

# 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 13 页
三、财务报表附注	第 14—92 页

# 审计报告

天健审〔2018〕8-249号

科林环保装备股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了科林环保装备股份有限公司(以下简称科林环保公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了科林环保公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于科林环保公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不

对这些事项单独发表意见。

## （一）建造合同的收入确认

### 1. 关键审计事项

如财务报表附注三(二十四)、附注五(二)1所述,2017年度科林环保公司营业收入88,551.68万元,其中建造合同收入63,512.23万元,占收入比重为71.72%。《企业会计准则第15号-建造合同》的适用、建造合同结果的估计、完工百分比的确定、合同成本的收回估计涉及科林环保公司管理层(以下简称管理层)的重大判断和估计。因此,我们将建造合同的收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计中的应对

(1) 了解、测试并评价与建造合同收入及成本确认相关的内部控制;

(2) 获取建造合同清单,查验建造合同关键合同条款,复核管理层对是否适用《企业会计准则第15号-建造合同》、建造合同的结果是否能够可靠估计的判断依据是否充分、合理,并就关键合同条款和建造合同执行情况向业主、股东方进行访谈及函证;

(3) 检查预计总收入和预计总成本的核算依据,结合承建项目毛利分析,评价管理层的估计是否充分、合理;

(4) 查验合同成本的支持性文件,并就合同执行情况向供应商及分包单位函证;

(5) 获取与建造项目进度相关的外部资料,重新计算建造合同完工百分比,评价与账面记录是否存在偏差;

(6) 对工程项目进行现场查勘,评估工程项目的形象进度与收入确认是否存在偏差;

(7) 执行截止性测试程序,检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间,完工百分比是否准确;

(8) 获取结果不能可靠估计的建造合同清单,复核管理层对合同成本是否能够收回的判断依据是否充分、合理。

## （二）合并范围的变化

### 1. 关键审计事项

2017 年度科林环保公司处置了科林环保技术有限责任公司，合并了非同一控制下取得的古县佳盛能源有限公司。上述合并范围的变化导致科林环保公司确认非经常性损益 2,959.83 万元，占科林环保公司净利润的 74.75%，且购买日（处置日）、合并成本及处置价格等事项的判断涉及管理层的重大判断和估计，且属于本年度重大交易和事项。因此，我们将合并范围的变化作为关键审计事项。

## 2. 审计中的应对

(1) 了解管理层作出相关交易安排的交易背景，获取科林环保公司内部权力机构对相关交易的审议批准资料；

(2) 获取股权购买或处置协议、价款支付原始凭证等资料，查验关键合同条款、价款支付进程、相关交接手续办理等事项，复核管理层对达到控制或者丧失控制的判断是否准确；

(3) 复核相关交易单体报表会计处理、合并报表的编制过程是否正确；

(4) 对合并取得的各项可辨认资产、负债的公允价值等进行复核，重新计算因企业合并计入当期损益的金额准确性。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科林环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科林环保公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科林环保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

---

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科林环保公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：张凯  
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈丘刚

二〇一八年四月二十六日

# 合并资产负债表

2017年12月31日

会合01表

编制单位：科林环保装备股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	146,580,138.57	128,682,552.74	短期借款	16	199,900,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	3,775,447.65	26,171,795.83	衍生金融负债			
应收账款	3	639,410,120.90	179,129,425.68	应付票据	17	310,081,320.00	3,432,130.23
预付款项	4	140,009,187.07	20,287,118.57	应付账款	18	74,827,492.67	145,930,664.03
应收保费				预收款项	19	15,461,684.00	40,842,410.96
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	20	4,057,502.44	8,985,583.05
应收股利				应交税费	21	8,953,961.26	15,430,354.98
其他应收款	5	277,152,060.58	3,649,966.50	应付利息	22	4,535,856.20	39,041.10
买入返售金融资产				应付股利	23		76,316.00
存货	6	100,469,468.14	75,881,248.75	其他应付款	24	7,805,492.16	25,795,207.76
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	45,403,483.33	186,547,357.18	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,352,799,906.24	620,349,465.25	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	25	10,000,000.00	
				其他流动负债	26	78,848,262.24	
				流动负债合计		714,471,570.97	240,531,708.11
				非流动负债：			
				长期借款	27	112,560,000.00	
				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	28	10,255,680.00	
				递延收益	29		59,820,699.30
				递延所得税负债			
				其他非流动负债	30	24,000,000.00	
				非流动负债合计		146,815,680.00	59,820,699.30
				负债合计		861,287,250.97	300,352,407.41
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	31	189,000,000.00	189,000,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	8	20,326,415.94		资本公积	32	351,152,688.83	351,152,688.83
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	9	208,957,877.88	234,213,019.27	其他综合收益	33		500,671.16
在建工程	10	3,636,822.88	70,688,062.95	专项储备			
工程物资				盈余公积	34	24,712,518.58	22,868,882.27
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	35	177,336,198.48	139,083,437.48
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		742,201,405.89	702,605,679.74
无形资产	11	64,107.38	105,969,371.59	少数股东权益			47,281,920.67
开发支出				所有者权益合计		742,201,405.89	749,887,600.41
商誉	12	1,579,266.66					
长期待摊费用	13	10,338,006.30					
递延所得税资产	14	4,286,253.58	19,020,088.76				
其他非流动资产	15	1,500,000.00					
非流动资产合计		250,688,750.62	429,890,542.57				
资产总计		1,603,488,656.86	1,050,240,007.82	负债和所有者权益总计		1,603,488,656.86	1,050,240,007.82

法定代表人：黎东

主管会计工作的负责人：冯玮

会计机构负责人：冯玮

# 母公司资产负债表

2017年12月31日

会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 科林环保装备股份有限公司

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		139,300,554.08	32,145,416.67	短期借款		199,900,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		312,848,608.00	3,000,000.00
应收账款	1	344,083,745.03	73,024,371.50	应付账款		14,528,382.71	
预付款项		109,334,580.10		预收款项		15,461,684.00	19,474,571.49
应收利息				应付职工薪酬		1,429,626.80	
应收股利				应交税费		6,868,297.00	2,808,529.87
其他应收款	2	723,793,985.49	1,656,333.60	应付利息		1,664,732.91	39,041.10
存货		3,824,170.51		应付股利			
持有待售资产				其他应付款		7,236,121.18	79,936,769.17
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产			1,506,988.68	一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	
流动资产合计		1,320,337,035.21	108,333,110.45	其他流动负债		33,966,353.39	
				流动负债合计		603,903,805.99	105,258,911.63
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		112,560,000.00	
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	122,326,415.94	689,317,473.63	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		425,934.74		专项应付款			
在建工程		3,636,822.88		预计负债		10,255,680.00	
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债		24,000,000.00	
油气资产				非流动负债合计		146,815,680.00	
无形资产		48,543.69		负债合计		750,719,485.99	105,258,911.63
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		189,000,000.00	189,000,000.00
长期待摊费用		8,622,744.56		其他权益工具			
递延所得税资产		3,138,024.55		其中: 优先股			
其他非流动资产		1,500,000.00		永续债			
非流动资产合计		139,698,486.36	689,317,473.63	资本公积		343,489,075.01	343,489,075.01
				减: 库存股			
资产总计		1,460,035,521.57	797,650,584.08	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		24,712,518.58	22,868,882.27
				未分配利润		152,114,441.99	137,033,715.17
				所有者权益合计		709,316,035.58	692,391,672.45
				负债和所有者权益总计		1,460,035,521.57	797,650,584.08

法定代表人: 黎东

主管会计工作的负责人: 冯玮

会计机构负责人: 冯玮

# 合并利润表

2017年度

会合02表

编制单位：科林环保装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		885,516,751.09	326,101,428.28
其中：营业收入	1	885,516,751.09	326,101,428.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		862,148,056.82	328,113,028.49
其中：营业成本	1	768,003,615.57	246,079,772.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	5,958,358.53	6,276,905.83
销售费用	3	11,884,138.70	15,865,810.35
管理费用	4	80,620,367.47	53,307,199.10
财务费用	5	-11,259,103.15	-2,030,129.94
资产减值损失	6	6,940,679.70	8,613,470.63
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7		339,311.36
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	8	22,981,222.56	3,669,868.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		326,415.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-11,675.78	13,845,877.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	10	3,062,045.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,400,286.69	15,843,457.58
加：营业外收入	11	15,759,465.85	6,037,010.76
减：营业外支出	12	10,829,340.83	185,468.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,330,411.71	21,695,000.30
减：所得税费用	13	14,731,516.16	2,621,948.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,598,895.55	19,073,052.24
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,364,539.94	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,234,355.61	19,073,052.24
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,608,397.31	19,297,248.73
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,009,501.76	-224,196.49
六、其他综合收益的税后净额	14	-500,671.16	442,871.16
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-500,671.16	442,871.16
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-500,671.16	442,871.16
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-500,671.16	442,871.16
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		39,098,224.39	19,515,923.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,107,726.15	19,740,119.89
归属于少数股东的综合收益总额		-2,009,501.76	-224,196.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.10

法定代表人：黎东

主管会计工作的负责人：冯玮

会计机构负责人：冯玮

# 母公司利润表

2017年度

会企02表

编制单位：科林环保装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	277,160,427.41	115,596,802.48
减：营业成本	1	263,046,787.85	90,287,235.90
税金及附加		636,790.70	1,927,356.67
销售费用		260,231.65	5,080,084.62
管理费用		25,071,122.59	20,001,002.43
财务费用		-21,004,307.41	-1,570,520.85
资产减值损失		2,296,418.20	1,240,771.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			339,311.36
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	2	27,962,633.11	2,872,229.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		326,415.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			13,834,201.72
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,816,016.94	15,676,614.83
加：营业外收入		145.63	3,908,741.22
减：营业外支出		10,256,191.56	79,250.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,559,971.01	19,506,105.88
减：所得税费用		6,123,607.88	2,579,778.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,436,363.13	16,926,327.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,436,363.13	16,926,327.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		18,436,363.13	16,926,327.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黎东

主管会计工作的负责人：冯玮

会计机构负责人：冯玮

# 合并现金流量表

2017年度

会合03表

编制单位：科林环保装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		272,089,117.05	329,944,504.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		934,377.80	2,383,197.09
收到其他与经营活动有关的现金	1	80,394,350.52	18,204,202.36
经营活动现金流入小计		353,417,845.37	350,531,904.24
购买商品、接受劳务支付的现金		712,245,885.04	166,757,066.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		67,144,552.00	59,920,279.05
支付的各项税费		26,105,129.17	34,671,108.85
支付其他与经营活动有关的现金	2	622,620,594.23	43,016,409.30
经营活动现金流出小计		1,428,116,160.44	304,364,863.44
经营活动产生的现金流量净额		-1,074,698,315.07	46,167,040.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		581,500,000.00	575,400,000.00
取得投资收益收到的现金		3,240,387.97	3,968,652.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		367,029.16	40,253,612.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		547,321,856.32	
收到其他与投资活动有关的现金	3	15,965,257.11	
投资活动现金流入小计		1,148,394,530.56	619,622,265.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,160,316.73	40,901,542.08
投资支付的现金		578,961,933.94	647,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		618,122,250.67	688,301,542.08
投资活动产生的现金流量净额		530,272,279.89	-68,679,276.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,622,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,622,000.00
取得借款收到的现金		322,460,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5	573,563,757.86	12,789,872.09
筹资活动现金流入小计		896,023,757.86	39,411,872.09
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,965,227.94	22,979,897.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			7,859,897.90
支付其他与筹资活动有关的现金	6	364,347,989.83	21,876,585.78
筹资活动现金流出小计		373,313,217.77	44,856,483.68
筹资活动产生的现金流量净额		522,710,540.09	-5,444,611.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,356,661.32	1,683,782.82
五、现金及现金等价物净增加额		-23,072,156.41	-26,273,064.32
加：期初现金及现金等价物余额		119,747,786.98	146,020,851.30
六、期末现金及现金等价物余额		96,675,630.57	119,747,786.98

法定代表人：黎东

主管会计工作的负责人：冯玮

会计机构负责人：冯玮

# 母公司现金流量表

2017年度

会企03表

编制单位：科林环保装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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			131,748,645.99
收到的税费返还		367,711.69	1,939,091.09
收到其他与经营活动有关的现金		58,925,370.73	99,166,097.50
经营活动现金流入小计		59,293,082.42	232,853,834.58
购买商品、接受劳务支付的现金		283,371,828.69	57,348,825.10
支付给职工以及为职工支付的现金		4,967,636.80	25,950,874.74
支付的各项税费		3,652,019.49	17,205,025.84
支付其他与经营活动有关的现金		536,027,219.73	106,061,395.65
经营活动现金流出小计		828,018,704.71	206,566,121.33
经营活动产生的现金流量净额		-768,725,622.29	26,287,713.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			441,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,171,013.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			40,253,612.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		645,258,330.00	
收到其他与投资活动有关的现金		34,463,047.00	
投资活动现金流入小计		679,721,377.00	484,424,626.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,207,796.49	22,278,374.76
投资支付的现金		113,500,000.00	585,914,152.47
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		8,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		246,168,000.00	
投资活动现金流出小计		371,875,796.49	608,192,527.23
投资活动产生的现金流量净额		307,845,580.51	-123,767,900.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		322,460,000.00	25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		671,707,920.00	12,789,872.09
筹资活动现金流入小计		994,167,920.00	37,789,872.09
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,663,551.92	15,120,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		463,027,994.52	15,186,436.17
筹资活动现金流出小计		472,691,546.44	30,306,436.17
筹资活动产生的现金流量净额		521,476,373.56	7,483,435.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-702.37	911,820.72
五、现金及现金等价物净增加额		60,595,629.41	-89,084,930.61
加：期初现金及现金等价物余额		28,800,416.67	117,885,347.28
六、期末现金及现金等价物余额		89,396,046.08	28,800,416.67

法定代表人：黎东

主管会计工作的负责人：冯玮

会计机构负责人：冯玮

## 合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：科林环保装备股份有限公司

会合04表  
单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数																	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	189,000,000.00				351,152,688.83		500,671.16		22,868,882.27		139,083,437.48	47,281,920.67	749,887,600.41	189,000,000.00				351,152,688.83		57,800.00		21,176,249.55		136,598,821.47	47,506,117.16	745,491,677.01		
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	189,000,000.00				351,152,688.83		500,671.16		22,868,882.27		139,083,437.48	47,281,920.67	749,887,600.41	189,000,000.00				351,152,688.83		57,800.00		21,176,249.55		136,598,821.47	47,506,117.16	745,491,677.01		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-500,671.16		1,843,636.31		38,252,761.00	-47,281,920.67	-7,686,194.52					442,871.16		1,692,632.72				2,484,616.01	-224,196.49	4,395,923.40		
（一）综合收益总额							-500,671.16				41,608,397.31	-2,009,501.76	39,098,224.39					442,871.16							19,297,248.73	-224,196.49	19,515,923.40	
（二）所有者投入和减少资本												-45,272,418.91	-45,272,418.91															
1. 所有者投入资本																												
2. 其他权益工具持有者投入资本																												
3. 股份支付计入所有者权益的金额																												
4. 其他												-45,272,418.91	-45,272,418.91															
（三）利润分配									1,843,636.31		-3,355,636.31		-1,512,000.00								1,692,632.72				-16,812,632.72		-15,120,000.00	
1. 提取盈余公积									1,843,636.31		-1,843,636.31														1,692,632.72		-1,692,632.72	
2. 提取一般风险准备																												
3. 对所有者（或股东）的分配													-1,512,000.00													-15,120,000.00		-15,120,000.00
4. 其他																												
（四）所有者权益内部结转																												
1. 资本公积转增资本（或股本）																												
2. 盈余公积转增资本（或股本）																												
3. 盈余公积弥补亏损																												
4. 其他																												
（五）专项储备																												
1. 本期提取																												
2. 本期使用																												
（六）其他																												
四、本期期末余额	189,000,000.00				351,152,688.83				24,712,518.58		177,336,198.48		742,201,405.89	189,000,000.00				351,152,688.83		500,671.16		22,868,882.27		139,083,437.48	47,281,920.67	749,887,600.41		

法定代表人：黎东

主管会计工作的负责人：冯玮

会计机构负责人：冯玮

# 母公司所有者权益变动表

2017年度

会企04表

编制单位：科林环保装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他									优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	189,000,000.00				343,489,075.01			22,868,882.27	137,033,715.17	692,391,672.45	189,000,000.00				343,489,075.01				21,176,249.55	136,920,020.69	690,585,345.25	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	189,000,000.00				343,489,075.01			22,868,882.27	137,033,715.17	692,391,672.45	189,000,000.00				343,489,075.01				21,176,249.55	136,920,020.69	690,585,345.25	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,843,636.31	15,080,726.82	16,924,363.13									1,692,632.72	113,694.48	1,806,327.20	
（一）综合收益总额									18,436,363.13	18,436,363.13										16,926,327.20	16,926,327.20	
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入资本																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配								1,843,636.31	-3,355,636.31	-1,512,000.00									1,692,632.72	-16,812,632.72	-15,120,000.00	
1. 提取盈余公积								1,843,636.31	-1,843,636.31										1,692,632.72	-1,692,632.72		
2. 对所有者(或股东)的分配										-1,512,000.00										-15,120,000.00	-15,120,000.00	
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(或股本)																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	189,000,000.00				343,489,075.01			24,712,518.58	152,114,441.99	709,316,035.58	189,000,000.00				343,489,075.01				22,868,882.27	137,033,715.17	692,391,672.45	

法定代表人：黎东

主管会计工作的负责人：冯玮

会计机构负责人：冯玮

# 科林环保装备股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

科林环保装备股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为吴江宝带除尘有限公司，系根据江苏省吴江市八坼镇农工商总公司坵总发（1999）2 号《关于对组建吴江宝带除尘有限责任公司的批复》文件，由吴江除尘设备厂（集团）（后更名为江苏科林集团有限公司）以其截至 1998 年 12 月 31 日的部分净资产出资 1,312 万元、宋七棣等 16 位自然人以现金出资 288 万元设立。公司 2007 年 12 月 2 日整体变更为股份有限公司，于 2007 年 12 月 28 日在江苏省苏州市工商行政管理局登记注册，总部位于苏州市。公司现持有统一社会信用代码为 9132050071410168X2 的营业执照，注册资本 18,900.00 万元，股份总数 18,900.00 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 25,770,671 股；无限售条件的流通股份 A 股 163,229,329 股。公司股票于 2010 年 11 月 9 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属电力、热力生产和供应业。主要经营活动光伏电站的开发、投资、建设和运营。营业范围为生产销售环保除尘设备、过滤材料、配件及自控系统，物料输送机械、通用设备、冶金设备、垃圾焚烧炉、机电成套设备、压力容器，脱硫脱硝技术装置及副产品综合利用；境内外环境工程设计、咨询、建设、设备及钢结构件制造安装及工程总承包、设施运营管理和相关环境检测；对外投资业务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；销售五金机电设备及配件、金属材料。

本财务报表业经公司 2018 年 4 月 25 日第四届董事会第八次会议批准对外报出。

本公司将四川集达电力工程设计有限公司、上海科凛科技发展有限公司、重庆新洁源融资租赁有限公司、重庆建中天复环境科技有限公司、古县佳盛能源有限公司、共青城东科投资管理合伙企业（有限合伙）和科林环保技术有限责任公司七家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

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

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投

资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 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进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

(十一) 应收款项

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	单项金额 500 万元以上(含)或占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

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	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.5	0.5
6-12 个月	2	2
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

工程施工成本按实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、施工机械费、其他直接费用及应分配的施工间接成本。累计已发生的施工成本和已确认的毛利（亏损）大于已办理结算的价款金额，其差额反映为已完工未结算工程；累计已办理的结算价款金额大于在建合同工程累计已发生的施工成本和已确认的毛利（亏损），其差额反映为已结算未完工程。项目完成后，工程发生的累计成本、累计已确认毛利（亏损）与工程结算对冲结平。

### 3. 工程施工成本的具体核算方法

公司工程施工收入按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认。相应地，成本核算时以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

### 4. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货（对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别）成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。工程施工可变现净值是按估计可收回金额减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合理费用以及相关税费后的金额。

### 5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

## (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成

本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

## （十六）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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提供经济利益，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(%)
光伏电站	年限平均法	20	3	4.85
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

## （十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	2
土地使用权	50
特许经营权	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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。

#### (二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十四）收入

#### 1. 收入确认原则

##### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### （2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

##### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

##### （4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## 2. 收入确认的具体方法

公司光伏电站建造合同收入在建造合同的结果能够可靠估计情况下，于资产负债日按照采用完工百分比法确认收入。完工进度的确认方法：根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

公司光伏电站运维服务费收入根据相关合同或协议约定的期限，在服务期限内平均确认收入。

## (二十五) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## （二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （二十七）租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## （二十八）其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

1) 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2) 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。该项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 13,865,053.06 元，营业外支出 19,175.56 元，调增资产处置收益 13,845,877.50 元。

### 2. 重要会计估计变更

#### (1) 会计估计变更的内容和原因

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点
公司 2017 年通过重大资产重组置出原袋式除尘业务，为实现业务转型及持续经营的目标，公司已进军新能源产业，公司的主营业务、客户结构等情况已发生了根本性变化。为更加客观、真实和公允地反映公司的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对原单项金额重大应收款项的确认标准、原账龄分析法中的账龄划分以及计提比例进行变更。	本次变更经公司第四届董事会第八次会议审议通过。	自 2017 年 10 月 1 日起

<p>单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项的确认标准：</p> <p>原标准：应收款项余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的款项。</p> <p>变更后：单项金额 500 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的款项</p> <p>信用风险特征组合中采用账龄分析法计提坏账准备</p> <p>原计提比例：1 年以内 5%，1-2 年 20%，2-3 年 50%，3 年以上 100%。</p> <p>变更后：0-6 个月（含 6 个月）0.5%，6-12 月 2%，1-2 年 10%，2-3 年 20%，3-4 年 50%，4-5 年 80%，5 年以上 100%。</p>	
---	--

(2) 受重要影响的报表项目和金额

本公司对上述会计估计变更采用未来适用法，如上述变更原因及本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，公司原业务已经剥离，原坏账政策已不适用公司现有的新能源业务，故该项会计估计变更影响数不能确定。

#### 四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、11%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、0%

(二) 税收优惠

根据《企业所得税法实施条例》第八十七条“国家重点扶持的公共基础设施项目，是指《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共

交通、电力、水利等项目。”企业从事前款规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。古县佳盛能源有限公司于2018年4月23日在山西省国家税务局、山西省地方税务局网上服务平台备案，减免期限2017年1月1日至2017年12月31日至，减免税目名称“从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得税减免”。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		89,799.81
银行存款	96,675,630.57	119,657,987.17
其他货币资金	49,904,508.00	8,934,765.76
合 计	146,580,138.57	128,682,552.74
其中：存放在境外的款项总额		6,922,590.74

(2) 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	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	49,559,508.00	6,531,863.53
保函保证金	345,000.00	2,202,902.23
对外贸易保证金		200,000.00
合 计	49,904,508.00	8,934,765.76

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,775,447.65		3,775,447.65

商业承兑汇票			
合 计	3,775,447.65		3,775,447.65

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21,312,355.94		21,312,355.94
商业承兑汇票	4,859,439.89		4,859,439.89
合 计	26,171,795.83		26,171,795.83

(2) 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情况

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	10,750,000.00	
商业承兑汇票	1,062,414.50	
小 计	11,812,414.50	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

期末终止确认的商业承兑汇票的承兑人是中国石油集团东北炼化工程有限公司辽阳分公司，由于中国石油集团东北炼化工程有限公司辽阳分公司具有较高的信用，此部分商业承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	644,283,386.35	100.00	4,873,265.45	0.76	639,410,120.90

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	644,283,386.35	100.00	4,873,265.45	0.76	639,410,120.90

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	224,612,782.71	100.00	45,483,357.03	20.25	179,129,425.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	224,612,782.71	100.00	45,483,357.03	20.25	179,129,425.68

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月 (含 6 个月)	561,709,594.56	2,808,547.97	0.50
6-12 个月	50,249,983.62	1,004,999.67	2.00
1-2 年	10,597,178.14	1,059,717.81	10.00
小 计	622,556,756.32	4,873,265.45	0.78

3) 组合中, 不计提坏账准备的应收账款

款项性质	期末数
代收款项[注]	21,726,630.03
小 计	21,726,630.03

[注]: 2016年5月18日, 公司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》。公司与原子公司科林环保技术有限责任公司(以下简称科林有限)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科林有限; 另外2016年12月20日公司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, 划转日后公司账面应收账款相关的风险和报酬均由

科林有限承担，公司在收到代收款项后才支付给科林有限，公司账面不存在与应收款项相关的坏账风险，因此公司未对上述应收账款计提坏账准备。

(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 3,803,626.12 元，因合并范围增加转入应收账款坏账准备 609,586.86 元，因合并范围减少转出应收账款坏账准备 45,023,304.56 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	213,010,443.83	33.06	1,133,638.10
第二名	203,647,703.50	31.61	1,113,340.58
第三名	132,277,398.74	20.53	696,651.82
第四名	30,479,343.20	4.73	609,586.86
第五名	16,492,180.33	2.56	167,539.33
小 计	595,907,069.60	92.49	3,720,756.69

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	140,009,187.07	100.00		140,009,187.07
合 计	140,009,187.07	100.00		140,009,187.07

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	20,095,252.30	99.05		20,095,252.30
1-2 年	82,302.00	0.41		82,302.00
2-3 年	24,660.04	0.12		24,660.04
3 年以上	84,904.23	0.42		84,904.23
合 计	20,287,118.57	100.00		20,287,118.57

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额
------	------	---------

		的比例(%)
第一名	50,000,000.00	35.71
第二名	40,700,000.00	29.07
第三名	30,515,500.00	21.80
第四名	17,481,500.00	12.49
第五名	900,000.00	0.64
小 计	139,597,000.00	99.71

## 5. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	279,582,180.10	100.00	2,430,119.52	0.87	277,152,060.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	279,582,180.10	100.00	2,430,119.52	0.87	277,152,060.58

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,392,673.68	100.00	2,742,707.18	42.90	3,649,966.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	6,392,673.68	100.00	2,742,707.18	42.90	3,649,966.50

#### 2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

0-6 个月 (含 6 个月)	209,975,730.63	1,049,878.66	0.50
6-12 个月	69,012,043.47	1,380,240.86	2.00
小 计	278,987,774.10	2,430,119.52	0.87

3) 组合中, 不计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末数
代收款项[注]	594,406.00
小 计	594,406.00

[注]: 具体情况详见本财务报表附注五 3. (1). 3)。

(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 3,137,053.58 元, 因合并范围减少转出其他应收款坏账准备 3,449,641.24 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
光伏电站建设代垫款	179,037,818.00	
光伏电站建设应收账款利息[注]	25,905,576.53	
应收处置科林有限股权款	71,695,370.00	
押金保证金	1,541,524.68	3,486,229.52
备用金 (含代收款项)	1,223,394.76	1,082,815.50
应收暂付款	178,496.13	474,363.56
往来款		1,349,265.10
合 计	279,582,180.10	6,392,673.68

[注]: 根据公司与客户及客户股东签订的光伏电站建设合作协议, 光伏电站建设达到协议约定付款条件后, 公司根据协议约定对客户应收账款计提相应的利息。

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
第一名	光伏电站建设代垫款	111,365,000.00	1 年以内	39.83	1,387,300.00	非关联方
第二名	应收处置科林有限股权	70,978,416.30	0-6 个月 (含	25.39	354,892.08	关联方

	款		6个月)			
第三名	光伏电站建设代垫款	37,314,855.00	0-6个月(含6个月)	13.35	186,574.28	非关联方
第四名	光伏电站建设代垫款	11,109,541.00	1年以内	3.97	159,727.52	非关联方
	光伏电站建设应收账款利息	9,553,093.20	0-6个月(含6个月)	3.42	47,765.47	
第五名	光伏电站建设代垫款	8,184,540.00	1年以内	2.93	72,282.66	非关联方
	光伏电站建设应收账款利息	10,074,750.00	0-6个月(含6个月)	3.60	50,373.75	
小计		258,580,195.50		92.49	2,258,915.76	

## 6. 存货

### (1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	100,469,468.14		100,469,468.14
合计	100,469,468.14		100,469,468.14

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,331,038.81		39,331,038.81
在产品	23,159,762.26		23,159,762.26
库存商品	13,390,447.68		13,390,447.68
合计	75,881,248.75		75,881,248.75

### (2) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	571,552,925.68
累计已确认毛利	63,771,935.45
减：预计损失	
已办理结算的金额	534,855,392.99

建造合同形成的已完工未结算资产	100,469,468.14
-----------------	----------------

[注]：本期末建造合同形成的已完工未结算资产主要为西藏当雄市 30MW 地面光伏发电项目工程项目（以下简称当雄项目）资产，截至 2017 年 12 月 31 日，当雄项目已完成外线建设，未达到预期进度。当雄项目建造合同的结果不能够可靠估计，但已发生的合同成本能够收回，公司根据会计准则的规定按实际发生的成本在本期同时确认收入成本。

#### 7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣税金	45,403,483.33	185,720.91
预缴纳所得税		1,361,636.27
理财产品		185,000,000.00
合 计	45,403,483.33	186,547,357.18

#### 8. 长期股权投资

##### (1) 分类情况

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
对联营企业投资	20,326,415.94		20,326,415.94			
合 计	20,326,415.94		20,326,415.94			

##### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
霍尔果斯日升昌商业保理有限公司		20,000,000.00		326,415.94	
合 计		20,000,000.00		326,415.94	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权	宣告发放现金	计提减	其他		

	益变动	股利或利润	值准备			
联营企业						
霍尔果斯日升昌商业保理有限公司					20,326,415.94	
合 计					20,326,415.94	

9. 固定资产

项 目	光伏电站	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值						
期初数		233,216,899.51	107,723,166.77	10,932,415.49	14,663,227.49	366,535,709.26
本期增加金额	219,491,975.01	705,662.28	1,426,251.22	1,592,871.28	623,103.80	223,839,863.59
1) 购置			236,752.16	1,592,871.28	623,103.80	2,452,727.24
2) 在建工程转入		705,662.28	1,189,499.06			1,895,161.34
3) 企业合并增加	219,491,975.01					219,491,975.01
本期减少金额		233,922,561.79	109,149,417.99	10,932,415.49	14,908,372.76	368,912,768.03
1) 处置或报废		247,386.62	475,500.00	534,400.00	123,595.39	1,380,882.01
2) 合并范围变化减少		233,675,175.17	108,673,917.99	10,398,015.49	14,784,777.37	367,531,886.02
期末数	219,491,975.01			1,592,871.28	377,958.53	221,462,804.82
累计折旧						
期初数		54,224,791.47	59,205,594.50	7,916,429.93	10,975,874.09	132,322,689.99
本期增加金额	12,291,410.64	6,589,810.30	5,856,316.68	857,877.43	826,491.51	26,421,906.56
1) 计提		6,589,810.30	5,856,316.68	857,877.43	826,491.51	14,130,495.92
2) 企业合并增加	12,291,410.64					12,291,410.64

项 目	光伏电站	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
本期减少金额		60,814,601.77	65,061,911.18	8,607,606.23	11,755,550.43	146,239,669.61
1) 处置或报废			461,235.00	518,368.00	111,235.85	1,090,838.85
2) 合并范围变化减少		60,814,601.77	64,600,676.18	8,089,238.23	11,644,314.58	145,148,830.76
期末数	12,291,410.64			166,701.13	46,815.17	12,504,926.94
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
2) 合并范围变化减少						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	207,200,564.37			1,426,170.15	331,143.36	208,957,877.88
期初账面价值		178,992,108.04	48,517,572.27	3,015,985.56	3,687,353.40	234,213,019.27

10. 在建工程

(1) 明细情况

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
重庆办公楼装修款	3,636,822.88		3,636,822.88			
新厂区零星项目				378,986.53		378,986.53
科林环保总部环保科技园二期				70,309,076.42		70,309,076.42
合 计	3,636,822.88		3,636,822.88	70,688,062.95		70,688,062.95

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	合并范围变化减少	期末数
科林环保总部环保科技园二期	80,000,000.00	70,309,076.42	5,972,996.66		76,282,073.08	
重庆办公楼装修款	4,527,668.40		3,636,822.88			3,636,822.88
小 计	84,527,668.40	70,309,076.42	9,609,819.54		76,282,073.08	3,636,822.88

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	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						
重庆办公楼装修款	80.32	80.32				自有资金
小 计						

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	特许权使用费	合 计
账面原值				
期初数	119,848,961.64	2,165,822.09	1,535,642.62	123,550,426.35
本期增加金额		94,787.79		94,787.79

1) 购置		94,787.79		94,787.79
本期减少金额	119,848,961.64	2,165,822.09	1,535,642.62	123,550,426.35
1) 合并范围变化 减少	119,848,961.64	2,165,822.09	1,535,642.62	123,550,426.35
期末数		94,787.79		94,787.79
累计摊销				
期初数	14,729,017.86	1,316,394.28	1,535,642.62	17,581,054.76
本期增加金额	2,115,961.02	258,312.28		2,374,273.30
1) 计提	2,115,961.02	258,312.28		2,374,273.30
本期减少金额	16,844,978.88	1,544,026.15	1,535,642.62	19,924,647.65
1) 合并范围变化 减少	16,844,978.88	1,544,026.15	1,535,642.62	19,924,647.65
期末数		30,680.41		30,680.41
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 合并范围变化 减少				
期末数				
账面价值				
期末账面价值		64,107.38		64,107.38
期初账面价值	105,119,943.78	849,427.81		105,969,371.59

## 12. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	

四川集达电力工程设计有限公司		1,579,266.66			1,579,266.66
合 计		1,579,266.66			1,579,266.66

(2) 商誉减值损失确认方法

将四川集达电力工程设计有限公司视为资产组。按照资产组在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的税前折现率对其进行折现后确定为资产组可回收金额,与资产组的账面价值进行比较。减值测试结果表明,资产组没有出现减值损失。

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费		2,076,711.43	484,423.85	1,592,287.58
银行融资服务费		8,795,475.34	172,730.78	8,622,744.56
其他		122,974.16		122,974.16
合 计		10,995,160.93	657,154.63	10,338,006.30

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		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
资产减值准备	6,693,798.11	1,673,449.53	48,226,064.21	9,087,621.32
可抵扣亏损	195,536.21	48,884.05		
递延收益			59,820,699.30	8,843,100.33
折旧或摊销差			499,298.87	75,133.02
已纳税未确认的收入			5,194,976.33	1,014,234.09
预计负债	10,255,680.00	2,563,920.00		
合 计	17,145,014.32	4,286,253.58	113,741,038.71	19,020,088.76

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损		520,486.80

可抵扣暂时性差异	609,586.86	
小 计	609,586.86	520,486.80

#### 15. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付股权转让款	1,500,000.00	
合 计	1,500,000.00	

[注]：公司于 2017 年与山东中环汇富环保生物科技有限公司、信阳市中盛环保生物科技有限公司签订《股权转让协议》，公司以 300.00 万元收购山东中环汇富环保生物科技有限公司持有的信阳市中盛环保生物科技有限公司 51.00% 股权。截至 2017 年 12 月 31 日，公司已根据协议约定支付转让价款的 50.00%（即 150.00 万元），并办理了工商变更登记，但未达到协议约定支付剩余转让价款的条件，公司尚未支付剩余转让价款，同时信阳市中盛环保生物科技有限公司未与公司办理财产交接手续，尚未取得其财务和经营政策控制权，享有相应的收益并承担相应风险，因此未将信阳市中盛环保生物科技有限公司纳入合并财务报表范围。

#### 16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	199,900,000.00	
合 计	199,900,000.00	

#### 17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	143,289,100.00	
银行承兑汇票	166,792,220.00	3,432,130.23
合 计	310,081,320.00	3,432,130.23

#### 18. 应付账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1年以内（含1年）	73,992,522.29	122,417,836.82
1-2年（含2年）	834,970.38	13,717,254.25
2-3年（含3年）		5,175,894.65
3年以上		4,619,678.31
合 计	74,827,492.67	145,930,664.03

(2) 按款项性质分类

项 目	期末数
EPC光伏电站应付设备款	43,326,339.85
EPC光伏电站应付工程款	31,501,152.82
合 计	74,827,492.67

19. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款		40,842,410.96
代付款项[注]	15,461,684.00	
合 计	15,461,684.00	40,842,410.96

[注]：具体情况详见本财务报表附注五 3. (1). 3)。

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	企业合并变化增加	本期增加	本期减少	合并范围变化减少	期末数
短期薪酬	8,985,583.05	963,810.38	63,500,411.63	61,965,309.53	7,627,244.92	3,857,250.61
离职后福利—设定提存计划		145,179.14	5,238,139.89	5,179,242.47	3,824.73	200,251.83
合 计	8,985,583.05	1,108,989.52	68,738,551.52	67,144,552.00	7,631,069.65	4,057,502.44

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	企业合并变化增加	本期增加	本期减少	合并范围变化减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,917,433.38	823,946.87	56,987,499.42	55,484,189.24	7,576,400.47	3,668,289.96
职工福利费			1,343,472.19	1,343,472.19		
社会保险费		72,094.51	2,555,558.86	2,524,485.72	1,981.00	101,186.65
其中：医疗保险费		63,655.38	2,193,208.43	2,166,330.42	1,569.12	88,964.27
工伤保险费		3,185.28	207,435.75	204,770.40	313.81	5,536.82
生育保险费		5,253.85	154,914.68	153,384.90	98.07	6,685.56
住房公积金		67,769.00	2,095,504.82	2,075,568.82	900.00	86,805.00
工会经费和职工教育经费	68,149.67		518,376.34	537,593.56	47,963.45	969.00
小 计	8,985,583.05	963,810.38	63,500,411.63	61,965,309.53	7,627,244.92	3,857,250.61

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	企业合并增加	本期增加	本期减少	合并范围变化减少	期末数
基本养老保险		138,071.49	5,085,233.05	5,024,469.98	3,726.66	195,107.90
失业保险费		7,107.65	152,906.84	154,772.49	98.07	5,143.93
企业年金缴费						
小 计		145,179.14	5,238,139.89	5,179,242.47	3,824.73	200,251.83

## 21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,234,686.37	12,519,983.78
企业所得税	6,707,778.12	1,271,523.37
代扣代缴个人所得税	390,888.95	337,989.33
城市维护建设税	334,826.03	141,714.49
房产税		546,787.53
土地使用税		495,412.90
水利基金		39,625.90
教育费附加	143,357.87	66,448.12
地方教育附加	95,571.92	
印花税	46,852.00	10,869.56
合 计	8,953,961.26	15,430,354.98

## 22. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	304,665.56	39,041.10
长期借款应付利息	183,499.55	
非定向融资工具应付利息	1,090,016.44	
关联方借款应付利息	86,551.36	
其他应付利息	2,871,123.29	
合 计	4,535,856.20	39,041.10

## 23. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利		76,316.00
合 计		76,316.00

#### 24. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
代付款项[注]	5,053,678.20	
应付暂收款	133,613.96	25,113,653.22
应付股权收购款	2,000,000.00	
押金保证金	498,200.00	477,297.54
未付费用	120,000.00	204,257.00
合 计	7,805,492.16	25,795,207.76

[注]：具体情况详见本财务报表附注五 3. (1). 3)。

##### (2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款

#### 25. 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	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

#### 26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
增值税待转销项税	46,348,262.24	
非定向融资工具[注]	32,500,000.00	
合 计	78,848,262.24	

[注]：公司向无锡金融资产交易中心有限公司申请非公开发行总额不超过人民币 8,000.00 万元，期限为 1 年（发行人可申请提前偿还本定向融资工具的本息）的定向融资工具，截至 2017 年 12 月 31 日，共发行 8 期，募集资金 3,250.00 万元。

#### 27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款[注]	112,560,000.00	

合 计	112,560,000.00	
-----	----------------	--

[注]：公司以所持有的古县佳盛能源有限公司 100.00%股权及电费收费权作为质押担保。

## 28. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
违约金	10,255,680.00		未履行合同义务
合 计	10,255,680.00		

[注]：预计负债详见本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 29. 递延收益

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	合并范围变化减少	期末数	形成原因
政府补助	59,820,699.30	900,000.00	1,925,045.64	58,795,653.66		
合 计	59,820,699.30	900,000.00	1,925,045.64	58,795,653.66		

### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	合并范围变化减少	期末数	与资产相关/与收益相关
科技园项目建设专项补贴	43,479,326.00		1,422,959.76	42,056,366.24		与资产相关
烟气项目基建支出补贴资金	5,657,723.30		371,113.38	5,286,609.92		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
2015 年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,100,000.00	900,000.00	75,000.00	2,925,000.00		与资产相关
工业燃煤锅炉全干法脱硫脱硝除尘一体化净化技术	650,000.00			650,000.00		与资产相关
重点产业技术创新项目经费	350,000.00			350,000.00		与资产相关

重点技术改造项目 计划竣工项目补贴 资金	352,150.00		52,822.50	299,327.50		与资产相关
苏州专利导航项目 经费	200,000.00			200,000.00		与资产相关
中国标准化研究院 课题经费	31,500.00		3,150.00	28,350.00		与资产相关
合 计	59,820,699.30	900,000.00	1,925,045.64	58,795,653.66		

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

### 30. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
担保融资款	24,000,000.00	
合 计	24,000,000.00	

[注]：担保融资款详见本财务报表附注承诺及或有事项之或有事项。

### 31. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	189,000,000.00						189,000,000.00

### 32. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	351,152,688.83			351,152,688.83
合 计	351,152,688.83			351,152,688.83

### 33. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		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	税后归 属于少 数股东	
以后不能重分类进损							

益的其他综合收益							
以后将重分类进损益的其他综合收益	500,671.16	-500,671.16					
其中：外币财务报表折算差额	500,671.16	-500,671.16					
其他综合收益合计	500,671.16	-500,671.16					

#### 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	22,868,882.27	1,843,636.31		24,712,518.58
合 计	22,868,882.27	1,843,636.31		24,712,518.58

#### 35. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	139,083,437.48	136,598,821.47
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	139,083,437.48	136,598,821.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,608,397.31	19,297,248.73
减：提取法定盈余公积	1,843,636.31	1,692,632.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,512,000.00	15,120,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	177,336,198.48	139,083,437.48

##### (2) 其他说明

根据2017年3月23日公司2016年度股东大会审议通过的《2016年度利润分配预案》，以公司现有总股本18,900万股为基数，每10股派0.08元人民币现金（含税），共派发现金红利151.20万元。

##### (二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	878,621,377.59	765,244,396.65	318,903,367.76	242,704,592.21
其他业务	6,895,373.50	2,759,218.92	7,198,060.52	3,375,180.31
合 计	885,516,751.09	768,003,615.57	326,101,428.28	246,079,772.52

2. 税金及附加

项 目	本期数	上期数
营业税		1,674.90
城市维护建设税	1,070,514.51	1,763,906.88
教育费附加	764,987.86	1,259,899.25
印花税[注]	825,700.65	439,960.97
房产税[注]	1,837,097.97	1,451,794.69
土地使用税[注]	1,434,516.53	1,317,550.37
车船税[注]	12,360.00	3,060.00
水利基金	13,181.01	29,983.05
其他		9,075.72
合 计	5,958,358.53	6,276,905.83

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度印花税、房产税、土地使用税和车船税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上期数
运输费	5,410,934.01	7,834,440.95
业务招待费	1,483,934.87	1,904,617.29
职工薪酬	2,782,270.58	3,447,660.50

差旅费	788,045.61	1,233,038.82
广告宣传费	125,423.77	142,573.08
办公费	246,840.38	245,387.05
租赁费	16,800.00	33,800.00
中标服务费	265,773.10	
其他	764,116.38	1,024,292.66
合 计	11,884,138.70	15,865,810.35

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	35,786,220.17	17,301,618.37
研发费用	8,061,862.43	13,666,005.52
折旧摊销费	6,283,094.06	7,832,143.34
差旅费	5,065,398.75	2,687,837.43
汽车费用	1,894,232.24	2,047,295.99
办公费	6,418,303.59	2,648,762.13
业务宣传费	256,364.35	
业务招待费	2,308,092.49	1,883,821.09
中介咨询服务费	12,754,261.24	1,639,059.88
其他	1,792,538.15	3,600,655.35
合 计	80,620,367.47	53,307,199.10

#### 5. 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	11,949,683.04	39,041.10
减：利息收入	24,553,196.77	1,070,722.33
汇兑损益	468,719.94	-1,303,350.13
手续费支出	401,739.30	
其他	473,951.34	304,901.42

合 计	-11,259,103.15	-2,030,129.94
-----	----------------	---------------

[注]：本期利息收入中有 24,439,223.14 元详见本财务报表附注五 5. (3)。

#### 6. 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	6,940,679.70	8,613,470.63
合 计	6,940,679.70	8,613,470.63

#### 7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上期数
以公允价值计量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
合 计		339,311.36

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	326,415.94	
处置长期股权投资产生的投资收益[注]	18,716,094.67	
理财投资收益	3,938,711.95	
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
其他		3,968,652.77
合 计	22,981,222.56	3,669,868.93

[注]：具体情况详见本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

#### 9. 资产处置收益

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得		5,289,100.32	

固定资产处置损失	-11,675.78	-19,175.56	-11,675.78
无形资产处置利得		8,575,952.74	
合 计	-11,675.78	13,845,877.50	-11,675.78

#### 10. 其他收益

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
科技园项目建设专项补贴	1,422,959.76		1,422,959.76
2016 年度吴江区工业转型升级产业基金的通知	380,000.00		380,000.00
烟气项目基建支出补贴资金	371,113.38		371,113.38
知名品牌培育扶持资金	300,000.00		300,000.00
2016 年度实施技术标准战略奖励	200,000.00		200,000.00
2016 年苏州市第二十五批科技发展计划技术	150,000.00		150,000.00
2016 年度吴江区企业知识产权贯标奖励经费的通知	100,000.00		100,000.00
2015 年省级战略性新兴产业发展专项资金	75,000.00		75,000.00
重点技术改造项目计划竣工项目补贴资金	52,822.50		52,822.50
2016 年加快企业转型升级提质增效扶持奖励资金	5,000.00		5,000.00
中国标准化研究院课题经费	3,150.00		3,150.00
2017 年知识产权创造与运用（专利资助）专项资金	2,000.00		2,000.00
合 计	3,062,045.64		3,062,045.64

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

#### 11. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		5,090,519.19	

违约赔偿收入	78,894.28	814,971.96	78,894.28
非同一控制企业合并负商誉 [注]	15,561,181.53		15,561,181.53
其他	119,390.04	131,519.61	119,390.04
合 计	15,759,465.85	6,037,010.76	15,759,465.85

[注]：具体情况详见本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上期数	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
收稳岗补贴		150,111.67	收益相关
科学技术进步奖奖金		10,000.00	收益相关
2016年度质量强省专项资金		500,000.00	收益相关
2016年度苏州市市级工业经济升级版专项资金扶持类项目资金（新产品产业化专项）		400,000.00	收益相关
2016年度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
2016年第一批专利资助		14,770.00	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 年度省级商务扶持资金		300,000.00	收益相关
2015 年度清洁生产审核补助		20,000.00	收益相关
2015 年第三批专利资助		11,210.00	收益相关
小 计		5,090,519.19	

## 12. 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
违约金[注]	10,255,680.00		10,255,680.00
对外捐赠	540,000.00	90,000.00	540,000.00
其他	33,660.83	95,468.04	33,660.83
合 计	10,829,340.83	185,468.04	10,829,340.83

[注]：具体情况详见本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 13. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	20,240,897.46	4,733,571.26
递延所得税费用	-5,509,381.30	-2,111,623.20
合 计	14,731,516.16	2,621,948.06

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	54,330,411.71	21,695,000.30
按母公司适用税率计算的所得税费用	13,582,602.93	3,254,250.04
子公司适用不同税率的影响	-71,568.48	253,207.03
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-1,741,868.74	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,505,021.96	546,106.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的		

影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,361,793.48	128,941.86
其他	95,535.01	-1,560,557.52
其中：根据税法规定可额外扣除的费用		-1,356,636.22
所得税费用	14,731,516.16	2,621,948.06

#### 14. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
光伏电站垫资预付款	56,000,000.00	
往来款	18,676,600.00	13,013,196.78
政府及其他奖励资金	2,037,000.00	3,173,791.68
其他	3,680,750.52	2,017,213.90
合 计	80,394,350.52	18,204,202.36

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
承接古县债务	246,240,000.00	
光伏电站代垫款	184,398,493.00	
保证金	144,364,038.00	
管理费用	27,358,705.53	19,543,366.15
销售费用	10,897,423.71	10,474,768.15
手续费	875,690.64	304,901.42
营业外支出	573,660.83	
往来款及其他	7,912,582.52	12,693,373.58

合 计	622,620,594.23	43,016,409.30
-----	----------------	---------------

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收回交易所挂牌保证金	9,063,047.00	
取得子公司收到的现金净额	6,902,210.11	
合 计	15,965,257.11	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
合并日前对四川集达电力工程设计有限公司借款	10,000,000.00	
支付交易所挂牌保证金	10,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到借款	568,707,920.00	
转回保证金	4,855,837.86	12,789,872.09
合 计	573,563,757.86	12,789,872.09

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
归还借款	351,407,920.00	
金融服务费	8,620,074.52	
支付保证金	4,319,995.31	20,254,585.78
其他		1,622,000.00
合 计	364,347,989.83	21,876,585.78

7. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	39,598,895.55	19,073,052.24
加: 资产减值准备	6,940,679.70	8,613,470.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,130,495.92	19,528,950.08
无形资产摊销	2,374,273.30	3,243,671.48
长期待摊费用摊销	657,154.63	
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)	11,675.78	-13,845,877.50
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)		-339,311.36
财务费用(收益以“-”号填列)	11,835,709.41	-1,240,911.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-22,981,222.56	-3,968,652.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,509,396.04	-2,111,623.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-150,509,762.99	12,502,918.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-803,269,265.77	15,424,316.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-152,416,370.47	-10,712,962.25
其他	-15,561,181.53	
经营活动产生的现金流量净额	-1,074,698,315.07	46,167,040.80
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	96,675,630.57	119,747,786.98
减: 现金的期初余额	119,747,786.98	146,020,851.30
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	-23,072,156.41	-26,273,064.32

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数	上期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	645,258,330.00	
其中：科林环保技术有限责任公司	645,258,330.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	97,936,473.68	
其中：科林环保技术有限责任公司	97,936,473.68	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
处置子公司收到的现金净额	547,321,856.32	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	96,675,630.57	119,747,786.98
其中：库存现金		89,799.81
可随时用于支付的银行存款	96,675,630.57	119,657,987.17
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	96,675,630.57	119,747,786.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	53,092,856.70	
其中：支付货款	53,092,856.70	
支付固定资产等长期资产购置款		

(四) 其他

1. 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	49,559,508.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	345,000.00	保函保证金
对古县佳盛的长期股权投资	0.00	为长期借款提供质押
合 计	49,904,508.00	

## 2. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益	合并范围变化减 少	期末 递延 收益	本期摊销 列报项目
科技园项目建设专 项补贴	43,479,326.00		1,422,959.76	42,056,366.24		其他收益
工业和信息产业转 型升级专项资金	7,000,000.00			7,000,000.00		其他收益
烟气项目基建支出 补贴资金	5,657,723.30		371,113.38	5,286,609.92		其他收益
2015 年省级战略 性新型产业发展专 项资金	2,100,000.00	900,000.00	75,000.00	2,925,000.00		其他收益
工业燃煤锅炉全干 法脱硫脱硝除尘一 体化净化技术	650,000.00			650,000.00		其他收益
重点产业技术创新 项目经费	350,000.00			350,000.00		其他收益
重点技术改造项目 计划竣工项目补贴 资金	352,150.00		52,822.50	299,327.50		其他收益
苏州专利导航项目 经费	200,000.00			200,000.00		其他收益
中国标准化研究院 课题经费	31,500.00		3,150.00	28,350.00		其他收益
合 计	59,820,699.30	900,000.00	1,925,045.64	58,795,653.66		

#### 2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目
2016 年度吴江区工业转型升级产业基金的通知	380,000.00	其他收益

知名品牌培育扶持资金	300,000.00	其他收益
2016年度实施技术标准战略奖励	200,000.00	其他收益
2016年苏州市第二十五批科技发展计划技术	150,000.00	其他收益
2016年度吴江区企业知识产权贯标奖励经费的通知	100,000.00	其他收益
2016年加快企业转型升级提质增效扶持奖励资金	5,000.00	其他收益
2017年知识产权创造与运用（专利资助）专项资金	2,000.00	其他收益
小计	1,137,000.00	

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 3,062,045.64 元。

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
四川集达电力工程设计有限公司	2017年2月	10,000,000.00	100.00	收购
古县佳盛能源有限公司	2017年12月	0.00	100.00	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
四川集达电力工程设计有限公司	2017年2月	购买方于2017年2月控制被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益并承担相应风险	414,378,384.16	17,535,256.12
古县佳盛能源有限公司	2017年12月	购买方于2017年2月控制被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益并承担相应风险	0.00	0.00

##### (2) 其他说明

1) 根据公司与何兆国、张凤签订的《四川集达电力工程设计有限公司股权转让协议》，公司以 1,000.00 万元受让何兆国、张凤持有的四川集达电力工程设计有限公司 100.00% 股权。公司已于 2017 年 2 月支付股权转让款 800.00 万元，并于 2017 年 2 月办理了相应的财产权交接手续，故自 2017 年 2 月起将其纳入合并财务报表范围。

2) 古县佳盛能源有限公司相关说明详见本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 2. 合并成本及商誉

项 目	四川集达电力工程设计有限公司	古县佳盛能源有限公司
合并成本		
现金	10,000,000.00	0.00
合并成本合计	10,000,000.00	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,420,733.34	15,561,181.53
商誉	1,579,266.66	-15,561,181.53

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	四川集达电力工程设计有限公司		古县佳盛能源有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	20,712,900.85	20,712,900.85	265,507,843.82	265,507,843.82
货币资金	9,580,307.19	9,580,307.19	5,321,902.92	5,321,902.92
应收款项	11,047,178.14	11,047,178.14	29,869,756.34	29,869,756.34
其他应收款	53,341.70	53,341.70		
其他流动资产			22,992,646.03	22,992,646.03
固定资产			207,200,564.37	207,200,564.37
在建工程	32,073.82	32,073.82		
长期待摊费用			122,974.16	122,974.16
负债	12,292,167.51	12,292,167.51	249,946,662.29	249,946,662.29
应付账款	698,532.38	698,532.38	1,075,539.00	1,075,539.00

应付职工薪酬	1,108,989.52	1,108,989.52		
应交税费	326,938.95	326,938.95		
应付利息			2,871,123.29	2,871,123.29
其他应付款	10,157,706.66	10,157,706.66	246,000,000.00	246,000,000.00
净资产	8,420,733.34	8,420,733.34	15,561,181.53	15,561,181.53
减：少数股东权益				
取得的净资产	8,420,733.34	8,420,733.34	15,561,181.53	15,561,181.53

## (二) 处置子公司

### 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
科林环保技术有限责任公司	716,953,700.00	100.00	出售	2017年9月	完成移交手续,实际控制权转移	18,514,883.47

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
科林环保技术有限责任公司						201,211.20

## (三) 其他原因的合并范围变动

### 1. 明细情况

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
上海科凛科技发展有限公司	设立	2017年2月	2,000,000.00	100.00%
重庆新洁源融资租赁有限公司	设立	2017年8月	0.00	75.00%

重庆建中天复环境科技有限公司	设立	2017年12月	0.00	51.00%
共青城东科投资管理合伙企业(有限合伙)	设立	2017年12月	0.00	99.4318%

## 2. 其他说明

(1) 公司于2016年12月12日召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，出资5,000.00万元设立全资子公司（公司名称：上海科凛科技发展有限公司），公司认缴5,000万元，占注册资本的100.00%，公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。子公司于2017年2月17日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91310118MA1JLQ7H5W的营业执照。截至本报告日，公司已出资200.00万元，占其注册资本的4%。

(2) 公司于2017年7月16日召开第三届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于投资设立融资租赁公司的议案》，与安捷实业有限公司（以下简称安捷实业）共同出资20,000.00万元设立子公司（公司名称：重庆新洁源融资租赁有限公司），公司认缴15,000万元，占注册资本的75.00%；安捷实业认缴5,000.00万元，占注册资本的25.00%，公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。子公司于2017年8月21日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91500108MA5URLE23J的营业执照。截至本报告日，公司尚未出资。

(3) 公司于2017年11月20日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于投资设立合资公司的议案》，与北京信中环投资管理有限公司（以下简称信中环）共同出资5,000.00万元设立子公司（公司名称：重庆建中天复环境科技有限公司），公司认缴2,550.00万元，占注册资本的51.00%；信中环认缴2,450.00万元，占注册资本的49.00%，公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。子公司于2017年12月21日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91500112MA5YPNPD1A的营业执照。截至本报告日，公司已出资102.00万元。

(4) 公司于2017年与上海东枫华复投资管理有限公司（以下简称东枫华复）共同出资17,600.00万元设立合伙企业（合伙企业名称：共青城东科投资管理合伙企业(有限合伙)），公司认缴17,500.00万元，占合伙企业出资总额的99.4318%；东枫华复认缴100.00万元，占合伙企业出资总额的0.5682%，公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将

其纳入合并财务报表范围。合伙企业于 2017 年 12 月 28 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91360405MA37NB8H4A 的营业执照。公司于 2018 年 1 月 23 日召开第四届董事会第六次会议审议通过了上述投资相关议案。截至本报告日，公司尚未出资。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

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	
四川集达电力工程设计有限公司	江苏南京	四川成都	建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
古县佳盛能源有限公司	山西古县	山西古县	能源行业	100.00		非同一控制下企业合并
上海科凛科技发展有限公司	上海	上海	服务业	100.00		投资设立

### (二) 在联营企业中的权益

#### 1. 重要联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
霍尔果斯日升昌商业保理有限公司	重庆市	霍尔果斯市	保理业务	40.00		权益法核算

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本年数	期初数/上期数
	霍尔果斯日升昌商业保理有限公司	
流动资产	56,999,616.67	
非流动资产	12,829.04	
资产合计	57,012,445.71	
流动负债	6,196,405.85	
非流动负债		

负债合计	6,196,405.85	
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	50,816,039.86	
按持股比例计算的净资产份额	20,326,415.94	
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	20,326,415.94	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,605,719.71	
净利润	816,039.86	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	816,039.86	
本期收到的来自联营企业的股利		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

## 2. 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

信用风险集中按照客户进行管理。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 92.49%(2016 年 12 月 31 日：30.27%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额持有相应担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	3,775,447.65				3,775,447.65
应收账款	21,726,630.03				21,726,630.03
其他应收款	594,406.00				594,406.00
小 计	26,096,483.68				26,096,483.68

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

## (二) 流动风险

流动风险，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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款	322,460,000.00	366,854,403.74	218,061,582.41	82,283,228.44	66,509,592.89
应付票据	310,081,320.00	310,081,320.00	310,081,320.00		
应付账款	74,827,492.67	74,827,492.67	73,992,522.29	834,970.38	
其他应付款	7,805,492.16	7,805,492.16	7,805,492.16		
小计	715,174,304.83	759,568,708.57	609,940,916.86	83,118,198.82	66,509,592.89

### (三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币207,560,000.00元(2016年12月31日：人民币0.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

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(%)
重庆东诚瑞业投资有限公司	重庆市	投资业务	5000万元	19.00	28.00

本公司的母公司情况的说明

重庆东诚瑞业投资有限公司持有公司股份 35,910,000 股，占公司总股本的 19%，另持有 9%的委托投票权，其实际在公司拥有投票权的股份比例为 28%，为公司控股股东。

(2) 本公司最终控制方是黎东。

(3) 其他说明

2016年10月12日，公司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》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》，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%（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）。同时，上述自然人股东将所持有的公司限售流通股共计 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（前述投票权委托已于 2016 年 11 月 17 日生效）。东诚瑞业在公司拥有投票权的股份比例达到 28%，成为公司拥有最多投票权的单一大股东，东诚瑞业为公司新的控股股东，其实际控制人黎东成为公司新的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
科林环保技术有限责任公司	原子公司、原实际控制人控制的企业
苏州科林环保科技园有限公司	原孙公司、原实际控制人控制的企业
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	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	原孙公司高管控制的企业
郝绍敏	实际控制人配偶
宋七棣	原实际控制人、现第二大股东
吴如英	原实际控制人配偶、现第二大股东配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
霍尔果斯日升昌商业保理有限公司	承销费	283,980.59	
科林环保技术有限责任公司	采购商品	586,588.89	
苏州科林环保科技园有限公司	物业费	6,796.38	
江苏科林集团有限公司	住宿费	5,160.00	20,182.00
江苏科林集团有限公司	餐饮费	180,334.00	468,613.00
上海科林国冶工程技术技术有限公司	设备		1,142,396.38

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
上海科林国冶工程技术技术有限公司	销售冶金设备	106,837.61	232,222.23
科林环保技术有限责任公司	提供劳务	257,008.61	

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

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

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
重庆东诚瑞业投资有限公司	办公区	2,041,200.00	
苏州科林环保科技园有限公司	办公区	19,047.61	
吴江双电程控有限公司	厂房	218,001.00	373,716.00

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆东诚瑞业投资有限公司	84,900,000.00	2017/3/1	2018/2/1	否
重庆东诚瑞业投资有限公司、黎东、郝绍敏	85,000,000.00	2017/3/6	2018/5/18	否
重庆东诚瑞业投资有限公司、黎东、郝绍敏	30,000,000.00	2017/4/19	2018/4/19	否
重庆东诚瑞业投资有限公司	60,000,000.00	2017/5/4	2018/5/4	否
重庆东诚瑞业投资有限公司	77,000,000.00	2017/5/12	2018/5/12	否

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	款项内容	本期数	上期数
拆入			
重庆东诚瑞业投资有限公司	收到资金往来款	325,407,920.00	25,000,000.00
	支付资金往来款	350,407,920.00	
拆出			
重庆东诚瑞业投资有限公司	收到资金往来款	105,500,000.00	
	支付资金往来款	105,500,000.00	

#### 5. 其他关联交易

##### (1) 关联方资金拆借利息

关联方	款项内容	本期数	上期数
重庆东诚瑞业投资有限公司	拆入资金应付利息	2,609,205.39	
重庆东诚瑞业投资有限公司	拆出资金应收利息	446,645.14	

##### (2) 转让全资子公司股权及代收代付款项

公司本期向公司关联方宋七棣、吴如英转让全资子公司科林环保技术有限责任公司，详见本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

##### (3) 公司与控股股东共同收购保理公司部分股权

公司于2017年8月21日召开了第三届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于与控股股东共同收购保理公司部分股权暨关联交易的议案》，公司与控股股东重庆东诚瑞业投资

有限公司共同收购霍尔果斯日升昌商业保理有限公司（以下简称日升昌保理公司）60%的股权事宜。根据收购协议，控股股东出资 1,000.00 万元，持股 20.00% 股权，公司出资 2,000.00 万元，持股 40.00% 股权。截至 2017 年 12 月 31 日，公司已出资 2,000.00 万元，日升昌保理公司已办理工商变更登记。

#### 6. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	3,060,556.78	4,737,929.04

#### (三) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海科林国冶工程技术有限公司			28,000.00	5,600.00
小计				28,000.00	5,600.00
其他应收款					
	宋七棣	70,978,416.30	354,892.08		
	吴如英	716,953.70	3,584.77		
小 计		71,695,370.00	358,476.85		

##### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	上海科林国冶工程技术有限公司		1,949,070.91
小 计			1,949,070.91
预收账款			
	上海科林国冶工程技术有限公司		326,799.81
小 计			326,799.81

其他应付款			
	重庆东诚瑞业投资有限公司		25,000,000.00
	科林环保技术有限责任公司	5,053,678.20	
小 计		5,053,678.20	25,000,000.00
应付利息			
	重庆东诚瑞业投资有限公司	86,551.36	
小 计		86,551.36	

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 公司设立上海科凛科技发展有限公司、重庆新洁源融资租赁有限公司、重庆建中天复环境科技有限公司、共青城东科投资管理合伙企业（有限合伙）涉及的出资承诺本详见本财务报表附注合并范围的变更之其他原因的合并范围变动。

2. 公司非同一控制下企业合并古县佳盛能源有限公司涉及的出资承诺本详见本财务报表附注其他重要事项之其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

### (二) 或有事项

#### 1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司及子公司为非关联方提供的担保事项

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额(最高额)	借款到期日	备注
菏泽三锐电力有限公司	上海大唐融资租赁有限公司	103,196,393.24	2025/12/29	
迁安市瑞光能源技术有限公司	上海大唐融资租赁有限公司	154,794,589.74	2025/1/4	
小 计		257,990,982.98		

[注]：公司于2017年12月25日召开第四届董事会第四次会议，审议通过了《关于对菏泽三锐电力有限公司提供担保的议案》、《关于对迁安市瑞光能源技术有限公司提供担保的议案》，为改善公司现金流状况，加快公司应收账款的收回，公司为客户菏泽三锐电力有限公司、迁安市瑞光能源技术有限公司与上海大唐融资租赁有限公司开展的融资租赁业务提供最高额担保。根据交易安排，公司将收到偿还应收账款的融资租赁款确认为公司负债。截至

2017年12月31日，公司将已收到的融资租赁款2,400.00万元确认为其他非流动负债。

## 十一、资产负债表日后事项

### (一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	3,780,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 公司于2018年2月签署了《关于必蓝科技发展（上海）有限公司之增资协议》，协议约定，由公司出资500.00万元向必蓝科技发展（上海）有限公司增资，增资完成后，公司持有必蓝科技10%的股权。截至本报告日，公司已出资500.00万元。

2. 公司于2018年4月16日召开了第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于收购江苏博恩环境工程成套设备有限公司部分股权的议案》。公司拟于近日签署《江苏博恩环境工程成套设备有限公司投资协议》（以下简称投资协议），拟以现金方式收购江苏博恩环境工程成套设备有限公司51.00%的股权，合计交易对价为30,600.00万元。截至本报告日，公司尚未签署《投资协议》，尚未付款。

3. 公司于2018年4月16日召开了第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于终止广西钦州犀牛脚镇西坑村中肇120MWp（首批60MWp）光伏项目的议案》。公司拟于近日签署《关于〈广西钦州犀牛脚镇西坑村中肇120MWp（首批60MWp）光伏项目之合作协议〉的解除协议》，终止中肇120MWp（首批60MWp）光伏项目的建设。截至本报告日，公司并未执行合同，未对该项目进行资金投入。

4. 公司于2018年4月16日召开了第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于对外提供财务资助的议案》。公司拟向扬州邮都园智慧能源科技有限公司（以下简称邮都园科技）提供年利率为10.00%期限不超过1年、金额不超过3,000.00万元的财务资助。截至本报告日，公司尚未向邮都园科技提供财务资助。公司与邮都园科技为合作关系，共同推进高邮城南经济新区多能互补集成优化示范工程的相关工作，确保项目建成投产。

## 十二、其他重要事项

### (一) 终止经营

1. 终止经营损益

项 目	本期数	上年同期数
营业收入	239,379,063.92	326,101,428.28
减：营业成本	193,703,369.81	246,079,772.52
税金及附加	4,514,998.91	6,276,905.83
销售费用	11,623,907.05	15,865,810.35
管理费用	35,242,220.39	53,307,199.10
财务费用	691,189.31	-2,030,129.94
资产减值损失	246,881.59	8,613,470.63
加：公允价值变动收益		339,311.36
净敞口套期损益		
投资收益	3,938,711.95	3,669,868.93
资产处置收益	-11,675.78	13,845,877.50
其他收益	3,062,045.64	
营业利润	345,578.67	15,843,457.58
加：营业外收入	198,138.69	6,037,010.76
减：营业外支出	573,149.27	185,468.04
终止经营业务利润总额	-29,431.91	21,695,000.30
减：终止经营业务所得税费用	2,773,283.48	2,621,948.06
终止经营业务净利润	-2,802,715.39	19,073,052.24
减：本期确认的资产减值损失		
加：本期转回的资产减值损失		
加：终止经营业务处置净收益（税后）	14,037,071.00	
其中：处置损益总额	18,716,094.67	
减：所得税费用（或收益）	4,679,023.67	
终止经营损益合计	11,234,355.61	19,073,052.24

其中：归属于母公司所有者的终止经营损益合计	13,243,857.37	19,297,248.73
-----------------------	---------------	---------------

## 2. 终止经营现金流量

项 目	本期数			上年同期数		
	经营活动 现金流量净额	投资活动 现金流量净额	筹资活动 现金流量净 额	经营活动 现金流量净额	投资活动 现金流量净额	筹资活动 现金流量净额
处置子公司	-9,409,973.21	17,219,192.98	535,842.55	46,167,040.80	-68,679,276.35	-5,444,611.59

### (二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 转让全资子公司股权

根据公司第三届董事会三十一、三十五次会议决议以及 2017 年度第二次临时股东大会决议批准，公司通过江苏省产权交易所向宋七棣、吴如英转让全资子公司科林环保技术有限责任公司 100.00%股权。根据公司与宋七棣、吴如英签订的《股权转让协议》，由宋七棣、吴如英分别受让科林环保技术有限责任公司 99.00%、1.00%股权，交易对价分别为 70,978.42 万元、716.95 万元，交易完成后，宋七棣、吴如英合计持有科林环保技术有限责任公司 100.00%股权。

宋七棣、吴如英支付本次交易对价的 90.00%后（即 64,525.83 万元），科林环保技术有限责任公司已于 2017 年 9 月 6 日完成工商变更登记手续，根据《股权转让协议》约定，剩余款项在《股权转让协议》生效后一年以内支付。截至 2017 年 12 月 31 日，宋七棣、吴如英尚未支付剩余款项 71,695,370.00 元。公司根据处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额及其他综合收益转出合计确认投资收益 18,716,094.67 元。

#### 2. 非同一控制下合并古县佳盛能源有限公司

根据公司第三届董事会二十三次会议决议以及 2017 年度第一次临时股东大会决议批准，公司拟收购山西北吉蓝洲太阳能发电有限公司及郭太平持有的古县佳盛能源有限公司（以下简称古县佳盛）100%的股权并偿还古县佳盛欠付重庆四联新能源有限公司（以下简称四联新能源）的光伏发电项目的垫资债务。根据公司与山西北吉蓝洲太阳能发电有限公司、郭太平、四联新能源签订的《关于山西省临汾市古县 30MWp 光伏电站项目收购之合作协议》，山西北吉蓝洲太阳能发电有限公司、郭太平将其持有的古县佳盛全部股权转让给公司，交易对价为 0.00 万元，同时公司按照《收购合作协议》所约定的条件受让并偿还古县佳盛所欠

四联新能源的项目建设垫资债务合计 27,360 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司已累计支付合作资金的 90.00%（即 24,624.00 万元），并且办理了相应的财产交接手续，故将古县佳盛 2017 年 12 月 31 日资产负债纳入合并范围，公司根据 2017 年 12 月 31 日古县佳盛可辨认净资产与公司股权受让对价的差额确认负商誉 1,556.12 万元。根据《收购合作协议》，公司未按照约定履行付款义务，基于谨慎性原则，公司计提了 1,025.57 万元违约金。

古县佳盛注册资本 4,000.00 万元，原股东方并未实际出资，公司取得古县佳盛控制权后承担了原股东方认缴出资义务，截至本报告日，公司尚未出资。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

##### （1）明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	345,703,630.03	100.00	1,619,885.00	0.47	344,083,745.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	345,703,630.03	100.00	1,619,885.00	0.47	344,083,745.03

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	73,024,371.50	100.00			73,024,371.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	73,024,371.50	100.00			73,024,371.50

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	323,977,000.00	1,619,885.00	0.50
小 计	323,977,000.00	1,619,885.00	0.50

3) 组合中, 不计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末数
代收款项[注]	21,726,630.03
小 计	21,726,630.03

[注]: 具体情况详见本财务报表附注五 3. (1). 3) 。

(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 1,619,885.00 元, 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	133,615,000.00	38.65	668,075.00
第二名	99,102,000.00	28.67	495,510.00
第三名	91,260,000.00	26.40	456,300.00
第四名	6,850,000.00	1.98	
第五名	2,833,900.00	0.82	
小 计	333,660,900.00	96.52	1,619,885.00

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	724,470,518.69	100.00	676,533.20	0.09	723,793,985.49

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	724,470,518.69	100.00	676,533.20	0.09	723,793,985.49

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,656,333.60	100.00			1,656,333.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,656,333.60	100.00			1,656,333.60

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	135,290,917.33	676,454.59	0.50
6-12 个月	3,930.79	78.61	2.00
小 计	135,294,848.12	676,533.20	0.50

3) 组合中, 不计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末数
与子公司往来款	588,641,264.57
代收款项[注]	534,406.00
小 计	589,175,670.57

[注]: 具体情况详见本财务报表附注五 3. (1). 3)。

(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 676,533.20 元, 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
与子公司往来款	588,641,264.57	
应收转让股权款	71,695,370.00	
光伏电站建设代垫款	37,339,980.00	

光伏电站建设应收账款利息	25,905,576.53	
备用金	316,106.00	
押金保证金	300,000.00	1,656,203.60
代收款项	218,300.00	
应收暂付款	53,921.59	130.00
合 计	724,470,518.69	1,656,333.60

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款	337,774,961.97		46.62	
第二名	往来款	246,000,000.00		33.96	
第三名	应收转让股权款	70,978,416.30	0-6 个月 (含 6 个月)	9.80	354,892.08
第四名	光伏电站建设代垫款	37,314,855.00	0-6 个月 (含 6 个月)	5.15	186,574.28
第五名	光伏电站建设应收账款利息	10,074,750.00	0-6 个月 (含 6 个月)	1.39	50,373.75
小 计		702,142,983.27		96.92	591,840.11

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

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	102,000,000.00		102,000,000.00	689,317,473.63		689,317,473.63
对联营、合营企业投资	20,326,415.94		20,326,415.94			
合 计	122,326,415.94		122,326,415.94	689,317,473.63		689,317,473.63

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
科林环保技术有限责任公司	689,317,473.63		689,317,473.63			
四川集达		100,000,000.00		100,000,000.00		
上海科凛科技发展有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
古县佳盛能源有限公司						
重庆新洁源融资租赁有限公司						
重庆建中天复环境科技有限公司						
小计	689,317,473.63	102,000,000.00	689,317,473.63	102,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
霍尔果斯日升昌商业保理有限公司		20,000,000.00		326,415.94	
合计		20,000,000.00		326,415.94	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
霍尔果斯日升昌商业保理有限公司					20,326,415.94	
合计					20,326,415.94	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,903,418.80	263,010,174.63	107,703,489.72	83,871,066.27
其他业务	257,008.61	36,613.22	7,893,312.76	6,416,169.63
合 计	277,160,427.41	263,046,787.85	115,596,802.48	90,287,235.90

## 2. 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	326,415.94	
处置长期股权投资产生的投资收益	27,636,217.17	
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
其他		3,171,013.77
合 计	27,962,633.11	2,872,229.93

## 十四、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,704,418.89	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	3,062,045.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	24,439,223.14	
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	15,561,181.53	
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		
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	-10,255,680.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,938,711.95	
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	-375,376.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	55,074,524.64	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	9,878,335.78	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	45,196,188.86	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	5.76	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.50	-0.02	-0.02

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	41,608,397.31
非经常性损益	B	45,196,188.86

扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	-3,587,791.55
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	702,605,679.74
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	1,512,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	9.00
其他	其他综合收益变动	I	-500,671.16
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3.00
报告月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	722,150,710.61
加权平均净资产收益率		M=A/L	5.76%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	-0.50%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	41,608,397.31
非经常性损益	B	45,196,188.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,587,791.55
期初股份总数	D	189,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	189,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.22
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.02

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

科林环保装备股份有限公司

二〇一八年四月二十六日