

科林环保技术有限责任公司

审 阅 报 告

信会师报字[2017]第 ZB11647 号

科林环保技术有限责任公司

审阅报告及备考财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	备考资产负债表	1-2
	备考利润表	3
	财务报表附注	1-47

审 阅 报 告

信会师报字[2017]第 ZB11647 号

科林环保装备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的科林环保技术有限责任公司（以下简称“科林有限”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信科林有限备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映科林有限 2016 年 12 月 31 日的备考财务状况，以及 2016 年度的备考经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。科林有限编制该备考合并财务报表是为了满足重

大资产出售的要求。因此，该备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李璟

中国注册会计师：甄志杰

中国·上海

二〇一七年六月十六日

科林环保技术有限责任公司
备考合并资产负债表
2016年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	96,537,136.07	153,006,677.45
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	(二)	26,171,795.83	59,721,450.80
应收账款	(三)	122,732,017.57	184,339,350.05
预付款项	(四)	20,287,118.57	2,596,670.51
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	43,249,244.43	6,618,622.22
存货	(六)	75,929,573.97	88,384,167.50
划分为持有待售的资产			12,388,711.57
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	185,040,368.50	113,878,508.40
流动资产合计		569,947,254.94	620,934,158.50
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			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(八)	234,213,019.27	253,944,027.95
在建工程	(九)	70,688,062.95	6,832,197.26
工程物资			
无形资产	(十)	105,969,371.59	120,120,044.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十一)	19,020,088.76	16,908,465.56
其他非流动资产	(十二)		6,200,762.09
非流动资产合计		429,890,542.57	404,005,497.14
资产总计		999,837,797.51	1,024,939,655.64

(承上页)

科林环保技术有限责任公司
备考合并资产负债表（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	（十三）		339,311.36
应付票据	（十四）	432,130.23	5,000,000.00
应付账款	（十五）	145,930,664.03	142,453,946.97
预收款项	（十六）	21,367,839.47	37,003,714.51
应付职工薪酬	（十七）	8,985,583.05	8,142,851.11
应交税费	（十八）	12,621,825.10	14,957,491.33
应付利息			
应付股利	（十九）	76,316.00	8,955,465.08
其他应付款	（二十）	578,967.17	857,771.45
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		189,993,325.05	217,710,551.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十一）	59,820,699.30	61,737,426.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,820,699.30	61,737,426.82
负债合计		249,814,024.35	279,447,978.63
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		702,741,852.49	697,985,559.85
少数股东权益		47,281,920.67	47,506,117.16
股东权益合计		750,023,773.16	745,491,677.01
负债和股东权益总计		999,837,797.51	1,024,939,655.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人： 宋七棣

主管会计工作负责人：宋大凯

会计机构负责人： 昌雪冰

科林环保技术有限责任公司
备考合并利润表
2016年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期发生额
一、营业收入	(二十二)	325,791,167.50
减: 营业成本	(二十二)	245,721,186.52
税金及附加	(二十三)	6,276,905.83
销售费用	(二十四)	15,865,810.35
管理费用	(二十五)	53,307,199.10
财务费用	(二十六)	-2,068,754.37
资产减值损失	(二十七)	8,613,470.63
加: 公允价值变动收益(损失以“一”号填列)	(二十八)	339,311.36
投资收益(损失以“-”号填列)	(二十九)	3,669,868.93
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润(亏损以“一”号填列)		2,084,529.73
加: 营业外收入	(三十)	19,902,063.82
其中: 非流动资产处置利得		13,865,053.06
减: 营业外支出	(三十一)	204,643.60
其中: 非流动资产处置损失		19,175.56
三、利润总额(亏损总额以“一”号填列)		21,781,949.95
减: 所得税费用	(三十二)	2,621,948.06
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		19,160,001.89
归属于母公司股东的净利润		19,384,198.38
少数股东损益		-224,196.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:宋七棣

主管会计工作负责人: 宋大凯

会计机构负责人: 昌雪冰

科林环保技术有限责任公司
备考合并财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

科林环保技术有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由科林环保装备股份有限公司(以下简称“科林环保”)出资设立,于2016年5月25日取得苏州市吴江区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91320509MA1MLEEU69的企业法人营业执照。

公司注册资本:35,000 万元人民币。

公司住所:苏州市吴江区松陵镇八坼社区。

本公司主要经营活动为:环保除尘设备、垃圾焚烧设备、脱硫脱硝技术装置及冶金行业节能设备的设计、生产、安装及工程总承包等等。

本财务报表业经公司董事会于2017年6月16日批准报出。

二、 重大资产出售情况介绍

2016年5月18日科林环保装备股份有限公司(以下简称“科林环保”)2016年度第一次临时股东大会审议通过《关于拟将母公司拥有的全部业务相关资产及负债划转至全资子公司的议案》。并于2016年5月25日注册成立子公司科林环保技术有限责任公司(以下简称“科林有限”或“本公司”)。根据临时股东大会决议,科林环保于2016年5月31日将包括子公司股权在内的全部资产和负债平移划转至本公司。

另外根据相关议案,科林环保装备股份有限公司(以下简称“科林环保”)拟将子公司科林环保技术有限责任公司(以下简称“科林有限”或“本公司”)100%股权通过公开挂牌的方式出售,挂牌价格以具有证券期货从业资格的评估机构出具的评估结果为基础,最终交易价格及交易对方以公开挂牌结果为准。交易对方将以现金方式认购,本次交易完成后,科林环保不再持有科林有限的股权。

如首次公开挂牌未能征集到符合条件的交易对方或未能成交,则公司将以不低于上述评估结果90%的价格再次公开挂牌转让科林有限100%股权。再次挂牌仍未能征集到符合条件的交易对方或未能成交,则公司将召开董事会审议本次交易相关事项。本次交易完成后,科林环保将不再持有本公司股权。

三、 备考财务报表的编制基础和方法

因涉及重大资产出售,根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理

办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对拟置出资产的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考财务报表根据以下假设基础编制：

- 1、假设备考合并财务报表附注二所述的资产出售议案能够获得上市公司股东大会的批准；
- 2、假设本次交易框架在 2016 年 1 月 1 日前已存在，即：本公司在 2016 年 1 月 1 日前即已设立，且科林环保在 2016 年 1 月 1 日前已将全部的资产及负债划转至本公司；包括其持有的苏州科林环保科技园有限公司、苏州科德技研有限公司、苏州科林双电程控有限公司、科林环境有限公司、烟台国冶冶金水冷设备有限公司全部股权；
- 3、本备考合并财务报表采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

在上述假设的经营框架下，持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，依据业经审计的科林环保和本公司 2016 年度合并资产负债表和合并利润表的基础上，按照财政部发布的《企业会计准则-基本准则》财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、自 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

因本备考合并财务报表是在假定本次交易于 2016 年 1 月 1 日前已经完成，本公司的业务架构于 2016 年 1 月 1 日前已经形成并独立存在的基础上，据上述的方法编制的。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，本备考合并财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表。

四、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 备考合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并

财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收

入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者

权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除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金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 应收款项余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其发生了减值的, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法:

组合 1	除组合 2 以外的单项金额非重大的且不单独计提坏账准备的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项	账龄分析法
组合 2	公司与下属子公司、下属子公司之间的应收款项及按性质发生坏账的可能性非常小的应收款项	个别计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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

公司对除应收账款和其他应收款外的应收款项, 结合公司的实际情况, 确定预计损失率为 0.00, 对于个别信用风险特征明显不同的, 单独分析确定实际损失率。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

公司对于存在客观证据表明发生了减值的单项金额不重大的应收款项, 根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。公司对除应收账款和其他应收款外的应收款项, 结合本公司的实际情况, 确定预计损失率为零, 对于个别信用风险特征明显不同的, 单独分析确定预计损失

率。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

本公司发出时对于产成品采用个别计价法计价；对于其他的存货采用移动加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）

合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	3	2.43-3.88
机器设备	年限平均法	8-15	3	6.47-12.13
运输工具	年限平均法	5-8	3	12.13-19.40
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软 件	2 年	预计受益年限
土地使用权	50 年	土地权证规定年限
专利权	10 年	预计受益年限
特许经营权	5 年	预计受益年限
非专利技术	10 年	预计受益年限

每年度终了，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

（1）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；

（2）其他长期待摊费用按预计受益年限但不超过五年的期限内平均摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、具体原则

- ①根据合同或协议，由第三方承运完工产品至购买方指定地点，在购买方验收后交付使用清单时予以确认；
- ②合同或协议约定由购买方提运完工产品，在交付完工产品提货单时予以确认。
- ③合同或协议约定由本公司负责安装，在安装完毕购买方验收后收提供交付使用清单时予以确认。
- ④出口商品，在报关手续办理完毕、按合同或协议约定出口货物越过船舷或到目的地口岸之后，同时取得收款权利时予以确认。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助，以建造或购买的资产达到可使用状态作为确认时点；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，如政府补助相关文件规定需要验收，以验收报告确认的完成时点作为确认时点，未规定是否验收，以确认相关费用的期间作为确认时点；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，以实际收到政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十七) 套期会计

1、 套期保值的分类：

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、 套期会计处理方法：

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之	调增税金及附加本年金额 3,237,881.68 元，调减管理费用本年金额 3,237,881.68 元。

前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。

2、 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增缴纳增值税）	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、16.5%、10%

注：本公司 2016 年度企业所得税适用税率为 25%。

子公司烟台国冶冶金水冷设备有限公司 2016 年度企业所得税适用税率为 25%。

子公司苏州科林环保科技园有限公司 2016 年度企业所得税适用税率为 25%

子公司科林环境有限公司 2016 年度企业所得税适用税率为 16.5%。

子公司苏州科林双电程控有限公司 2016 年度企业所得税适用税率为 10%。

子公司苏州科德技研有限公司 2016 年度企业所得税适用税率为 25%。

(二) 税收优惠

子公司苏州科林双电程控有限公司 2016 年度满足国家税务总局 2015 年第 61 号公告规定的全年累计利润或应纳税所得额不超过 30 万元的小型微利企业条件，适用 20% 减半征税税率。

六、 备考财务报表项目注释

本备考财务报表附注的年初余额指 2016 年 1 月 1 日备考合并财务报表数，期末余额指 2016 年 12 月 31 日备考合并财务报表数，本期指 2016 年度。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	89,799.81	105,568.18

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	90,857,570.50	145,915,283.12
其他货币资金	5,589,765.76	6,985,826.15
合 计	96,537,136.07	153,006,677.45
其中：存放在境外的款项总额	6,922,590.74	6,493,600.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
保证金	5,589,765.76	6,985,826.15
合 计	5,589,765.76	6,985,826.15

截至本期末保证金余额主要为银行承兑汇票保证金、保函保证金。

截至本期末公司无存放于境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,312,355.94	46,323,460.80
商业承兑汇票	4,859,439.89	13,397,990.00
合 计	26,171,795.83	59,721,450.80

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,828,588.28	
商业承兑汇票		
合 计	25,828,588.28	

4、 期末公司无出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	151,588,411.21	100.00	28,856,393.64	19.04	122,732,017.57
组合 2					
组合小计	151,588,411.21	100.00	28,856,393.64	19.04	122,732,017.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	151,588,411.21	100.00	28,856,393.64	19.04	122,732,017.57

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	220,208,602.99	99.50	36,964,820.12	16.79	183,243,782.87
组合 2	1,095,567.18	0.50			1,095,567.18
组合小计	221,304,170.17	100.00	36,964,820.12	16.70	184,339,350.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	221,304,170.17	100.00	36,964,820.12	16.70	184,339,350.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	102,540,855.94	5,127,042.81	5.00
1—2 年	20,906,818.74	4,181,363.75	20.00
2—3 年	17,185,498.89	8,592,749.45	50.00
3 年以上	10,955,237.64	10,955,237.63	100.00
合 计	151,588,411.21	28,856,393.64	19.04

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 8,108,426.48 元。

3、 本期无实际核销的应收账款情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	16,778,000.00	11.07	1,272,100.00
第二名	15,264,041.00	10.07	763,202.05
第三名	8,382,260.00	5.53	419,113.00
第四名	5,581,995.00	3.68	1,461,307.50
第五名	5,446,000.00	3.59	420,950.00
合 计	51,452,296.00	33.94	4,336,672.55

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	20,095,252.30	99.05	2,415,703.10	93.03
1 至 2 年	82,302.00	0.41	70,110.04	2.70
2 至 3 年	24,660.04	0.12	40,341.41	1.55
3 年以上	84,904.23	0.42	70,515.96	2.72
合 计	20,287,118.57	100.00	2,596,670.51	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
第一名	9,930,540.00	48.95
第二名	5,328,000.00	26.26
第三名	919,600.00	4.53
第四名	629,131.95	3.10
第五名	510,869.58	2.52
合计	17,318,141.53	85.36

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	2,653,524.58	4.24	2,028,105.50	76.43	625,419.08
组合 2	59,965,390.43	95.76	17,341,565.08	28.92	42,623,825.35
组合小计	62,618,915.01	100.00	19,369,670.58	30.93	43,249,244.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	62,618,915.01	100.00	19,369,670.58	30.93	43,249,244.43

(续)

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	6,866,083.75	74.10	2,647,773.46	38.56	4,218,310.29
组合 2	2,400,311.93	25.90			2,400,311.93
组合小计	9,266,395.68	100.00	2,647,773.46	28.57	6,618,622.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	9,266,395.68	100.00	2,647,773.46	28.57	6,618,622.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	647,809.56	32,390.48	5.00
1—2 年	12,000.00	2,400.00	20.00
2—3 年	800.00	400.00	50.00
3 年以上	1,992,915.02	1,992,915.02	100.00
合 计	2,653,524.58	2,028,105.50	76.43

组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
科林环保装备股份有限公司	57,882,574.93	17,341,565.08	29.96	详见下文解释
吴江市建筑安装管理处	1,000,000.00			农民工工资保证金， 无不可回收风险
职工备用金	1,082,815.50			无不可回收风险
合 计	59,965,390.43	17,341,565.08	28.92	

2016 年 5 月 18 日科林环保装备股份有限公司（以下简称“科林环保”）2016 年度第一次临时股东大会审议通过《关于拟将母公司拥有的全部业务相关资产及负债划转至全资子公司的议案》。并于 2016 年 5 月 25 日注册成立子公司科林环保技术有限责任公司（以下简称“科林有限”或“本公司”）。科林环保与科林有限于 2016 年 5 月 31 日签订《资产划转协议》约定，对于无需办理过户登记手续即可转移所有权的资产，其所有权及相关风险、义务和责任自划转日起转移至乙方；另外 2016 年 12 月 20 日科林环保与科林有限在原有资产划转协议基础之上签订补充协议，约定对于因客户原因未同意变更执行单位的合同、应收款等，双方继续按照《资产划转协议》中对相关权利、义务责任的约定执行。

根据《资产划转协议》和补充协议，划转日（2016 年 5 月 31 日）后科林环保账面应收账款、其他应收款相关的风险和报酬均由本公司承担。截至本期末本公司确认与科林环保相关的应收账款坏账准备金额 16,626,963.40 元、其他应收款坏账准备金额 714,601.68 元，合计金额 17,341,565.08 元。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,721,897.12 元。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	1,830,025.92	6,287,372.50
备用金	1,082,815.50	400,311.93
往来款	59,231,840.03	1,465,365.10
工程款		751,465.52

中介费及其他费用	474,233.56	361,880.63
合 计	62,618,915.01	9,266,395.68

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	57,882,574.93	1 年以内	92.44	17,341,565.08
第二名	往来款	1,349,265.10	3 年以上	2.15	1,349,265.10
第三名	保证金	1,000,000.00	1 年以内	1.6	
第四名	保证金	218,615.52	3 年以上	0.35	218,615.52
第五名	备用金	200,698.45	1 年以内	0.32	
合 计		60,651,154.00		96.86	18,909,445.70

(六) 存货

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,379,364.03		39,379,364.03	39,325,467.88		39,325,467.88
在产品	23,159,762.26		23,159,762.26	33,069,887.88		33,069,887.88
库存商品	13,390,447.68		13,390,447.68	15,988,811.74		15,988,811.74
合 计	75,929,573.97		75,929,573.97	88,384,167.50		88,384,167.50

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣税金	1,439.10	878,508.40
预缴纳税所得税	38,929.40	
理财产品	185,000,000.00	113,000,000.00
合 计	185,040,368.50	113,878,508.40

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	234,546,931.47	107,881,829.16	11,673,333.09	14,503,204.33	368,605,298.05
(2) 本期增加金额	2,407,996.25	90,837.61		336,623.16	2,835,457.02

科林环保技术有限责任公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
—购置		90,837.61		336,623.16	427,460.77
—在建工程转入	2,407,996.25				2,407,996.25
(3) 本期减少金额	3,738,028.21	249,500.00	740,917.60	176,600.00	4,905,045.81
—处置或报废	3,738,028.21	249,500.00	740,917.60	176,600.00	4,905,045.81
—企业合并减少					
—转为持有待售的资产					
(4) 期末余额	233,216,899.51	107,723,166.77	10,932,415.49	14,663,227.49	366,535,709.26
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	46,410,910.06	50,846,687.63	7,588,574.51	9,815,097.90	114,661,270.10
(2) 本期增加金额	8,693,968.69	8,595,382.92	1,035,908.48	1,203,689.99	19,528,950.08
—计提	8,693,968.69	8,595,382.92	1,035,908.48	1,203,689.99	19,528,950.08
(3) 本期减少金额	880,087.28	236,476.05	708,053.06	42,913.80	1,867,530.19
—处置或报废	880,087.28	236,476.05	708,053.06	42,913.80	1,867,530.19
—企业合并减少					
—转为持有待售的资产					
(4) 期末余额	54,224,791.47	59,205,594.50	7,916,429.93	10,975,874.09	132,322,689.99
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	178,992,108.04	48,517,572.27	3,015,985.56	3,687,353.40	234,213,019.27
(2) 年初账面价值	188,136,021.41	57,035,141.53	4,084,758.58	4,688,106.43	253,944,027.95

2、 公司期末无暂时闲置的固定资产。

3、 公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区零星项目	378,986.53		378,986.53	916,977.51		916,977.51
科林环保总部 环保科技园二期	70,309,076.42		70,309,076.42	5,915,219.75		5,915,219.75
合 计	70,688,062.95		70,688,062.95	6,832,197.26		6,832,197.26

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
科林环保总部环保科技园二期	80,000,000.00	5,915,219.75	65,798,380.80	1,404,524.13		70,309,076.42
合 计	80,000,000.00	5,915,219.75	65,798,380.80	1,404,524.13		70,309,076.42

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
科林环保总部环保科技园二期	89.64	89.64				自筹资金
合 计	89.64	89.64				

(十) 无形资产

项 目	土地使用权	软件	特许权使用费	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	132,164,782.93	1,967,531.49	1,535,642.62	135,667,957.04
(2) 本期增加金额		198,290.60		198,290.60
—购置		198,290.60		198,290.60
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额	12,315,821.29			12,315,821.29
—处置	12,315,821.29			12,315,821.29
—合并范围减少				
(4) 期末余额	119,848,961.64	2,165,822.09	1,535,642.62	123,550,426.35

项 目	土地使用权	软件	特许权使用费	合计
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	13,011,874.02	1,052,985.40	1,483,053.34	15,547,912.76
(2) 本期增加金额	2,927,673.32	263,408.88	52,589.28	3,243,671.48
—计提	2,927,673.32	263,408.88	52,589.28	3,243,671.48
—合并范围增加				
(3) 本期减少金额	1,210,529.48			1,210,529.48
—处置	1,210,529.48			1,210,529.48
—合并范围减少				
(4) 期末余额	14,729,017.86	1,316,394.28	1,535,642.62	17,581,054.76
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	105,119,943.78	849,427.81		105,969,371.59
(2) 年初账面价值	119,152,908.91	914,546.09	52,589.28	120,120,044.28

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	48,226,064.21	9,087,621.32	39,612,593.58	7,059,021.22
递延收益	59,820,699.30	8,843,100.33	61,737,426.82	9,260,614.02
折旧或摊销差	499,298.87	75,133.02	496,917.07	74,537.56
已纳税未确认的收入	5,194,976.33	1,014,234.09	3,089,307.05	463,396.06
公允价值变动			339,311.36	50,896.70
合 计	113,741,038.71	19,020,088.76	105,275,555.88	16,908,465.56

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	520,486.80	

合 计	520,486.80
-----	------------

(十二) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付设备工程款		6,200,762.09
合 计		6,200,762.09

(十三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	年初余额
交易性金融负债		339,311.36
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		339,311.36
其他		
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		
合 计		339,311.36

(十四) 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	432,130.23	5,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计	432,130.23	5,000,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示：

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	122,417,836.82	109,943,929.25
1-2 年（含 2 年）	13,717,254.25	17,543,929.70
2-3 年（含 3 年）	5,175,894.65	11,652,502.58
3 年以上	4,619,678.31	3,313,585.44
合 计	145,930,664.03	142,453,946.97

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海**有限公司	2,152,537.67	未到结算期
无锡**有限公司	1,216,237.47	未到结算期

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海**有限公司	1,170,833.96	未到结算期
莱芜**有限公司	1,631,381.53	未到结算期
山东**有限公司	747,592.70	未到结算期
合 计	6,918,583.33	

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	21,199,452.22	35,476,207.35
1-2 年（含 2 年）	55,960.00	1,282,703.41
2-3 年（含 3 年）	7,650.00	3,411.80
3 年以上	104,777.25	241,391.95
合 计	21,367,839.47	37,003,714.51

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,142,851.11	56,241,309.29	55,398,577.35	8,985,583.05
离职后福利-设定提存计划		4,521,701.70	4,521,701.70	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	8,142,851.11	60,763,010.99	59,920,279.05	8,985,583.05

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	8,119,715.24	50,301,732.81	49,504,014.67	8,917,433.38
（2）职工福利费		1,378,075.35	1,378,075.35	
（3）社会保险费		2,195,576.46	2,195,576.46	
其中：医疗保险费		1,773,587.81	1,773,587.81	
工伤保险费		312,527.77	312,527.77	
生育保险费		109,460.88	109,460.88	
（4）住房公积金		1,724,297.61	1,724,297.61	
（5）工会经费和职工教育经费	23,135.87	641,627.06	596,613.26	68,149.67

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	8,142,851.11	56,241,309.29	55,398,577.35	8,985,583.05

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,270,230.26	4,270,230.26	
失业保险费		251,471.44	251,471.44	
合 计		4,521,701.70	4,521,701.70	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	9,726,216.79	12,632,014.83
企业所得税	1,271,523.37	263,286.73
个人所得税	324,501.44	347,025.69
城市维护建设税	141,714.49	356,325.99
房产税	546,787.53	583,044.81
教育费附加	66,448.12	254,518.56
水利基金	39,625.90	6,563.72
土地使用税	495,412.90	506,065.00
印花税	9,594.56	8,646.00
合 计	12,621,825.10	14,957,491.33

(十九) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
香港亿贸有限公司		8,042,665.08
孙杰	76,316.00	912,800.00
合 计	76,316.00	8,955,465.08

根据 2012 年 8 月 18 日子公司科林国冶（已处置）与烟台国冶原股东签定的《烟台国冶冶金水冷设备有限公司股权转让协议》第 2.5 条约定，以烟台国冶 3,000 万元应收账款作为应付股东红利，待应收款项目到账后按比例支付。支付股东红利由企业代理，在分红款中代扣代缴个人所得税。以此约定作为公司原股东对公司的负责和经营业绩的承诺与支持。每年结算一次应付红利按到账资金的 30%转入个人分红资金，包括个税支付。第二年及以后年度对前一年度到账应收款资金余额的 30%转入个人分红资金，每笔到账资金按此比例每年支付到第四年支付完毕。截至本期末余

额为剩余未支付股利。

(二十) 其他应付款

1、按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	383,300.23	574,552.45
1-2 年（含 2 年）	36,000.00	274,219.00
2-3 年（含 3 年）	150,666.94	
3 年以上	9,000.00	9,000.00
合 计	578,967.17	857,771.45

2、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
押金及保证金	477,297.54	256,158.54
往来欠款及其他	97,412.63	323,108.96
未付费用	4,257.00	278,503.95
合 计	578,967.17	857,771.45

3、本期无账龄超过一年的重要其他应付款

(二十一) 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	61,737,426.82	550,000.00	2,466,727.52	59,820,699.30	
合 计	61,737,426.82	550,000.00	2,466,727.52	59,820,699.30	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	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
科技园项目建设专项补贴	45,376,605.68		1,897,279.68		43,479,326.00	与资产相关
工业和信息产业转型升级专项资金	7,000,000.00				7,000,000.00	与资产相关
烟气项目基建支出补贴资金	6,152,541.14		494,817.84		5,657,723.30	与资产相关
2015年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,100,000.00				2,100,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	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
工业燃煤锅炉全 干法脱硫硝除尘 一体化净化技术	650,000.00				650,000.00	与资产相关
重点技术改造项 目计划竣工项目 补贴资金	422,580.00		70,430.00		352,150.00	与资产相关
中国标准化研究 院课题经费	35,700.00		4,200.00		31,500.00	与资产相关
重点产业技术创 新项目经费		350,000.00			350,000.00	与收益相关
苏州专利导航项 目经费		200,000.00			200,000.00	与收益相关
合 计	61,737,426.82	550,000.00	2,466,727.52		59,820,699.30	

(二十二) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	318,581,741.99	242,268,227.48
其他业务	7,209,425.51	3,452,959.04
合 计	325,791,167.50	245,721,186.52

(二十三) 税金及附加

项 目	本期发生额
营业税	1,674.90
城市维护建设税	1,763,906.88
教育费附加	1,259,899.25
房产税	1,451,794.69
土地使用税	1,317,550.37
印花税	439,960.97
水利基金	29,983.05
车船税	3,060.00
其他	9,075.72
合 计	6,276,905.83

(二十四) 销售费用

项 目	本期发生额
运输费	7,834,440.95
业务招待费	1,904,617.29
职工薪酬	3,447,660.50
差旅费	1,233,038.82
广告宣传费	142,573.08
会务费	53,202.00
办公费	192,185.05
服务费	287,805.11
租赁费	33,800.00
其他	736,487.55
合 计	15,865,810.35

(二十五) 管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	17,301,618.37
研发费用	13,666,005.52
折旧摊销费	7,832,143.34
差旅费	2,687,837.43
汽车费用	2,047,069.99
办公费	1,890,534.81
业务招待费	1,883,821.09
税金	1,485,414.75
大修理费	950,717.81
水电费	442,252.57
中介咨询服务费	1,639,059.88
通讯费	197,697.26
会议费	118,277.49
其他	1,164,748.79
合 计	53,307,199.10

(二十六) 财务费用

类 别	本期发生额
利息支出	
减：利息收入	1,069,931.96

类 别	本期发生额
汇兑损益	-1,303,350.13
其他	304,527.72
合 计	-2,068,754.37

(二十七) 资产减值损失

项 目	本期发生额
坏账损失	8,613,470.63
合 计	8,613,470.63

(二十八) 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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	339,311.36
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	339,311.36
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	
按公允价值计量的投资性房地产	
合 计	339,311.36

(二十九) 投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	
处置长期股权投资产生的投资收益	
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	-298,783.84
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	
其他	3,968,652.77
合 计	3,669,868.93

(三十) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	13,865,053.06	13,865,053.06
其中：固定资产处置利得	5,289,100.32	5,289,100.32
无形资产处置利得	8,575,952.74	8,575,952.74
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,090,519.20	5,090,519.20
违约赔偿收入	814,971.96	814,971.96
其他	131,519.60	131,519.60
合 计	19,902,063.82	19,902,063.82

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	与资产相关 /与收益相关
科技园项目建设专项补贴	1,897,279.68	资产相关
烟气项目基建支出补贴资金	494,817.84	资产相关
重点技术改造项目计划竣工项目补贴资金	70,430.00	资产相关
中国标准化研究院课题经费	4,200.00	资产相关
烧结烟气半法脱硫除尘技术战略性新兴产业标准化试点	80,000.00	收益相关
2015 年开放性经济转型升级奖励资金	354,800.00	收益相关
专利政府补助	3,000.00	收益相关
2015 年江苏省第四批高新技术产品经费	20,000.00	收益相关
2015 年度吴江区智能工业发展专项资金补助	90,000.00	收益相关
2015 年度吴江区智能工业发展鼓励开展机器换人工程专项资金补助	39,900.00	收益相关
2015 年度吴江区信用管理示范创建项目专项资金奖励	70,000.00	收益相关
2015 年度苏州市科学技术奖奖金	10,000.00	收益相关
2015 年度清洁生产审核补助	20,000.00	收益相关
收温岗补贴	150,111.68	收益相关
科学技术进步奖奖金	10,000.00	收益相关
质量强省专项资金	500,000.00	收益相关
苏州市市级工业经济升级版专项资金扶持类项目资金	400,000.00	收益相关
省工业和信息产业转型升级专项引导资金	550,000.00	收益相关
第一批专利资助	14,770.00	收益相关
省级商务扶持资金	300,000.00	收益相关
第三批专利资助	11,210.00	收益相关
合计	5,090,519.20	

(三十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	19,175.56	19,175.56
其中：固定资产处置损失	19,175.56	19,175.56

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	90,000.00	90,000.00
其中：公益性捐赠支出		
其他	95,468.04	95,468.04
合 计	204,643.60	204,643.60

(三十二) 所得税费用

项 目	本期发生额
当期所得税费用	4,733,571.26
递延所得税费用	-2,111,623.20
合 计	2,621,948.06

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,589,765.76	保证金
合 计	5,589,765.76	

其他说明：详见“附注五（一）货币资金”

(三十四) 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	2,820,614.99	6.9370	19,566,606.18
欧元	372,121.07	7.3068	2,719,014.23
港元	774.94	0.8945	693.18
日元	4,074,001.00	0.0596	242,773.79
应收账款			
其中：美元	26,743.66	6.9370	185,520.77
欧元	574,825.31	7.3068	4,200,133.58
新元	52,500.00	4.7995	251,973.75

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司 的持股比例(%)	母公司对本公司 的表决权比例(%)
科林环保装备股份有限公司	江苏苏州	制造业	189,000,000.00	100.00	100.00

2016 年 10 月 12 日，科林环保原实际控制人宋七棣及其控制的江苏科林集团有限公司，其他股东徐天平、张根荣、周兴祥、陈国忠、吴建新、周和荣与重庆东诚瑞业投资有限公司（以下简称“东诚瑞业”）签署了《关于科林环保装备股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”）及《关于科林环保装备股份有限公司股份之投票权委托协议》（以下简称“《投票权委托协议》”），转让其合计持有的科林环保 35,910,000 股的股票，占公司总股本的 19%。同时，上述股东将所持有的科林环保限售流通股共计 17,010,000 股，合计占公司总股本的 9%的投票权委托给东诚瑞业行使。上述协议转让股份的过户登记手续已于 2016 年 11 月 14 日办理完毕。2016 年 12 月 31 日东诚瑞业在科林环保拥有投票权的股份比例达到 28%，成为科林环保拥有最多投票权的单一大股东，东诚瑞业成为公司新的控股股东，其实际控制人黎东成为科林环保新的实际控制人。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏科林集团有限公司	原实际控制人控制的其他企业
吴江双电程控有限公司	与原实际控制人关系密切的家庭成员所控制的企业
上海科林国冶工程技术有限公司	子公司高管控制的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
江苏科林集团有限公司	餐费	468,613.00
江苏科林集团有限公司	住宿费	20,182.00
上海科林国冶工程技术有限公司	设备	1,142,396.38
科林环保装备股份有限公司	采购材料	4,540,852.79

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
上海科林国冶工程技术有限公司	销售冶金设备	232,222.23
科林环保装备股份有限公司	出售成品	11,357,194.80

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	出租资产种类	本期确认的租赁收入
江苏科林集团有限公司	办公区	526,395.90

本公司作为承租方：

出租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁费用
吴江双电程控有限公司	厂房	373,716.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	科林环保装备股份有限公司	57,882,574.93			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	上海科林国冶工程技术有限公司	1,176,320.91	1,592,250.00
预收款项			
	上海科林国冶工程技术有限公司	326,799.81	

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至报告日尚未到期保函余额 5,814,487.46 元。

(二) 或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十、其他重要事项

无。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	13,845,877.50	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,090,519.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,009,180.29	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	761,023.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,836,085.25	
少数股东权益影响额	4,780.17	
合 计	19,875,295.43	

(二) 净资产收益率：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	2.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.07

科林环保技术有限责任公司
(加盖公章)
二〇一七年六月十六日