, 截至 2016 年 12 月 31 日, 本公司其他质押、冻结或者有潜在收回风险的款项共计 180,000.00 元 (被冻结的款项在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物)。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,292,702,658.61	857,362,976.30
商业承兑汇票	30,295,900.00	44,084,000.00
合 计	1,322,998,558.61	901,446,976.30

说明: 不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值, 未计提应收票据减值准备事项。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	319,940,508.61

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,107,812,214.94	
商业承兑票据	29,654,458.00	
合 计	1,137,466,672.94	

说明：用于背书/贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，承兑银行主要系四大国有银行或全国性的商业银行，此外用于背书/贴现的商业承兑票据，出票人一般是财务实力比较雄厚的公司，故期末用于背书/贴现的应收票据信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给下手，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11,400,000.00	0.48	11,400,000.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内应收款项、应收出口退税及银行未达账					
销售货款组合	2,337,030,219.09	99.07	189,902,599.78	8.13	2,147,127,619.31
组合小计	2,337,030,219.09	99.07	189,902,599.78	8.13	2,147,127,619.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,594,373.89	0.45	10,594,373.89	100	
合 计	2,359,024,592.98	100	211,896,973.67	8.98	2,147,127,619.31

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：合并范围内应收款 项、应收出口退税及银行 未达账					
销售货款组合	2,112,786,382.00	99.42	157,966,847.54	7.48	1,954,819,534.46
组合小计	2,112,786,382.00	99.42	157,966,847.54	7.48	1,954,819,534.46
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	12,382,303.64	0.58	8,377,560.35	67.66	4,004,743.29
合 计	2,125,168,685.64	100.00	166,344,407.89	7.83	1,958,824,277.75

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按 单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
四平现代钢铁 有限公司	11,400,000.00	11,400,000.00	100.00	破产清算中

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,623,159,844.27	69.45	16,231,598.47	1.00	1,606,928,245.80
1 至 2 年	364,414,617.97	15.59	18,220,730.88	5.00	346,193,887.09
2 至 3 年	162,306,969.46	6.95	32,461,393.89	20.00	129,845,575.57
3 至 4 年	94,238,633.54	4.03	37,695,453.43	40.00	56,543,180.11
4 至 5 年	19,034,546.87	0.81	11,417,816.13	60.00	7,616,730.74
5 年以上	73,875,606.98	3.17	73,875,606.98	100.00	-
合 计	2,337,030,219.09	100.00	189,902,599.78		2,147,127,619.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,468,739,700.47	69.52	14,687,360.13	1.00	1,454,052,340.34
1 至 2 年	355,462,757.94	16.82	17,773,137.94	5.00	337,689,620.00
2 至 3 年	162,238,788.78	7.68	32,447,757.76	20.00	129,791,031.02

3 至 4 年	41,890,663.28	1.98	16,756,265.31	40.00	25,134,397.97
4 至 5 年	20,380,362.85	0.96	12,228,217.72	60.00	8,152,145.13
5 年以上	64,074,108.68	3.04	64,074,108.68	100.00	-
合 计	2,112,786,382.00	100.00	157,966,847.54		1,954,819,534.46

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 48,931,013.88 元，无收回或转回的应收账款金额。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,378,448.10

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福建三宝钢铁有限公司	货款	1,570,000.00	无法收回	内部审批程序	否

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 278,868,742.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例 11.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,988,607.42 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	339,556,694.30	83.08	336,251,919.21	84.31
1 至 2 年	42,867,324.16	10.49	37,465,576.65	9.39
2 至 3 年	11,349,310.57	2.78	7,368,990.46	1.85
3 年以上	14,953,472.87	3.65	17,756,864.53	4.45
合 计	408,726,801.90	100.00	398,843,350.85	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

单位名称	金额	年限	未结算的原因
西安大兴新区综合改造管理委员会	23,364,000.00	1-2 年	项目未结算

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	金额	年限	未结算的原因
南通科纳环境工程有限公司	2,108,648.00	2-3 年	项目未结算
江西中盛电力工程有限责任公司	1,784,485.00	1-2 年	项目未结算
马钢（合肥）钢材加工有限公司	1,308,378.13	2-3 年	项目未结算
合 计	28,565,511.13		

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 86,480,982.83 元，占预付款项期末余额合计数的比例 21.16%。

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：合并范围内应收款项、应收出口退税及银行未达账	2,256,966.71	0.82			2,256,966.71
账龄组合	271,671,270.03	98.73	28,400,807.90	10.45	243,270,462.13
组合小计	273,928,236.74	99.55	28,400,807.90	10.37	245,527,428.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,245,582.70	0.45	1,245,582.70	100.00	
合 计	275,173,819.44	100	29,646,390.60	10.77	245,527,428.84

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：合并范围内应收款项、应收出口退税及银行未达账	4,153,478.34	1.38	-	-	4,153,478.34
账龄组合	295,162,363.06	98.14	27,705,768.83	9.39	267,456,594.23

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
组合小计	299,315,841.40	99.52	27,705,768.83	9.26	271,610,072.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,430,865.97	0.48	1,430,865.97	100.00	-
合 计	300,746,707.37	100.00	29,136,634.80	9.69	271,610,072.57

说明：

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	203,294,988.17	74.83	2,032,949.92	1.00	201,262,038.25
1 至 2 年	26,186,167.92	9.64	1,309,308.41	5.00	24,876,859.51
2 至 3 年	15,398,601.85	5.67	3,079,720.37	20.00	12,318,881.48
3 至 4 年	6,991,112.22	2.57	2,796,444.89	40.00	4,194,667.33
4 至 5 年	1,545,038.87	0.57	927,023.31	60.00	618,015.56
5 年以上	18,255,361.00	6.72	18,255,361.00	100.00	-
合 计	271,671,270.03	100	28,400,807.90		243,270,462.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	216,868,024.74	73.47	2,168,680.25	1.00	214,699,344.49
1 至 2 年	36,072,267.58	12.22	1,803,613.40	5.00	34,268,654.18
2 至 3 年	16,785,027.16	5.69	3,357,005.43	20.00	13,428,021.73
3 至 4 年	2,974,936.65	1.01	1,189,974.67	40.00	1,784,961.98
4 至 5 年	8,189,029.65	2.77	4,913,417.80	60.00	3,275,611.85
5 年以上	14,273,077.28	4.84	14,273,077.28	100.00	-
合 计	295,162,363.06	100.00	27,705,768.83		267,456,594.23

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 559,755.80 元，无转回或收回的其他应收款。

(3) 本期实际核销的其他应收账款况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	50,000.00

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	178,155,637.86	178,546,071.54
备用金（主要为工程项目备用金）	61,002,591.50	78,735,085.55
代垫印尼项目材料款		18,731,452.68
应收增值税退税	2,256,966.71	4,153,478.34
代收代付款项	11,780,159.42	11,751,473.25
应收征地及拆迁补助款尾款	13,736,493.00	
其他	8,241,970.95	8,829,146.01
合 计	275,173,819.44	300,746,707.37

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京国电工程招标有限公司	投标保证金	19,577,931.00	1 年以内	7.11	195,779.31
西安土门地区综合改造管理委员会	征地及拆迁补助款尾款	13,736,493.00	1 年以内	4.99	137,364.93
国电诚信招标有限公司	投标保证金	10,457,778.56	1 年以内	3.80	104,577.79
中国电能成套设备有限公司	投标保证金	9,654,118.00	1 年以内	3.51	96,541.18
华电招标有限公司	投标保证金	8,298,389.00	1 年以内	3.02	82,983.89
合 计		61,724,709.56		22.43	617,247.10

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	192,299,942.78	949,022.28	191,350,920.50	153,955,839.32	2,704,206.04	151,251,633.28
在产品	5,932,656,334.27	19,635,734.47	5,913,020,599.80	5,592,856,803.40	5,107,378.49	5,587,749,424.91
库存商品	17,510,776.65	169,199.31	17,341,577.34	16,118,490.65	169,199.31	15,949,291.34
委托加工物资	1,068,219.18	56,269.77	1,011,949.41	390,625.83	56,269.77	334,356.06

福建龙净环保股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	5,301,278.62		5,301,278.62			
开发产品	64,856,986.41	8,702,458.07	56,154,528.34	131,355,246.01	9,625,342.32	121,729,903.69
合 计	6,213,693,537.91	29,512,683.90	6,184,180,854.01	5,894,677,005.21	17,662,395.93	5,877,014,609.28

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,704,206.04	342,096.52		2,097,280.28		949,022.28
在产品	5,107,378.49	14,843,904.57		315,548.59		19,635,734.47
库存商品	169,199.31					169,199.31
委托加工物资	56,269.77					56,269.77
开发产品	9,625,342.32			922,884.25		8,702,458.07
合 计	17,662,395.93	15,186,001.09		3,335,713.12		29,512,683.90

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	已使用或实现销售
在产品	发生成本已高于合同收入	实现销售
库存商品	发生成本已高于可变现净值	
委托加工物资	成本高于可变现净值	
开发产品	发生成本已高于可变现净值	实现销售
合 计		

(3) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末跌价准备
运河湾 3 号	2013 年	131,355,246.01	257,807.23	66,756,066.83	64,856,986.41	8,702,458.07

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	8,378,490.16	21,867,400.82
预缴所得税	4,096,328.49	507,809.40
多交或预缴的增值税额	881,114.25	
待认证进项税额	8,497,948.90	
预缴其他税费	544,274.21	1,271,359.17
合 计	22,398,156.01	23,646,569.39

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现 率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
上海精盛房地 产开发有限公 司	5,000,000.00		5,000,000.00	110,242,493.39	-	110,242,493.39	

福建龙净环保股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润		
① 联营企业									
上海精盛房地产有限公司	13,061,619.94			1,115,485.39			9,177,105.33		5,000,000.00

10、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	65,279,628.10	5,770,830.30	71,050,458.40
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	65,279,628.10	5,770,830.30	71,050,458.40
二、累计折旧和累计摊销			-
1.期初余额	8,825,667.48	1,047,478.52	9,873,146.00
2.本期增加金额	1,550,391.12	115,363.44	1,665,754.56
（1）计提或摊销	1,550,391.12	115,363.44	1,665,754.56
（2）其他增加			
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	10,376,058.60	1,162,841.96	11,538,900.56
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			-
1.期末账面价值	54,903,569.50	4,607,988.34	59,511,557.84
2.期初账面价值	56,453,960.62	4,723,351.78	61,177,312.40

说明：本期计提折旧和摊销额 1,665,754.56 元。

（2）期末，投资性房地产不存在减值迹象，本期无需计提减值准备。

11、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	766,754,568.21	318,848,107.29	89,383,127.92	72,794,781.45	1,247,780,584.87
2.本期增加金额	174,989,338.26	47,088,058.42	11,664,345.58	9,925,836.00	243,667,578.26
（1）购置	196,421.00	34,046,747.16	11,664,345.58	8,547,545.06	54,455,058.80
（2）在建工程转入	174,792,917.26	13,041,311.26		1,378,290.94	189,212,519.46
（3）其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	16,095,098.50	31,413,240.20	3,256,556.51	2,240,044.53	53,004,939.74
（1）处置或报废	16,095,098.50	31,413,240.20	3,256,556.51	2,240,044.53	53,004,939.74

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(2) 其他减少	-	-	-	-	0.00
4.期末余额	925,648,807.97	334,522,925.51	97,790,916.99	80,480,572.92	1,438,443,223.39
二、累计折旧					
1.期初余额	164,555,839.97	124,184,845.51	46,929,736.65	40,709,083.16	376,379,505.29
2.本期增加金额	31,039,978.34	40,696,385.28	9,016,503.15	10,432,111.82	91,184,978.59
(1) 计提	31,039,978.34	40,696,385.28	9,016,503.15	10,432,111.82	91,184,978.59
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	11,651,228.87	26,374,926.45	3,084,149.92	1,840,078.28	42,950,383.52
(1) 处置或报废	11,651,228.87	26,374,926.45	3,084,149.92	1,840,078.28	42,950,383.52
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	183,944,589.44	138,506,304.34	52,862,089.88	49,301,116.70	424,614,100.36
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	741,704,218.53	196,016,621.17	44,928,827.11	31,179,456.22	1,013,829,123.03
2.期初账面价值	602,198,728.24	194,663,261.78	42,453,391.27	32,085,698.29	871,401,079.58

说明：

① 本期计提折旧额 91,184,978.59 元。

② 本期由在建工程转入固定资产原价为 189,212,519.46 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司房屋建筑物	26,592,906.35	主要系因市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定；商品房（抵债所得、员工宿舍）正在办理房产证
龙净机械房屋建筑物	49,438,965.94	正在办理
武汉科技房屋建筑物	2,271,635.42	租赁土地，无土地使用权证，无法办理房产证
西矿工程房屋建筑物	80,095,496.89	土地使用权证未办理，无法办理房产证
溪柄电站房屋建筑物	176,152.50	手续不全，无法办理
新疆龙净房屋建筑物	26,704,059.40	正在办理
宿迁龙净房屋建筑物	11,489,652.35	正在办理

12、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
武汉工业园	114,088,982.12	-	114,088,982.12	-
西矿环保工业园			19,433,807.16	
新疆西黑山 BOT 项目	63,539,429.07	-	63,539,429.07	-
PM2.5 治理研发试验车间及办公楼			43,630,814.40	
宿迁龙净新办公楼			3,052,425.42	
江苏科杰二期生产线建设项目	11,982,676.29	-	11,982,676.29	-
其他零星	10,857,218.74	-	10,857,218.74	-
合 计	200,468,306.22	-	200,468,306.22	-

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
武汉工业园	144,198,629.81	55,143,187.41	85,252,835.10	-	-	-	-	114,088,982.12
西矿环保工业园	19,433,807.16	12,484,906.37	31,918,713.53	-	-	-	-	-
新疆西黑山 BOT 项目	62,874,546.49	664,882.58	-	-	-	-	-	63,539,429.07
PM2.5 治理研发试验车间及办公楼	43,630,814.40	8,913,951.42	52,544,765.82	-	-	-	-	-
宿迁龙净新办公楼	3,052,425.42	3,965,577.86	7,018,003.28	-	-	-	-	-
江苏科杰二期生产线建设项目	-	11,982,676.29	-	-	-	-	-	11,982,676.29
合 计	273,190,223.28	93,155,181.93	176,734,317.73	-	-	-	-	189,611,087.48

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
武汉工业园	23,878.93 万元	83.48	说明 1	自筹
西矿环保工业园	3,152 万元	100.00	说明 2	自筹
新疆西黑山 BOT 项目	35,533 万元	17.88	说明 3	自筹
PM2.5 治理研发试验车间及办公楼	5,281 万元	99.50	100.00	自筹

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
宿迁龙净新办公楼	715 万元	98.15	100.00	自筹
江苏科杰二期生产线建设	2,500 万元	47.93	47.93	自筹

说明 1: 武汉工业园项目总建设用地面积 83,891.84 平方米，总建筑面积 114,480.57 平方米，分三期建设。该项目于 2011 年 10 月开始动工建设，一期在 2014 年底竣工，二期 3# 楼在 2016 年底竣工，二期 4#-6# 楼尚未完工，三期尚未开工。

说明 2: 截止 2016 年 12 月 31 日，西矿环保工业园一期工程 and 二期工程皆已完工，并投入使用。

说明 3: 新疆西黑山 BOT 项目因业主受国家宏观调控导致西黑山 BOT 主体工程尚未大规模动工，进而导致西黑山 BOT 项目总体进展缓慢。

(3) 期末在建工程无需计提减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	技术入门费	土地使用权	配电工程 使用权	软件系统	车位使用 权	烟气脱硫特 许经营权 (BOT)	合计
一、账面原 值							
1.期初余额	43,072,185.53	243,849,864.59	491,781.00	10,250,476.61	1,005,000.00	167,489,701.79	466,159,009.52
2.本期增加 金额	44,452,020.00	-	-	722,381.82	-	-	45,174,401.82
(1) 购 置	44,452,020.00	-	-	722,381.82	-	-	45,174,401.82
(2) 其 他增加							
3.本期减少 金额	-	8,176,000.00	-	-	-	-	8,176,000.00
(1) 处 置	-	8,176,000.00	-	-	-	-	8,176,000.00
(2) 其 他减少							
4.期末余额	87,524,205.53	235,673,864.59	491,781.00	10,972,858.43	1,005,000.00	167,489,701.79	503,157,411.34
二、累计摊 销							
1.期初余额	37,913,941.69	27,302,439.41	241,792.62	5,414,607.44	189,593.15	39,191,652.00	110,254,026.31
2.本期增加 金额	4,497,739.66	4,748,962.75	24,589.08	720,352.50	25,602.67	8,397,165.04	18,414,411.70
(1) 计 提	4,497,739.66	4,748,962.75	24,589.08	720,352.50	25,602.67	8,397,165.04	18,414,411.70
(2) 其 他增加							
3.本期减少 金额	-	2,439,216.50	-	-	-	-	2,439,216.50

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	技术入门费	土地使用权	配电工程使用权	软件系统	车位使用权	烟气脱硫特许经营权 (BOT)	合计
(1) 处置		2,439,216.50				-	2,439,216.50
(2) 其他减少							
4.期末余额	42,411,681.35	29,612,185.66	266,381.70	6,134,959.94	215,195.82	47,588,817.04	126,229,221.51
三、减值准备							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	45,112,524.18	206,061,678.93	225,399.30	4,837,898.49	789,804.18	119,900,884.75	376,928,189.83
2. 期初账面价值	5,158,243.84	216,547,425.18	249,988.38	4,835,869.17	815,406.85	128,298,049.79	355,904,983.21

说明 1: 本期计提摊销额 18,414,411.70 元;

说明 2: 本期新增的技术入门费系上海科杰取得原上海科杰股东之一的 Coalogix 的催化剂再生技术许可权而支付的费用。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司土地使用权	12,746,528.60	说明
溪柄电站土地使用权	5,026,937.73	历史遗留问题
西矿工程土地使用权	14,930,378.57	新开发地块，尚未办理土地证

说明：本公司土地使用权未办妥权证的原因主要系市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定，故尚未办理土地使用权证。

14、开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
费用化项目		395,227,716.69			395,227,716.69	

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
西安神力	4,714,688.51					4,714,688.51

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初 余额	本期增加		本期减少		期末 余额
		计提	其他	处置	其他	
西安神力	4,714,688.51					4,714,688.51

16、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
房屋租金	1,134,603.48	351,376.22	767,965.24		718,014.46
房屋装修费	12,572,585.38	2,743,594.77	4,455,595.86		10,860,584.29
保险费	35,310.41	887,022.17	682,437.19		239,895.39
酒店装修费	30,233,439.45	-	4,144,430.04		26,089,009.41
零星工程及其他	1,883,921.66	5,961,876.22	1,794,724.86		6,051,073.02
合 计	45,859,860.38	9,943,869.38	11,845,153.19		43,958,576.57

17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	254,749,384.26	40,316,143.88	197,847,333.74	31,709,708.12
可抵扣亏损	17,416,509.32	2,948,920.14	4,613,766.66	1,153,441.67
合并未实现销售利润产生的 差异	38,093,326.60	5,782,426.95	30,039,470.00	4,722,449.55
小 计	310,259,220.18	49,047,490.97	232,500,570.40	37,585,599.34

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数
可抵扣暂时性差异	16,306,663.91
可抵扣亏损	98,049,770.32
合 计	114,356,434.23

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	备注
2017 年	7,564,392.90	

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期末数	备注
2018 年	8,592,282.61	
2019 年	8,694,247.64	
2020 年	19,633,587.95	
2021 年	53,565,259.22	
合 计	98,049,770.32	

18、短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	21,378,720.00	90,564,867.51

19、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	271,152,152.94	121,666,928.92

20、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及工程款	2,917,297,620.60	2,739,672,602.35
其他	16,999,311.73	21,126,588.80
合 计	2,934,296,932.33	2,760,799,191.15

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
四川川锅锅炉有限责任公司	15,517,000.00	项目未结算
西安经济技术开发区财政局	12,800,000.00	项目未结算
湖南兴业太阳能科技有限公司	11,014,500.00	项目未结算
山东正泰工业设备安装有限公司	10,900,030.81	项目未结算
庄信万丰雅倍隆（上海）环保技术有限公司	9,326,000.00	项目未结算
南京际华三五二一特种装备有限公司	7,603,752.00	项目未结算
合 计	67,161,282.81	

21、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款及工程款	5,973,473,939.29	5,385,209,931.55

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
山西国峰煤电有限责任公司	73,133,965.22	未完工结算
山东鲁电国际贸易有限公司	61,807,360.43	未完工结算
中电投协鑫滨海发电有限公司	54,559,854.70	未完工结算
中国成达工程有限公司	50,247,863.26	未完工结算
神华福能（福建雁石）发电有限责任公司	46,424,172.48	未完工结算
兖矿新疆煤化工有限公司	44,733,302.77	未完工结算
晋城福盛钢铁有限公司	34,370,393.40	未完工结算
山西通才工贸有限公司	32,358,127.92	未完工结算
邯鄲钢铁集团有限责任公司	30,537,264.96	未完工结算
西林钢铁集团有限公司	25,736,307.66	未完工结算
合计	453,908,612.80	

22、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	78,615,737.78	577,549,791.77	567,830,559.25	88,334,970.30
离职后福利-设定提存计划	848,559.04	37,047,429.29	36,979,486.74	916,501.59
合 计	79,464,296.82	614,597,221.06	604,810,045.99	89,251,471.89

（1）短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	75,409,436.60	512,740,475.89	502,137,071.89	86,012,840.60
职工福利费	159,057.73	27,144,474.59	26,929,047.32	374,485.00
社会保险费	321,664.54	19,024,720.92	18,946,844.81	399,540.65
其中：1. 医疗保险费	285,525.87	16,285,145.90	16,214,479.79	356,191.98
2. 工伤保险费	15,461.57	1,580,707.63	1,582,628.37	13,540.83
3. 生育保险费	20,677.10	1,158,867.39	1,149,736.65	29,807.84
住房公积金	283,592.00	13,988,135.94	13,648,408.94	623,319.00
工会经费和职工教育经费	2,441,986.91	4,651,984.43	6,169,186.29	924,785.05
合 计	78,615,737.78	577,549,791.77	567,830,559.25	88,334,970.30

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	848,559.04	37,047,429.29	36,979,486.74	916,501.59

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：1. 基本养老保险费	668,634.80	33,490,359.05	33,352,357.99	806,635.86
2. 失业保险费	40,924.46	2,334,571.24	2,332,629.86	42,865.84
3. 企业年金缴费	138,999.78	1,222,499.00	1,294,498.89	66,999.89
合 计	848,559.04	37,047,429.29	36,979,486.74	916,501.59

23、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	123,394,342.33	91,724,669.99
企业所得税	83,458,909.12	68,067,014.47
个人所得税	13,002,980.34	3,855,512.80
城市维护建设税	8,290,736.84	6,120,465.35
教育费附加及地方教育费附加	6,496,076.42	4,380,642.23
房产税	1,614,145.31	662,232.95
营业税	141,824.70	1,344,907.93
其他税种	2,203,918.07	6,803,227.67
合 计	238,602,933.13	182,958,673.39

24、应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息		53,267.50
企业债券利息	32,594,301.35	32,541,033.85
短期借款应付利息	4,386.25	399,618.19
合 计	32,598,687.60	32,993,919.54

25、应付股利

项目	期末数	期初数
普通股股利及子公司少数股东股利	9,630,310.75	6,923,009.65

说明：重要的超过 1 年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
龙岩市电力建设发展有限公司	6,582,260.60	国企改制手续不全，未领取

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、其他应付款

项 目	期末数	期初数
保证金、押金等	19,956,557.21	20,194,405.73
暂估款项	22,246,235.70	11,481,526.25
征地及拆迁补助款		103,023,693.00
代收代付款项	4,505,259.70	5,557,965.19
其他	4,852,217.72	6,845,154.04
合 计	51,560,270.33	147,102,744.21

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
袁秋生	3,142,017.54	暂估股权收购款，未结算
浙江菲达环保科技股份有限公司	1,000,000.00	代收代付，未结算
合 计	4,142,017.54	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		96,105,579.55
一年内到期的应付债券	499,275,369.13	
合 计	499,275,369.13	96,105,579.55

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款		96,105,579.55

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
12 闽龙净 MTN1	500,000,000.00	2012-6-8	5 年	500,000,000.00

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12 闽龙净 MTN1	497,641,333.02		27,250,000.00	1,634,036.11	27,250,000.00	499,275,369.13

28、长期借款

项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
保证借款			96,105,579.55	浮动利率(三 个月 LIBOR)
其他借款	1,053,267.50		1,053,267.50	
小 计	1,053,267.50		97,158,847.05	
减：一年内到期的长期借款			96,105,579.55	
合 计	1,053,267.50		1,053,267.50	

说明：其他借款系福建省龙岩市国有资产管理局（原持有本公司股份，后股权已划转给龙岩市国有资产投资经营有限公司持有）根据“岩国资（1999）50 号”文件拨付的结构调整基金。

29、应付债券

项 目	期末数	期初数
12 闽龙净 MTN1		497,641,333.02
14 龙净环保 MTN001	297,725,963.66	296,851,467.06
合 计	297,725,963.66	794,492,800.08

（1）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
12 闽龙净 MTN1	500,000,000.00	2012-6-8	5 年	500,000,000.00
14 龙净环保 MTN001	300,000,000.00	2014-4-15	5 年	300,000,000.00
小 计	800,000,000.00			800,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初利息调整	本期摊销利息调整	累计摊销利息调整	期末利息调整	期末余额
12 闽龙净 MTN1	-2,358,666.98	1,634,036.11	6,775,369.13	-724,630.87	499,275,369.13
14 龙净环保 MTN001	-3,148,532.94	874,496.60	2,225,963.66	-2,274,036.34	297,725,963.66
减：一年内到期的 应付债券（12 闽龙 净 MTN1）	-2,358,666.98	1,634,036.11	6,775,369.13	-724,630.87	499,275,369.13
小计	-3,148,532.94	874,496.60	2,225,963.66	-2,274,036.34	297,725,963.66

说明：根据中国银行间市场交易商协会下发的《接受注册通知书》（中市协注〔2012〕MTN119 号），本公司总额度人民币 8 亿元的中期票据已获得注册，注册额度自本通

知书发出之日起 2 年内有效，注册有效期内可分期发行中期票据，本公司于 2012 年 6 月 8 日公开发行首期公司债券，每份面值 100 元，发行总额为 50,000 万元，债券期限为 5 年，票面利率为 5.45%，利息按年支付，计提利息时账挂应付利息。本公司于 2014 年 4 月 15 日公开发行第二期公司债券，每份面值 100 元，发行总额为 30,000 万元，债券期限为 5 年，票面利率为 7.99%，利息按年支付，计提利息时账挂应付利息。本公司应付债券属于其他金融负债，首期债券承销费用 750 万元和二期债券承销费用 450 万元作为利息调整项计入应付债券初始金额，后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。

30、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	151,692,845.24	30,808,019.00	33,245,775.65	149,255,088.59

说明：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套补助	37,803,108.81		2,362,694.30		35,440,414.51	与资产相关
金太阳工程	16,118,205.75		2,387,882.40		13,730,323.35	与资产相关
龙净环保北方综合性制造基地	78,765,107.16		4,773,642.84		73,991,464.32	与资产相关
2016 年第二批智能制造专项资金的通		5,090,000.00			5,090,000.00	与收益相关
知						
市经信委 2015 年工业投资和技术改造专项资金		2,530,000.00	7,027.78		2,522,972.22	与资产相关
五家渠工业园区基础设施配套专项补助	2,237,283.31		48,200.00		2,189,083.31	与资产相关
年产再生失活催化剂 2 万立方米项目建设配套补助	8,400,000.00	1,250,000.00	689,285.71		8,960,714.29	与资产相关
工业烟气净化装置气流和气固两相流数值模拟研究及应用	266,666.66		266,666.66			与收益相关
战略性新兴产业培育	1,469,916.89		218,331.64		1,251,585.25	与资产相关
转炉炼钢干法煤气除尘节能系统产业化项目	4,405,770.47		652,706.76		3,753,063.71	与资产相关
电袋复合除尘器影响机理及示范研究	625,586.19		328,137.91		297,448.28	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
烟气循环流化床脱硫脱汞及细微颗粒物协同控制技术研究	80,000.00		80,000.00		0.00	与收益相关
新型高效电除尘器生产智能化技术改造项目	830,000.00				830,000.00	与资产相关
低低温静电除尘技术研发（燃煤电厂烟气一体化协同超净治理技术及工程师弟子课题）	691,200.00		345,600.00		345,600.00	与收益相关
中标奖励资金		5,000,000.00	5,000,000.00		0.00	与收益相关
保险财政补偿		4,670,000.00	4,670,000.00		0.00	与收益相关
燃煤锅炉湿式脱硫出口用卧式平板式湿式静电除尘器技术购买补助		1,280,000.00	1,280,000.00		0.00	与收益相关
烧结机智能化多组污染物烟气治理岛		3,600,000.00	3,600,000.00		0.00	与收益相关
税收增量奖励		1,000,000.00	1,000,000.00		0.00	与收益相关
其他		6,388,019.00	5,535,599.65		852,419.35	与收益相关
合 计	151,692,845.24	30,808,019.00	33,245,775.65	-	149,255,088.59	

31、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	106,905						106,905

32、资本公积

（1）本期资本公积变动情况如下：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	507,502,793.59		53,444,555.54	454,058,238.05
其他资本公积	14,961,823.01			14,961,823.01
合 计	522,464,616.60		53,444,555.54	469,020,061.06

说明：股本溢价减少 53,444,555.54 元，系收购上海科杰少数股东股权，新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例 50% 计算应享有上海科杰自设立日开始持续计算的可辨

认净资产份额之间的差额。

(2) 其他资本公积明细构成如下:

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
按照权益法核算的长期股权投资产生的资本公积	3,420,631.33			3,420,631.33
原制度资本公积转入	11,541,191.68			11,541,191.68
合 计	14,961,823.01			14,961,823.01

33、其他综合收益

项 目	期初数 (1)	本期发生金额				税后 归属 于少 数股 东	期末数 (3) = (1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司 (2)		
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币财务报表折算差额	-3,358,599.17	-1,067,179.46			-1,067,179.46		-4,425,778.63
其他综合收益合计	-3,358,599.17	-1,067,179.46			-1,067,179.46		-4,425,778.63

34、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	213,918,080.43	43,856,547.79		257,774,628.22

说明：法定盈余公积本期增加 43,856,547.79 元，系根据本公司章程规定，按本公司本期净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

35、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	1,763,085,681.93	1,598,839,028.81	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	1,763,085,681.93	1,598,839,028.81	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	663,907,266.70	560,148,716.64	--
减：提取法定盈余公积	43,856,547.79	40,977,463.52	

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
应付普通股股利	171,048,000.00	354,924,600.00	
期末未分配利润	2,212,088,400.84	1,763,085,681.93	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属 于母公司的金额			

说明：经本公司 2016 年 5 月 20 日召开的 2015 年度股东大会决议审议通过，本公司以截止 2015 年 12 月 31 日公司总股本 106,905 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.6 元（含税），共派发 171,048,000.00 元。

36、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,919,333,360.72	6,141,545,594.74	7,327,710,242.36	5,665,702,406.65
其他业务	104,206,562.24	65,338,057.93	63,250,248.46	31,723,351.60
合计	8,023,539,922.96	6,206,883,652.67	7,390,960,490.82	5,697,425,758.25

（1）营业收入按业务列示

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保设备制造	7,817,245,279.83	6,064,105,239.44	7,197,204,878.28	5,580,876,241.27
房地产	102,088,080.89	77,440,355.30	130,505,364.08	84,826,165.38
其他业务	104,206,562.24	65,338,057.93	63,250,248.46	31,723,351.60
合 计	8,023,539,922.96	6,206,883,652.67	7,390,960,490.82	5,697,425,758.25

（2）营业收入按产品列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
除尘器、配套设备及 安装	4,266,305,472.79	3,196,454,224.17	4,018,889,337.59	2,995,408,916.48
脱硫、脱硝工程项目	3,332,613,493.33	2,619,953,705.76	2,908,742,999.83	2,370,422,948.29
新疆 BOT 项目	68,573,594.32	35,524,232.71	80,143,656.50	42,508,462.65
脱硝催化剂	72,746,052.68	48,116,287.51	46,970,712.91	32,285,184.09
房产销售及出租、物 业管理	102,088,080.89	77,440,355.30	130,505,364.08	84,826,165.38
海外 EPC 项目	77,006,666.71	164,056,789.29	142,458,171.45	140,250,729.76
环保设备运输、服 务、边角料销售等	56,125,717.44	38,250,101.15	37,581,236.75	13,206,693.69

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水力发电	21,183,949.57	7,255,984.83	10,500,181.49	5,266,549.25
其他	26,896,895.23	19,831,971.95	15,168,830.22	13,250,108.66
合 计	8,023,539,922.96	6,206,883,652.67	7,390,960,490.82	5,697,425,758.25

(3) 营业收入按地区列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出口	421,795,649.20	438,001,200.30	362,458,224.03	305,868,592.49
东北	788,421,647.73	615,748,580.53	822,707,682.89	611,550,892.78
华南	674,810,130.82	501,592,946.61	537,678,296.56	422,840,939.21
华中	803,322,633.06	613,481,038.38	618,039,324.98	449,957,057.39
华北	1,186,420,887.60	905,079,758.88	1,647,665,206.57	1,304,596,228.64
华东	2,473,802,964.26	1,884,734,249.70	1,920,911,031.78	1,440,428,160.42
西北	1,442,496,473.66	1,072,922,331.60	1,254,996,520.68	990,125,546.95
西南	232,469,536.63	175,323,546.67	226,504,203.33	172,058,340.37
合 计	8,023,539,922.96	6,206,883,652.67	7,390,960,490.82	5,697,425,758.25

37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	10,375,051.65	30,746,961.84
城建税	31,029,916.62	30,904,619.17
教育费附加及地方教育费附加	23,042,809.84	22,924,935.94
土地增值税（说明）	-2,681,517.86	1,615,780.68
房产税	5,089,515.91	
印花税	3,487,550.83	
土地使用税	2,575,948.73	
房产税（投资性房地产）	823,001.13	1,028,113.77
防洪费	477,116.81	6,093,359.51
车船使用税	62,535.24	
其他	521,280.62	388,645.17
合 计	74,803,209.52	93,702,416.08

说明 1：本期沈阳房产之运河湾 3 号项目汇算清缴，退回以前年度多缴的土地增值税。

说明 2：根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）的规定，2016 年 5 月 1 日之

后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自 2016 年 5 月 1 日起调整计入“税金及附加”。

38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	50,657,146.89	41,214,491.14
办公费	10,930,126.64	10,891,923.98
广告宣传费	5,684,357.95	4,278,241.65
交通差旅费	44,439,047.00	45,930,047.68
经营活动费	7,250,372.93	12,835,229.83
业务招待费	51,637,295.90	48,865,834.15
资产折旧或摊销	690,716.08	651,109.52
咨询费	2,291,938.74	1,948,279.48
其他费用	7,035,224.60	4,160,333.32
合 计	180,616,226.73	170,775,490.75

39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	207,703,289.19	190,976,325.83
办公会务费	44,146,529.07	33,874,554.50
咨询费	8,087,531.45	12,310,450.68
交通差旅费	32,171,317.53	35,893,959.69
研发费	395,227,716.69	291,290,000.74
业务招待费	21,673,960.38	22,418,587.97
税金保险	7,401,202.45	20,062,203.41
资产折旧或摊销	47,646,673.30	39,223,430.81
租赁费	1,969,954.37	2,352,749.98
员工持股计划	56,014,871.66	46,341,469.50
其他费用	12,835,204.97	11,222,476.46
合 计	834,878,251.06	705,966,209.57

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	59,235,811.83	64,013,830.05
减：利息收入	40,749,027.24	24,241,590.88

项 目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票贴息		-
汇兑损益	-7,571,243.31	310,516.18
手续费及其他	4,708,884.50	4,700,597.71
合 计	15,624,425.78	44,783,353.06

41、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	49,490,769.68	43,418,041.08
(2) 存货跌价损失	15,186,001.09	15,925,071.74
(3) 商誉损失		4,714,688.51
合 计	64,676,770.77	64,057,801.33

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-1,288,858.64
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-1,288,858.64
合 计		-1,288,858.64

43、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,115,485.39	8,738,434.40
远期售汇收益		2,479,805.00
合 计	1,115,485.39	11,218,239.40

说明：按权益法核算的长期股权投资收益如下

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
上海精盛房地产开发有限公司	1,115,485.39	8,738,434.40	本期仅享有上海精盛房地产开发有限公司 1 月 1 日至 4 月 19 日收益

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	109,088,357.96	861,398.65

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产处置利得	324,684.79	861,398.65
无形资产处置利得	108,763,673.17	
政府补助	68,833,364.51	47,001,474.56
其他	1,789,955.46	975,171.73
合 计	179,711,677.93	48,838,044.94

说明 1：本期非流动资产处置利得增幅大主要系 2015 年 1 月 23 日，子公司西矿环保与西安土门地区综合改造管理委员会（以下简称“土门管委会”）签订了《国有土地收购储备协议书》，协议约定：（1）土门管委会按照土地综合补偿总额 101,035,424.00 元收购西安西矿持有的位于莲湖区红光路北侧的一宗土地共 42.379 亩；（2）土门管委会按照评估报告补偿西安西矿土地上的建筑物、构筑物、其他附着物、停产停业损失等共计 36,329,500.00 元，2016 年 3 月西矿环保已将相应的房屋建筑物、土地等移交给土门管委会。故本期确认的房屋建筑物、土地等处置利得。

说明 2：本期营业外收入全部计入当期非经常性损益。

（1）其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
西矿厂房搬迁停工损失补偿	14,667,941.71		与收益相关
高新成果转化财政款	6,474,000.00	6,858,000.00	与收益相关
中标奖励资金	5,899,400.00		与收益相关
龙净环保北方综合性制造基地	4,773,642.84	4,773,642.86	与资产相关
保险财政补偿	4,670,000.00		与收益相关
烧结机智能化多组污染物烟气治理岛	3,600,000.00		与收益相关
金太阳工程	2,387,882.40	1,949,294.16	与资产相关
基础设施配套补助	2,362,694.30	196,891.19	与资产相关
贷款贴息	2,282,900.00	500,000.00	与收益相关
市科学技术局企业研发经费补助	1,714,600.00		与收益相关
收到政府产业扶持资金（管委会）	1,599,800.00		与收益相关
火炬高技术产业开发区管理委员会扶持资金	1,472,800.00	2,277,300.00	与收益相关
燃煤锅炉湿式脱硫出口用卧式平板式湿式静电除尘器技术购买补助	1,280,000.00		与收益相关
西安高新区 2014 年政策性补贴款	1,082,600.00		与收益相关
税收增量奖励	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
产值突破 60 亿元奖励	960,000.00		与收益相关
年产再生失活催化剂 2 万立方米项目建设配套补助	689,285.71	600,000.00	与资产相关

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
标准化奖励	660,000.00		与收益相关
转炉炼钢干法煤气除尘节能系统产业化项目	652,706.76	627,405.56	与资产相关
公共就业和人才服务中心-稳岗补贴	608,534.00		与收益相关
增值税退税	604,257.37	305,221.99	与收益相关
战略性新兴产业培育	218,331.64	208,909.31	与资产相关
五家渠工业园区基础设施配套专项补助	48,200.00	48,200.00	与资产相关
市经信委 2015 年工业投资和技术改造专项资金	7,027.78		与资产相关
市财政局市外大型项目招投标中标奖励		5,000,000.00	与收益相关
烧结机智能化组污染物烟气治理岛研发补助		4,000,000.00	与收益相关
燃煤电站 PM2.5 新型湿式电除尘技术与装备		2,508,869.37	与收益相关
燃煤烟气循环流化床脱硫脱汞一体化及多污染物 协同净化技术研究与示范		2,608,155.08	与收益相关
2015 年对外投资合作专项资金		1,087,400.00	与收益相关
省百人计划二期补助		500,000.00	与收益相关
市场项目开拓奖励		2,825,400.00	与收益相关
中国驰名商标奖励		500,000.00	与收益相关
其他	9,116,760.00	8,626,785.04	与收益相关
合 计	68,833,364.51	47,001,474.56	

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	214,409.00	1,138,329.69
其中：固定资产处置损失	214,409.00	641,524.23
无形资产处置损失		496,805.46
债务重组损失	7,427,787.14	759,415.00
罚款及滞纳金支出	1,169,063.73	463,534.37
违约金、赔偿金		3,538,141.60
对外捐赠	253,717.83	562,291.01
其他	1,105,316.67	1,100,127.50
合 计	10,170,294.37	7,561,839.17

说明：本期营业外支出全部计入当期非经常性损益。

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	156,736,294.45	111,727,145.95
递延所得税费用	-11,461,891.63	-7,311,016.94
合 计	145,274,402.82	104,416,129.01

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额
利润总额	816,714,255.38
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	122,507,138.31
某些子公司适用不同税率的影响	3,235,997.33
对以前期间当期所得税的调整	7,692,061.56
权益法核算的合营企业和联营企业损益	278,871.35
无须纳税的收入（以“-”填列）	-954,191.34
不可抵扣的成本、费用和损失	8,776,575.87
税率变动对期初递延所得税余额的影响	13,226.58
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,910,035.91
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	8,882,926.37
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-10,851,908.08
其他	7,603,740.78
所得税费用	145,274,402.82

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

主 要 项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	54,327,666.15	130,846,557.90
银行利息收入	40,749,027.24	24,241,590.88
收到保函、银行承兑汇票、信用证保证金	150,255,701.65	
合 计	245,332,395.04	155,088,148.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

主 要 项 目	本期发生额	上期发生额
支付保函、银行承兑汇票、信用证保证金	2,242,270.08	90,912,138.87
支付投标保证金等	39,634,313.39	79,851,561.20

主 要 项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	341,825,514.96	345,194,458.12
合 计	383,702,098.43	515,958,158.19

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
上海精盛房地产开发有限公司	105,242,493.39	44,000,000.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	671,439,852.56	561,038,919.30
加：资产减值准备	64,676,770.77	64,057,801.33
固定资产折旧、投资性房地产折旧	92,850,733.15	72,658,496.75
无形资产摊销	18,414,411.70	15,937,857.65
长期待摊费用摊销	11,845,153.19	11,422,707.48
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）	-108,873,948.96	276,931.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		1,288,858.64
财务费用（收益以“-”号填列）	55,719,304.33	58,714,285.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,115,485.39	-11,218,239.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,461,891.63	-7,117,688.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-193,328.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	-319,016,532.70	-1,009,645,622.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-381,166,623.56	-492,414,952.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	821,349,776.04	1,749,972,252.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	914,661,519.50	1,014,778,279.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,302,960,131.85	1,908,996,226.94
减：现金的期初余额	1,908,996,226.94	1,347,356,463.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	393,963,904.91	561,639,763.41

说明：本期公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 2,934,367,417.72 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	2,302,960,131.85	1,908,996,226.94
其中：库存现金	715,009.63	808,462.86
可随时用于支付的银行存款	2,302,245,122.22	1,908,187,764.08
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,302,960,131.85	1,908,996,226.94

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	180,000.00	涉及诉讼，已被冻结
其他货币资金	245,610,217.21	说明 1
应收票据	319,940,508.61	说明 2
合 计	565,730,725.82	

说明 1：其他货币资金主要系银行承兑汇票、保函、短期借款质押保证金和信用证保证金等。

说明 2：应收票据系为本公司开具单张票据面额较小的银行承兑汇票提供质押担保。

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,735,713.68	6.9370	53,662,706.03
欧元	67,503.65	7.3068	493,235.67

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	190,534.17	0.89451	170,434.72
澳大利亚元	4.61	5.0157	23.12
印度卢比	159,567,246.83	0.1021040	16,292,454.17
印尼盾	33,480,432,494.22	0.00051615	17,280,841.03
应收账款			
其中：美元	2,757,776.50	6.9370	19,130,695.58
澳大利亚元			
印度卢比	22,220,243.45	0.1021040	2,268,775.74
印尼盾	96,844,981,106.79	0.00051615	49,986,537.00
预付账款			
其中：印度卢比	22,220,243.45	0.1021040	2,268,775.74
印尼盾	650,000,000.00	0.00051615	663,975.00
其他应收款			
其中：印度卢比	1,806,060.79	0.10210400	184,406.03
印尼盾	10,166,089,565.01	0.00051615	5,247,227.13
短期借款			
其中：印度卢比	180,000,000.00	0.1021040	18,378,720.00
应付账款			
其中：美元	830,000.00	6.9370	5,757,710.00
港币	178,870.88	0.89451	160,001.79
印度卢比	62,063,222.18	0.1021040	6,336,903.24
印尼盾	50,727,036,219.99	0.00051615	26,182,759.74
预收款项			
其中：美元	143,000.00	6.9389	992,262.70
其他应付款			
其中：印度卢比	220,675.00	0.1021040	22,531.80
印尼盾	650,000,000.00	0.00051615	335,497.50

(2) 境外经营实体

被投资单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港龙净	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币
JO. Bagus Karya – Fujian Longking Co.Ltd (本公司印尼项目联合体)	印尼	印尼盾	经营所处的主要经济环境中的货币
印度龙净	印度	印度卢比	经营所处的主要经济环境中的货币

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

报告期内，本公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本公司未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

报告期内，本公司未发生处置子公司。

4、其他

2016 年 7 月 13 日，本公司与张家港华东锅炉有限公司（以下简称华东锅炉）签订《合作协议书》，本公司与华东锅炉以现金方式共同出资设立江苏节能，江苏节能注册资本 3,000 万，本公司出资 2,250 万，持股 75%，华东锅炉出资 750 万，持股 25%；2016 年 7 月 21 日江苏节能取得张家港市市场监督管理局颁发的注册号为 91320582MA1MQ8GA6D 的营业执照，法定代表人为罗如生。江苏节能经营范围为：节能提效换热设备、环境污染防治设备、锅炉、压力容器的研发、制造、销售、安装、调试；金属制品的购销；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司与华东锅炉分别于 2016 年 7 月和 8 月按照合作协议书约定同比例出资，2016 年 8 月江苏节能注册资本全部到位，本公司自 2016 年 7 月 21 日起将江苏节能纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
龙净安装	龙岩	龙岩	安装	99.75	0.25	投资或设立
西矿环保	西安	西安	制造	93.33		投资或设立
西矿安装	西安	西安	安装	10	90	投资或设立
武汉科技	武汉	武汉	制造	96.2	3.8	投资或设立
脱硫脱硝	厦门	厦门	制造	97.2	2.8	投资或设立
上海工程	上海	上海	制造	100		投资或设立
上海房产	上海	上海	房地产开发	90	9	投资或设立
厦门技术	厦门	厦门	制造	95	5	投资或设立
物料输送	厦门	厦门	制造	69		投资或设立

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	
武汉工程	武汉	武汉	制造	98.5231		投资或设立
中电能源	西安	西安	制造		100	投资或设立
厦门物业	厦门	厦门	物业管理		100	投资或设立
龙净高精	龙岩	龙岩	制造		100	投资或设立
龙净机械	龙岩	龙岩	制造	100		投资或设立
朗净天	北京	北京	咨询	100		投资或设立
天津龙净	天津	天津	制造	100		投资或设立
香港龙净	香港	香港	贸易	100		投资或设立
新疆龙净	乌鲁木齐	乌鲁木齐	制造	100		投资或设立
西矿工程	西安	西安	制造		100	投资或设立
厦门节能	厦门	厦门	制造	100		投资或设立
印度龙净	新德里	新德里	制造	100		投资或设立
盐城龙净	盐城	盐城	制造	100		投资或设立
厦门酒店	厦门	厦门	服务		100	投资或设立
上海科杰	上海	上海	制造	50	50	投资或设立
江苏科杰	盐城	盐城	制造		100	投资或设立
江苏节能	张家港	张家港	制造	75		投资或设立
沈阳沈房	沈阳	沈阳	房地产开发	70	27.5	非同一控制取得
溪柄电站	龙岩	龙岩	水力发电	90	10	非同一控制取得
宿迁龙净	宿迁	宿迁	制造	99.67	0.33	非同一控制取得
西安贝雷	西安	西安	制造		100	非同一控制取得
西安神力	西安	西安	制造		100	非同一控制取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西矿环保	6.67	7,591,110.24		24,797,029.97
武汉工程	1.4769	151,099.83	145,509.67	2,352,481.81

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币万元）：

子公司名称	期末数					
	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
西矿环保	81,809.77	18,410.59	100,220.36	61,039.39		61,039.39
武汉工程	48,272.85	29,255.93	77,528.79	60,680.68	252.30	60,932.98

续（1）：

子公司名称	期初数					
	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
西矿环保	86,322.26	19,681.11	106,003.36	68,239.94	10,302.37	78,542.31
武汉工程	54,134.80	23,752.82	77,887.62	61,663.85		61,663.85

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
西矿环保	58,736.49	11,719.92	11,719.92	4,735.73	54,383.67	1,438.49	1,438.49	4,601.81
武汉工程	61,320.61	1,023.09	1,023.09	4,697.17	58,469.13	1,211.41	1,211.41	6,353.24

2、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海精盛房地产开发有限公司	上海	上海	房地产开发经营等		20	成本法

说明：上海房产与上海复地投资管理有限公司（“各方”）于 2016 年 4 月 19 日签订《关于上海精盛房地产开发有限公司的股权转让协议》（含补充协议）（以下简称“转让协议”），根据转让协议约定，上海房产以人民币 500 万转让所持有的上海精盛房地产开发有限公司 20% 股权，该股权转让价格系最终价格，任何情况下，各方均无权再提出调整价格的要求，各方同时约定，自转让协议签订之日起，上海房产根据上海精盛房地产开发有限公司之章程享有的权利与承担的义务转移给上海复地投资管理有限公司，除特定情况外，上海精盛房地产开发有限公司不论过往或将来的债权债务、亏损盈利均与上海房产无关。本公司自 2016 年 4 月 19 日起采用成本法核算，本期仅确认 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 19 日所享有的投资收益。

本报告期，上海精盛房地产开发有限公司的财务信息对本公司不重大，本期不披露上海精盛房地产开发有限公司的主要财务信息。

八、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 11.82%（2015 年 12 月 31 日：12.27%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 22.43%（2015 年 12 月 31 日：21.12%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，

以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2016 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币 402,002.89 万元（2015 年 12 月 31 日：人民币 509,837.24 万元）。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2016-12-31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	2,137.87			2,137.87
应付票据	27,115.22			27,115.22
应付账款	293,429.69			293,429.69
应付利息	3,259.87			3,259.87
应付股利	963.03			963.03
其他应付款	5,156.03			5,156.03
一年内到期的非流动负债	49,927.54			49,927.54
长期借款	105.33			105.33
应付债券		29,772.60		29,772.60
金融负债和或有负债合计	382,094.58	29,772.60		411,867.18

期初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2015-12-31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	9,056.49			9,056.49
应付票据	12,166.69			12,166.69
应付账款	276,079.92			276,079.92
应付利息	3,299.39			3,299.39
应付股利	692.30			692.30
其他应付款	14,710.27			14,710.27
一年内到期的非流动负债	9,610.56			9,610.56

长期借款	105.33		105.33
应付债券		79,449.28	79,449.28
金融负债和或有负债合计	325,720.95	79,449.28	405,170.23

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。本公司的借款和应付债券等长期带息债务主要是固定利率，因此本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 72.23%（2015 年 12 月 31 日：72.89%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可

分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
福建省东正投资股份有限公司	第一大股东	有限责任公司	福州	周苏伟	产业投资等	913500007051015229

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
福建省东正投资股份有限公司	9,600 万元	17.17	17.17	周苏华

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

关联方担保情况参见本附注十一、2。

（2）关键管理人员薪酬

福建龙净环保股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司本期期末关键管理人员 28 人，上期关键管理人员 28 人，支付薪酬情况见下表：

关联方	支付关键管理人员薪酬决策程序	本期发生额 金额（万元）	上期发生额 金额（万元）
关键管理人员	绩效考核	1,487.00	1,462.04

6、关联方应收应付款项

关联方名称	科目名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海精盛房地产开发 有限公司	长期应收款	5,000,000.00		110,242,493.39	

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	中电电建建设有限公司	承揽合同纠纷	郑州仲裁委员会	货款 562 万元及利息	裁决败诉，未履行，拟上诉
本公司	重庆市名爵实业有限公司	建设工程施工合同纠纷	福建省高级人民法院	代垫款 276 万元及利息	执行中
本公司	额济纳旗三和化工有限责任公司	承揽合同纠纷	额济纳旗人民法院	赔偿 475 万元及利息	调解结案，执行中
本公司	云南省曲靖双友钢铁有限公司	承揽合同纠纷	曲靖市中院	货款 119 万元及利息	胜诉，执行中
本公司	青岛用和恒立国际贸易有限公司	买卖合同纠纷	新疆昌吉回族自治州中级人民法院	货款 748.50 万元及利息	胜诉，执行中
北京万向新元科技股份有限公司	本公司	承揽合同纠纷	牡丹江市阳明区人民法院	退回货款 223 万元并赔偿损失 776.50 万元	一审败诉，已重新上诉
本公司	中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	承揽合同纠纷		支付增补的费用及支出共计 468.43 万元	已和解，执行中
西矿环保	陕西铜川声威特种水泥有限公司	买卖合同纠纷	铜川市王益区人民法院	货款及违约金 289.66 万元	胜诉，申请执行中
西矿环保	四平现代钢铁有限公司	承包合同纠纷	吉林省四平市中级人民法院	货款 1,140 万元	胜诉，申请执行中
西矿环保	陕西略阳钢铁有限责任公司	承揽合同纠纷	略阳县人民法院	货款及利息 512.16 万元	胜诉，申请执行中
西矿环保	陕西略阳钢铁有限责任公司	买卖合同纠纷	略阳县人民法院	货款及利息 73.87 万元	胜诉，申请执行中

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
西矿环保	湖北鹏翔经贸发展有限公司	买卖合同纠纷	武汉仲裁委员会	质保金 119.60 万及利息	胜诉，申请执行中
西矿环保	北京国华新兴节能环保科技有限公司	承揽合同纠纷	西安市中级人民法院	承揽加工费 1,586.20 万元及利息	调解结案，执行中
西矿环保	北京京诚泽宇能源环保工程技术有限公司	买卖合同纠纷	北京市大兴区人民法院	货款 892.8 万元	调解结案，执行中
江苏空间新盛工程有限公司	宿迁龙净	工程安装合同纠纷	新疆省阜康市人民法院	货款及逾期利息 110.75 万元	一审已开庭，未判决

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司及子（孙）公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保单位名称	担保事项	授信额度 (万元)	贷款余额 (万元)	贷款期限
一、子公司					
上海科杰	上海工程	授信额度连带责任保证担保	2,400.00	300.00	2016.2.3-2017.2.2
合 计			2,400.00	300.00	

除以上或有事项外，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配预案

根据本公司 2017 年 4 月 27 日第七届董事会第十五次会议决议，本公司 2016 年度利润分配预案如下：以截止 2016 年 12 月 31 日本公司总股本 106,905.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.9 元（含税），共派发现金 203,119,500.00 元。上述议案尚须经 2016 年年度股东大会审议批准。

2、实际控制人拟变更事项

本公司于 2017 年 4 月 1 日发布《关于第一大股东筹划重大事项停牌的公告》，停牌期间，本公司接第一大股东福建省东正投资股份有限公司（“东正投资”或“标的公司”）通知，确认此次重大事项涉及本公司实际控制人变更。2017 年 4 月 17 日，接第一大股东东正投资通知，东正投资股东已与福建阳光集团有限公司（“阳光集团”）就东正投资股权 100% 转让给阳光集团事宜达成意向书，意向书约定标的公司股份的转让价款由阳光集团对标的公司及本公司完成尽职调查后，双方根据尽职调查的结果在正式协议中确定，双方初步确定最终股份转让价款约在人民币 36~38 亿元之间（以人民币 20 元/股计算标的公司持有的本公司全部股份的价款，再根据标的公司除持有的本公司全部股份之外的其他全部资产的净资产价值之和确定），双方应在尽职调查结束后七个工作日内，根据尽职调查报告以及双方签订的补充协议签订正式协议。正式协议的内容应以本意向书约定的内容为基础，进一步明确交易标的、最终股份转让价款和支付方式、交易步骤、双方的权利和义务、标的公司的交割和交接、违约责任等内容。阳光集团保证：在标的公司股份

/股权登记至受让方名下后，依法经营，本公司核心主业不变，核心管理团队原则上三年以内保持不变，并尽量保持本公司战略、团队、制度、文化的稳定。截至报告日，双方正根据意向书的约定，展开尽职调查、协议条款谈判等工作。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司不存在其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务主要划分为环保设备制造业务与房地产业务类别。这些业务类别是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些业务类别的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司收入主要来源于中国境内，其主要资产亦位于中国境内，不同业务类别由本公司管理层统一管理和调配，同时本公司业务和产品收入、毛利及净利润贡献逾 98% 为环保设备制造业务，房地产业务收入及毛利贡献比例小于 2% 且房地产业务净利润贡献比例小于 1%，故本公司无需披露更为详细的业务类别数据。

2、子公司盐城龙净收购上海科杰少数股东 50% 权益事项

根据 CoaLogix International Co.Limited（“转让方”）与盐城龙净环保科技有限公司（“受让方”）、龙净科杰环保技术（上海）有限公司（“合资方”）于 2016 年 8 月 3 日签订的《股权转让协议》，受让方将以美元 15,914,748 元受让转让方持有的合资方 50% 股权。截至 2016 年 11 月 9 日，股权转让协议约定的交割条件均已满足，合资方于 2016 年 11 月 9 日于上海闵行区市场监督管理局完成了股权等相关事项的工商登记变更，上海科杰从 2016 年 11 月 9 日起成为本公司的全资子公司。

3、子公司上海房产转让上海精盛房地产开发有限公司 20% 权益事项

根据上海房产与上海复地投资管理有限公司于 2016 年 4 月 19 日签订的《关于上海精盛房地产开发有限公司的股权转让协议》（含补充协议），上海房产以人民币 500 万转让所持有的上海精盛房地产开发有限公司 20% 股权，截至报表日，上述股权转让尚未完成。

4、控股股东股权质押事项

截至报告日，控股股东福建省东正投资股份有限公司持有本公司无限售流通股为 18,352.5140 万股（占本公司总股本的 17.17%），已将其持有的本公司 15,440 万股用于质押担保，占其持有本公司股份总数的 84.13%，占本公司股份总数的 14.44%。

截止 2016 年 12 月 31 日，除上述其他重要事项外，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：销售货款组合	1,831,024,346.80	100.00	96,029,767.08	5.24	1,734,994,579.72
组合小计	1,831,024,346.80	100.00	96,029,767.08	5.24	1,734,994,579.72
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合 计	1,831,024,346.80	100.00	96,029,767.08	5.24	1,734,994,579.72

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：销售货款组合	1,574,889,012.66	100.00	75,211,042.43	4.78	1,499,677,970.23
组合小计	1,574,889,012.66	100.00	75,211,042.43	4.78	1,499,677,970.23
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合 计	1,574,889,012.66	100.00	75,211,042.43	4.78	1,499,677,970.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款列示如下：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,386,933,192.88	75.76	13,869,331.93	1.00	1,373,063,860.95
1 至 2 年	262,284,240.29	14.32	13,114,212.01	5.00	249,170,028.28
2 至 3 年	103,345,294.20	5.64	20,669,058.84	20.00	82,676,235.36

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
3 至 4 年	44,109,235.24	2.41	17,643,694.10	40.00	26,465,541.14
4 至 5 年	9,047,284.97	0.49	5,428,370.98	60.00	3,618,913.99
5 年以上	25,305,099.22	1.38	25,305,099.22	100.00	-
合 计	1,831,024,346.80	100.00	96,029,767.08		1,734,994,579.72

应收账款按账龄组合披露（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,188,996,348.83	75.50	11,889,963.48	1.00	1,177,106,385.35
1 至 2 年	245,649,409.63	15.60	12,282,470.48	5.00	233,366,939.15
2 至 3 年	94,151,792.14	5.98	18,830,358.43	20.00	75,321,433.71
3 至 4 年	19,603,921.51	1.24	7,841,568.60	40.00	11,762,352.91
4 至 5 年	5,302,147.78	0.34	3,181,288.67	60.00	2,120,859.11
5 年以上	21,185,392.77	1.34	21,185,392.77	100.00	-
合 计	1,574,889,012.66	100.00	75,211,042.43		1,499,677,970.23

（2）本报告期计提坏账准备金额 22,388,724.65 元，无转回或收回的应收账款。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,570,000.00

其中，应收账款核销明细如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福建三宝钢铁有限公司	货款	1,570,000.00	无法收回	内部审批程序	否

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 232,919,514.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,329,195.14 元。

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款					
其中：账龄组合	209,130,153.12	98.93	23,526,396.71	11.25	185,603,756.41
应收出口退税组合	2,256,966.71	1.07			2,256,966.71
组合小计	211,387,119.83	100.00	23,526,396.71	11.13	187,860,723.12
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	211,387,119.83	100.00	23,526,396.71	11.13	187,860,723.12

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款					
其中：账龄组合	240,500,947.73	98.30	23,391,579.98	9.73	217,109,367.75
应收出口退税组合	4,153,478.34	1.70			4,153,478.34
组合小计	244,654,426.07	100.00	23,391,579.98	9.56	221,262,846.09
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	244,654,426.07	100.00	23,391,579.98	9.56	221,262,846.09

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	155,456,091.74	74.33	1,554,560.92	1.00	153,901,530.82
1 至 2 年	19,854,154.15	9.49	992,707.71	5.00	18,861,446.44
2 至 3 年	11,167,510.28	5.34	2,233,502.06	20.00	8,934,008.22
3 至 4 年	5,666,374.22	2.71	2,266,549.69	40.00	3,399,824.53

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
4 至 5 年	1,267,366.00	0.61	760,419.60	60.00	506,946.40
5 年以上	15,718,656.73	7.52	15,718,656.73	100.00	-
合 计	209,130,153.12	100.00	23,526,396.71		185,603,756.41

其他应收款按账龄组合披露（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	176,225,778.84	73.27	1,762,257.79	1.00	174,463,521.05
1 至 2 年	27,703,613.58	11.53	1,385,180.68	5.00	26,318,432.90
2 至 3 年	14,993,699.59	6.23	2,998,739.92	20.00	11,994,959.67
3 至 4 年	2,334,258.32	0.97	933,703.33	40.00	1,400,554.99
4 至 5 年	7,329,747.86	3.05	4,397,848.72	60.00	2,931,899.14
5 年以上	11,913,849.54	4.95	11,913,849.54	100.00	-
合 计	240,500,947.73	100.00	23,391,579.98		217,109,367.75

（2）本报告期计提坏账准备金额 184,816.73 元，本期无转回或收回的其他应收款。

（3）本期实际核销的其他应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	50,000.00

（4）其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	157,909,822.79	159,859,995.31
工程项目备用金	37,393,092.29	47,474,386.31
代垫印尼项目材料款	-	18,731,452.68
应收增值税退税	2,256,966.71	4,153,478.34
代收代付款	8,823,890.52	7,964,913.81
其他	5,003,347.52	6,470,199.62
合 计	211,387,119.83	244,654,426.07

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

福建龙净环保股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京国电工程招标有限公司	投标保证金	19,361,811.00	1 年以内	9.16	193,618.11
国电诚信招标有限公司	投标保证金	10,307,778.56	1 年以内	4.88	103,077.79
中国电能成套设备有限公司	投标保证金	9,654,118.00	1 年以内	4.57	96,541.18
华电招标有限公司	投标保证金	8,298,389.00	1 年以内	3.93	82,983.89
中国神华国际工程有限公司	投标保证金	6,696,877.00	1 年以内	3.17	66,968.77
合 计		54,318,973.56		25.71	543,189.74

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,346,401,593.94		1,346,401,593.94	1,304,944,468.94		1,304,944,468.94

长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增减变动 额	期末余额
脱硫脱硝	成本法	77,760,000.00	77,760,000.00		77,760,000.00
西矿环保	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
上海工程	成本法	160,820,000.00	160,820,000.00		160,820,000.00
上海房产	成本法	27,000,000.00	27,000,000.00		27,000,000.00
武汉科技	成本法	48,100,000.00	48,100,000.00		48,100,000.00
溪柄电站	成本法	10,329,081.67	10,329,081.67		10,329,081.67
西矿安装	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00
厦门技术	成本法	338,500,000.00	338,500,000.00		338,500,000.00
物料输送	成本法	3,450,000.00	3,450,000.00		3,450,000.00
龙净安装	成本法	19,950,000.00	19,950,000.00		19,950,000.00
沈阳沈房	成本法	77,140,000.00	77,140,000.00		77,140,000.00
武汉工程	成本法	128,080,000.00	128,080,000.00		128,080,000.00
宿迁龙净	成本法	70,090,000.00	70,090,000.00		70,090,000.00
朗净天	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
龙净机械	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
香港龙净	成本法	438,850.00	438,850.00		438,850.00
天津龙净	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增减变动 额	期末余额
印度龙净	成本法	21,665,223.27	2,708,098.27	18,957,125.00	21,665,223.27
新疆龙净	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
厦门节能	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
盐城龙净	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
上海科杰	成本法	60,278,439.00	60,278,439.00		60,278,439.00
江苏节能	成本法	22,500,000.00		22,500,000.00	22,500,000.00
合计		1,346,401,593.94	1,304,944,468.94	41,457,125.00	1,346,401,593.94

被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值 准备金额	本期现金红利
脱硫脱硝	97.20%	100.00%			
西矿环保	93.33%	93.33%			
上海工程	100.00%	100.00%			
上海房产	90.00%	99.00%			
武汉科技	96.20%	100.00%			
溪柄电站	90.00%	100.00%			
西矿安装	10.00%	100.00%			
厦门技术	95.00%	100.00%			
物料输送	69.00%	69.00%			
龙净安装	99.75%	100.00%			
沈阳沈房	70.00%	97.50%			
武汉工程	98.5231%	98.5231%			6,364,990.33
宿迁龙净	99.67%	100.00%			
朗净天	100.00%	100.00%			
龙净机械	100.00%	100.00%			
香港龙净	100.00%	100.00%			26,177,373.64
天津龙净	100.00%	100.00%			
印度龙净	100.00%	100.00%			
新疆龙净	100.00%	100.00%			
厦门节能	100.00%	100.00%			
盐城龙净	100.00%	100.00%			
上海科杰	50.00%	100.00%			
江苏节能	75.00%	75.00%			
合计					32,542,363.97

注：本公司对以上被投资单位持股比例与表决权比例不一致，原因系本公司通过下属子公司间接持有以上被投资单位股权所致。

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,773,666,173.92	5,666,234,291.77	6,053,577,388.58	5,039,400,689.99
其他业务	53,444,622.68	41,461,995.25	21,556,658.89	12,578,826.88
合计	6,827,110,796.60	5,707,696,287.02	6,075,134,047.47	5,051,979,516.87

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	32,542,363.97	6,344,459.67
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		2,479,805.00
合 计	32,542,363.97	8,824,264.67

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	108,873,948.96	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	68,833,364.51	
债务重组损益	-7,427,787.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-738,142.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,115,485.39	
非经常性损益总额	170,656,868.95	
减：非经常性损益的所得税影响数	26,379,056.27	
非经常性损益净额	144,277,812.68	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	7,368,886.82	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	136,908,925.86	

2、净资产收益率和每股收益

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	17.40	0.62	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	13.81	0.49	

福建龙净环保股份有限公司

2017 年 4 月 27 日