

上海运能能源科技有限公司

审计报告

大华审字[2018]008242 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海运能能源科技有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-67



审 计 报 告

大华审字[2017]008242 号

江苏金通灵流体机械科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的上海运能能源科技有限公司(以下简称上海运能)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和合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了上海运能 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，我们独立于上海运能，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。

我们在审计中识别的关键审计事项为应收账款的减值。

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注四（十）及附注六注释 4，截至 2017 年 12 月 31 日，上海运能应收账款余额为 162,277,792.10 元，坏账准备金额 21,505,521.32 元，账面价值较高，且应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的减值为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款的减值执行的重要审计程序包括：

（1）测试管理层对于应收账款日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制；

（2）复核用于确认坏账准备的信息，包括检查账龄计算的正确性、以往付款历史、期后收款，检查了管理层对于应收账款坏账准备的计算；

（3）对主要客户查询相关工商资料，并经现场实地走访确认客户生产经营情况及客户财务能力；

（4）向主要客户函证 2017 年度的销售金额及期末应收账款余额情况，对未回函的客户实施替代审计程序；

（5）我们评估了管理层于 2017 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，上海运能管理层对应收账款的减值的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

上海运能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，上海运能管理层负责评估上海运能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海运能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海运能的财务报告过程。

五、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，保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对上海运能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告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上海运能不能持续经营。

5. 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。

6. 就上海运能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。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。

（本页无正文，为《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海运能能源科技有限公司 2017 年度的审计报告》之签章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一八年五月十一日

合并资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海运能能源科技有限公司

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	63,741,723.43	35,024,298.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	-	658,800.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	4,424,029.00	3,492,000.00
应收账款	注释4	140,772,270.78	146,406,568.03
预付款项	注释5	30,553,824.32	32,311,015.06
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释6	36,197,689.43	26,778,903.39
存货	注释7	245,782,638.40	295,828,024.42
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释8	2,304,293.93	10,038,376.07
流动资产合计		523,776,469.29	550,537,985.37
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	注释9	-	78,026.49
投资性房地产		-	-
固定资产	注释10	34,498,874.76	45,440,369.16
在建工程	注释11	43,737,549.24	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释12	23,222,948.13	-
开发支出		-	-
商誉	注释13	-	-
长期待摊费用	注释14	110,596.34	321,725.85
递延所得税资产	注释15	2,177,403.44	2,906,909.36
其他非流动资产	注释16	2,814,171.00	24,120,000.00
非流动资产合计		106,561,542.91	72,867,030.86
资产总计		630,338,012.20	623,405,016.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：上海运能能源科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释18	10,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释19	1,430,000.00	-
应付账款	注释20	144,997,797.47	148,721,209.71
预收款项	注释21	284,914,005.82	348,784,449.21
应付职工薪酬	注释22	2,977,690.95	2,286,226.69
应交税费	注释23	24,776,429.65	15,868,739.17
应付利息	注释24	15,196.67	25,105.92
应付股利		-	-
其他应付款	注释25	7,863,915.49	4,279,365.12
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释26	400,000.00	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		477,375,036.05	529,965,095.82
非流动负债：			
长期借款	注释27	-	6,800,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：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	注释28	11,475,000.00	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		11,475,000.00	6,800,000.00
负债合计		488,850,036.05	536,765,095.82
所有者权益：			
实收资本	注释29	33,330,000.00	33,330,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
资本公积	注释30	28,116,899.38	29,670,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释31	8,765,447.12	5,638,959.35
未分配利润	注释32	58,782,640.06	14,463,978.71
归属于母公司所有者权益合计		128,994,986.56	83,102,938.06
少数股东权益		12,492,989.59	3,536,982.35
所有者权益合计		141,487,976.15	86,639,920.41
负债和所有者权益总计		630,338,012.20	623,405,016.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2017年度

编制单位：上海运能能源科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

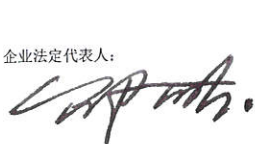
项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释33	423,407,199.20	351,368,983.22
减：营业成本	注释33	292,270,841.09	265,530,564.19
税金及附加	注释34	659,857.03	1,011,122.95
销售费用	注释35	4,268,189.45	4,788,309.18
管理费用	注释36	43,328,873.90	38,863,055.30
财务费用	注释37	3,884,439.34	-893,279.49
资产减值损失	注释38	9,837,162.15	8,671,956.16
加：公允价值变动收益	注释39	-	-7,000.00
投资收益	注释40	288,126.71	129,785.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-100,739.50
资产处置收益	注释41	-403,863.41	350,000.00
其他收益	注释42	969,104.00	-
二、营业利润		70,011,203.54	33,870,040.23
加：营业外收入	注释44	2,590,756.36	1,071,111.33
减：营业外支出	注释45	183,097.20	10,267.20
三、利润总额		72,418,862.70	34,930,884.36
减：所得税费用	注释46	10,238,306.96	2,230,990.17
四、净利润		62,180,555.74	32,699,894.19
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类		-	-
持续经营净利润		62,180,555.74	32,699,894.19
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类		-	-
归属于母公司所有者的净利润		55,777,649.12	33,542,580.19
少数股东损益		6,402,906.62	-842,686.00
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
3.		-	-
(二) 以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的损益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		62,180,555.74	32,699,894.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,777,649.12	33,542,580.19
归属于少数股东的综合收益总额		6,402,906.62	-842,686.00
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2017年度

编制单位：上海运能能源科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		277,855,247.79	207,550,567.12
收到的税费返还		1,326,429.84	10,167,830.12
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	43,464,112.15	39,167,826.63
经营活动现金流入小计		322,645,789.78	256,886,223.87
购买商品、接受劳务支付的现金		207,631,435.91	137,117,580.26
支付给职工以及为职工支付的现金		23,603,807.81	23,236,601.10
支付的各项税费		11,651,748.05	13,881,951.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	14,422,586.84	57,438,654.95
经营活动现金流出小计		257,309,578.61	231,674,787.48
经营活动产生的现金流量净额		65,336,211.17	25,211,436.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,062,381.78	-
取得投资收益收到的现金		303,771.42	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释48	11,475,000.00	-
投资活动现金流入小计		12,841,153.20	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,196,992.32	61,963,164.30
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		28,196,992.32	61,963,164.30
投资活动产生的现金流量净额		-15,355,839.12	-61,963,164.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	33,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	53,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,400,000.00	13,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,940,579.99	3,767,497.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48	15,617,569.81	-
筹资活动现金流出小计		40,958,149.80	16,967,497.49
筹资活动产生的现金流量净额		-30,958,149.80	36,032,502.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,749,644.80	1,622,542.72
五、现金及现金等价物净增加额	注释49	16,272,577.45	903,317.32
加：年初现金及现金等价物余额	注释49	31,851,576.17	30,948,258.85
六、期末现金及现金等价物余额	注释49	48,124,153.62	31,851,576.17

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：上海运能能源科技有限公司

附注六

本期金额

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

合并所有者权益变动表
2017年度

项目	附注六									
	本期金额									
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计			
	实收资本	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	少数股东权益
一、上年年末余额	33,330,000.00		29,670,000.00				5,638,959.35	14,463,978.71	3,536,982.35	86,639,920.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	33,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	5,638,959.35	14,463,978.71	3,536,982.35	86,639,920.41
三、本年增减变动金额	-	-	-1,553,100.62	-	-	-	3,126,487.77	44,318,661.35	8,956,007.24	54,848,055.74
(一) 综合收益总额								55,777,649.12	6,402,906.62	62,180,555.74
(二) 所有者投入和减少资本			-1,553,100.62						2,553,100.62	1,000,000.00
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			-1,553,100.62							
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							3,126,487.77	-11,458,987.77	2,553,100.62	1,000,000.00
2. 对所有者的分配							3,126,487.77	-3,126,487.77		-8,332,500.00
3. 其他								-8,332,500.00		
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	33,330,000.00	-	28,116,899.38	-	-	-	8,765,447.12	58,782,640.06	12,492,989.59	141,487,976.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

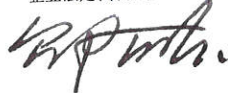
编制单位：上海运能能源科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	资产	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：				
	货币资金		20,338,248.57	9,606,054.56
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
	衍生金融资产		-	-
	应收票据		-	1,100,000.00
	应收账款	注释1	75,140,835.12	91,088,852.84
	预付款项		21,236,723.03	28,409,990.96
	应收利息		-	-
	应收股利		-	-
	其他应收款	注释2	27,443,053.20	24,149,339.33
	存货		104,067,710.23	167,926,371.24
	持有待售资产		-	-
	一年内到期的非流动资产		-	-
	其他流动资产		-	8,333,344.19
流动资产合计			248,226,570.15	330,613,953.12
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	注释3	71,530,000.00	71,530,000.00
	投资性房地产		-	-
	固定资产		30,950,416.36	40,675,727.24
	在建工程		6,215,524.05	-
	工程物资		-	-
	固定资产清理		-	-
	生产性生物资产		-	-
	油气资产		-	-
	无形资产		-	-
	开发支出		-	-
	商誉		-	-
	长期待摊费用		34,697.43	242,881.96
	递延所得税资产		1,894,685.12	1,401,666.95
	其他非流动资产		2,814,171.00	980,000.00
非流动资产合计			113,439,493.96	114,830,276.15
资产总计			361,666,064.11	445,444,229.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：上海运能能源科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十二	期末余额	期初余额
负债和股东权益			
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		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		1,430,000.00	-
应付账款		41,335,845.50	89,135,382.28
预收款项		123,762,106.49	178,199,228.57
应付职工薪酬		2,234,482.50	1,484,539.00
应交税费		9,409,914.15	7,495,346.42
应付利息		696.67	11,843.33
应付股利		-	-
其他应付款		38,996,047.62	45,928,296.16
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		400,000.00	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		217,569,092.93	322,254,635.76
非流动负债：			
长期借款		-	6,800,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：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		4,775,000.00	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		4,775,000.00	6,800,000.00
负债合计		222,344,092.93	329,054,635.76
所有者权益：			
实收资本		33,330,000.00	33,330,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
资本公积		29,670,000.00	29,670,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		8,765,447.12	5,638,959.35
未分配利润		67,556,524.06	47,750,634.16
所有者权益合计		139,321,971.18	116,389,593.51
负债和所有者权益总计		361,666,064.11	445,444,229.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：上海运能能源科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

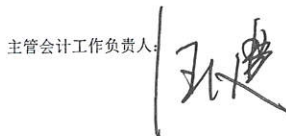
项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	176,653,208.21	180,964,545.42
减：营业成本	注释4	116,743,023.31	125,137,621.31
税金及附加		288,776.90	411,155.64
销售费用		1,432,497.54	2,481,266.00
管理费用		19,365,260.55	17,460,679.98
财务费用		2,311,314.18	-493,809.62
资产减值损失		3,286,787.77	4,921,412.43
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		-	-
其他收益		723,365.00	-
二、营业利润		33,948,912.96	31,046,219.68
加：营业外收入		27,586.45	793,231.92
减：营业外支出		-	-
三、利润总额		33,976,499.41	31,839,451.60
减：所得税费用		2,711,621.74	3,136,621.78
四、净利润		31,264,877.67	28,702,829.82
持续经营净利润		31,264,877.67	28,702,829.82
终止经营净利润		-	-
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) 以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
六、综合收益总额		31,264,877.67	28,702,829.82
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2017年度

编制单位：上海运能能源科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
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		96,221,668.72	49,480,421.67
收到的税费返还		73,091.09	4,347,580.23
收到其他与经营活动有关的现金		81,371,749.14	54,640,654.35
经营活动现金流入小计		177,666,508.95	108,468,656.25
购买商品、接受劳务支付的现金		83,745,552.18	30,670,098.96
支付给职工以及为职工支付的现金		10,969,820.40	10,332,958.04
支付的各项税费		5,079,771.49	8,068,753.51
支付其他与经营活动有关的现金		35,258,733.85	26,483,412.39
经营活动现金流出小计		135,053,877.92	75,555,222.90
经营活动产生的现金流量净额		42,612,631.03	32,913,433.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,616,904.53	37,313,475.04
投资支付的现金		-	35,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		22,616,904.53	72,313,475.04
投资活动产生的现金流量净额		-22,616,904.53	-72,313,475.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	33,000,000.00
取得借款收到的现金		-	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,075,000.00	-
筹资活动现金流入小计		6,075,000.00	43,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,400,000.00	3,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,557,586.67	3,306,280.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		14,957,586.67	6,506,280.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,882,586.67	36,493,720.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,758,195.82	1,622,542.72
五、现金及现金等价物净增加额		9,354,944.01	-1,283,778.97
加：年初现金及现金等价物余额		9,451,529.56	10,735,308.53
六、期末现金及现金等价物余额		18,806,473.57	9,451,529.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2017年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位:上海运能能源科技有限公司

附注十二

项目	实收资本	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
一、上年年末余额	33,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	5,638,959.35	47,750,634.16	116,389,593.51
加:会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	33,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	5,638,959.35	47,750,634.16	116,389,593.51
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	3,126,487.77	19,805,889.90	22,932,377.67
(一)综合收益总额					-			31,264,877.67	31,264,877.67
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股									-
2.其他权益工具持有者投入资本									-
3.股份支付计入股东权益的金额									-
4.其他									-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	3,126,487.77	-11,458,987.77	-8,332,500.00
1.提取盈余公积							3,126,487.77	-3,126,487.77	-
2.对股东的分配								-8,332,500.00	-8,332,500.00
3.其他									-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本									-
2.盈余公积转增实收资本									-
3.盈余公积弥补亏损									-
4.结转重新计量设定受益计划净负债									-
5.其他									-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取									-
2.本期使用									-
(六)其他									-
四、本年年末余额	33,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	8,765,447.12	67,556,524.06	139,321,971.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海运能能源科技有限公司

附注十二

上期金额

项目	实收资本	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
一、上年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	2,768,676.37	24,918,087.32	57,686,763.69
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	2,768,676.37	24,918,087.32	57,686,763.69
三、本年增减变动金额	3,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	2,870,282.98	22,832,546.84	58,702,829.82
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	28,702,829.82	28,702,829.82
(二) 所有者投入和减少资本	3,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	-	-	33,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	3,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	-	-	33,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	2,870,282.98	-5,870,282.98	-3,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,870,282.98	-2,870,282.98	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-3,000,000.00	-3,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	33,330,000.00	-	29,670,000.00	-	-	-	5,638,959.35	47,750,534.16	116,389,593.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



上海运能能源科技有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地

1、历史沿革

上海运能能源科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由王建文、徐建阳和吴海涛于 2009 年 11 月 11 日共同出资组建。组建时注册资本为人民币 1,000 万元，据股东会决议规定，注册资本分次缴足。其中，第一次以货币出资 500 万元，各股东实际出资情况如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
王建文	200.00	40.00
徐建阳	150.00	30.00
吴海涛	150.00	30.00
合计	500.00	100.00

上述出资已于 2009 年 11 月 6 日经上海知源会计师事务所有限公司（沪知会验字[2009]第 591 号）验资报告验证。

2010 年 7 月 5 日，公司股东会通过如下决议：注册资本增加 2,000 万元，于 2012 年 7 月前分期缴足。王建文以货币资金 600 万元认缴、徐建阳和吴海涛各以 450 万元认缴，此为设立登记第二次出资和新增注册资本首次出资。增资后实收资本变更为人民币 2,000 万元，注册资本变更为人民币 3,000 万元。上述增资业经上海知源会计师事务所有限公司 2010 年 8 月 3 日出具的（沪知会验字[2010]第 498 号）验资报告验证，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
王建文	800.00	40.00
徐建阳	600.00	30.00
吴海涛	600.00	30.00
合计	2,000.00	100.00

据公司股东会决议及股权转让协议的规定，第三次以货币出资 1,000 万元，王建文出资 400 万元、徐建阳和黄国华各出资 300 万元，且于 2011 年 12 月 20 日经上海元智会计师事务所 2011 年 12 月 20 日出具的（元智验字[2011]第 462 号）验资报告验证。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
王建文	1,200.00	40.00
徐建阳	900.00	30.00
黄国华	900.00	30.00
合计	3,000.00	100.00

2015 年 3 月 26 日，公司召开股东会通过如下决议：同意王建文、黄国华分别将其持有 600 万元、450 万元股权转让给邵耿东，并已于 2015 年 4 月 27 日完成上述股东工商变更登记

记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
邵耿东	1,050.00	35.00
王建文	600.00	20.00
徐建阳	900.00	30.00
黄国华	450.00	15.00
合计	3,000.00	100.00

2015 年 10 月 30 日，公司召开股东会通过如下决议：同意黄国华将其持有 450 万元股权转让给上海锡绍投资管理中心（有限合伙），并已于 2015 年 11 月 19 日完成上述股东工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
邵耿东	1,050.00	35.00
王建文	600.00	20.00
徐建阳	900.00	30.00
上海锡绍投资管理中心（有限合伙）	450.00	15.00
合计	3,000.00	100.00

2016 年 3 月 1 日，公司召开股东会通过如下决议：同意王建文将其持有 180 万元股权转让给上海锡绍投资管理中心（有限合伙）、240 万元股权转让给邵耿东，并已于 2016 年 3 月 28 日完成上述股东工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
邵耿东	1,290.00	43.00
王建文	180.00	6.00
徐建阳	900.00	30.00
上海锡绍投资管理中心（有限合伙）	630.00	21.00
合计	3,000.00	100.00

2016 年 7 月 18 日，公司股东会通过如下决议：注册资本增加 333 万元，上海滚石投资管理有限公司以货币资金 333 万元认缴。2016 年 7 月 22 日，此增资款已缴入公司账户，增资后实收资本和注册资本变更为人民币 3,333 万元。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
邵耿东	1,290.00	38.70
王建文	180.00	5.40
徐建阳	900.00	27.00
上海锡绍投资管理中心（有限合伙）	630.00	18.90
上海滚石投资管理有限公司	333.00	10.00
合计	3,333.00	100.00

2017 年 12 月 6 日，公司召开股东会通过如下决议：同意徐建阳、锡绍投资和王建文其持有的 450 万元、139.3375 万元和 90 万元的股权转让给滚石投资，；同意锡绍投资持有的

175.6625 万元股权转让给五莲汇利。并已于 2017 年 12 月 7 日完成上述股东工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
邵耿东	1,290.00	38.70
王建文	90.00	2.70
徐建阳	450.00	13.50
上海锡绍投资管理中心（有限合伙）	315.00	9.45
上海滚石投资管理有限公司	1,012.3375	30.38
五莲汇利财务咨询管理中心	175.6625	5.27
合计	3,333.00	100.00

2、注册地

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 3,333 万元。统一社会信用代码：91310112697219108U，注册地址：上海市闵行区紫秀路 100 号 4 幢（A 栋）7 楼。

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：能源科技、节能环保科技的技术转让、技术服务，电力专业建设工程设计，建筑工程（工程类项目凭许可资质经营），节能及电力设备的销售等。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属电器机械及器材制造业，主要业务是为节能环保、能源利用等提供设备、服务等。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 5 月 11 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的共 5 户，除本公司外具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海工锅绿能源有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
上海工业锅炉有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
上海工业锅炉无锡有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
无锡金华运电力设备有限公司	全资子公司的控股子公司	2	50.00	50.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(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) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）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（包括母公司所控制的单独主体）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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

（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。

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：

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七） 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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（九）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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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、应收利息、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，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。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对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。

（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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
 - （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - （3）债权人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）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
 - （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- 金融资产的具体减值方法如下：

(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较大幅度下降,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。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,计入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 金额 100 万元以上(含)。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,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;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项:

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	2	5
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. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 有客观证据表明可能发生了减值,如债务人出现撤销、破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍不能收回、现金流量严重不足、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项等情况。

坏账准备的计提方法为: 对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项,将其从相关组

合中分离出来，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，确认减值损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、发出商品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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）周转材料按照五年平均摊销。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下

和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转

入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司合同能源管理项目形成的固定资产从达到预定可使用状态的当月起，采用工作量法在受益期内计提折旧（预计净残值为零），其他固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

除合同能源管理项目外的各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00
运输工具	平均年限法	8	5	11.88
合同能源管理资产	平均年限法	3-10（受益期）	0	10-33.33
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十五）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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权等。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计受益期限
非专利技术	10 年	预计受益期限
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。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。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将其余额全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用,按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由企业使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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:

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 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。

（二十一）收入

1、收入的总确认原则

（1）销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；②公司既没有保留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企业；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

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（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收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（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、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照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、本公司收入的具体确认原则

公司通过以下三种方式销售产品或提供服务：提供与能源电力工程相关设备成套与技术服务；销售锅炉；提供合同能源管理服务。各销售方式下的收入确认方式如下：

（1）提供与能源电力工程相关设备成套与技术服务

公司根据签订的合同安排采购计划，待产品到达客户指定现场，安装完毕后，公司安排技术人员进行机组调试，待机组试运行后达到合同要求，由客户出具试运行验收合格证明，公司据此确认设备成套收入和技术服务收入。

（2）销售锅炉

公司销售锅炉通常包括需要安装调试的锅炉和无需安装调试的锅炉。需要安装调试的，待锅炉运至客户指定现场经过安装、试运行后，由客户出具验收合格证明文件，公司此时确认收入；无需安装调试的，在客户签收后，公司确认收入。

（3）合同能源管理

合同能源管理收入是公司为合作方提供余热电站的资金筹措、建设、达到合同约定的各种参数指标和验收标准，在项目建成达到发电并网条件后交合作方运营管理，按照合同约定的收益期每月收取一定的投资回报，并最终在收回最后一期款项后将余热电站设施无偿移交给合作方的业务模式。合同能源管理业务模式下，形成的相关资产通过在建工程、固定资产

科目核算。

公司提供合同能源管理分为收益分享型和固定收益性。收益分享型合同能源管理根据双方确认的节能效果和合同约定分成金额确认收入；固定收益型合同能源管理根据合同约定，在节能设备进行正式运行状态后，在受益期内分期确认收入。

（二十二）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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

2. 政府补助的确认

对政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。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，应当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；

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（一）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

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。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十三) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司已根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的规定，对于该规定影响的财务报表列报项目金额进行了调整，将 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间发生的与公司日常相关的政府补助从“营业外收入”调整至“其他收益”969,104.00 元，对于 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间发生的交易，不予追溯调整。

(2) 2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部

《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

本公司已根据《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》的规定，对于该规定影响的财务报表列报项目金额进行了调整，将 2016 年度发生的非流动资产处置收益从营业外收入和营业外支出调整至资产处置收益，影响营业外收入减少 350,000.00 元，影响营业外支出减少 0.00 元，影响资产处置收益增加 350,000.00 元。2017 年度发生的非流动资产处置收益从营业外收入和营业外支出调整至资产处置收益，影响营业外收入减少 96,861.99 元，影响营业外支出减少 500,725.40 元，影响资产处置收益增加 -403,863.41 元。影响 2016 年持续经营净利润金额 32,699,894.19 元，影响 2017 年持续经营净利润金额 62,180,555.74 元；影响 2016 年终止经营净利润金额 0.00 元，影响 2017 年终止经营净利润金额 0.00 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
本公司	15%	---
上海工锅绿能源有限公司	25%	---
上海工业锅炉无锡有限公司	25%	---
无锡金华运电力设备有限公司	25%	---
上海工业锅炉有限公司	15%	---

（二）税收优惠政策及依据

1、增值税

本公司根据《财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税 营业税和企业所

得税政策问题的通知》（财税[2010]110 号）、《财政部 国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2011]111 号）和上海市闵行区国家税务局第一税务所于 2014 年 4 月份出具的沪地税闵六[2014]000010 号备案类减免税登记通知书等规定，对经营合同能源管理项目给予备案登记的，免征增值税，免征期限为 2014 年 5 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日。

2、企业所得税

（1）本公司根据上海市闵行区国家税务局第一税务所于 2017 年 3 月份出具的《企业所得税优惠事项备案表》，依法享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率，2016 年度、2017 年度减按 15%税率计征企业所得税。

（2）本公司根据《财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税 营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110 号）和上海市闵行区国家税务局第一税务所于 2017 年 5 月份出具的减免税备案表规定，对经营合同能源管理项目给予备案登记的，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目的所得定期减免征收企业所得税，享受优惠期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

（3）本公司子公司上海工业锅炉有限公司根据上海市金山区国家税务局第九税务所于 2017 年 4 月份出具的《企业所得税优惠事项备案表》，依法享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率，2016 年度减按 15%税率计征企业所得税。2017 年度，按 15%税率计征企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折合人民币	原币金额	折算率	折合人民币
库存现金	---	---	149,254.29	---	---	127,678.75
其中：						
人民币	136,185.89	1.00	136,185.89	113,804.75	1.00	113,804.75
美元	2,000.00	6.5342	13,068.40	2,000.00	6.9370	13,874.00
银行存款	---	---	47,974,899.33	---	---	31,723,897.42
其中：						
人民币	33,129,558.08	1.00	33,129,558.08	14,497,908.30	1.00	14,497,908.30
美元	2,271,944.73	6.5342	14,845,341.25	2,483,204.43	6.9370	17,225,989.12
其他货币资金	---	---	15,617,569.81	---	---	3,172,722.23
其中：						

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折合人民币	原币金额	折算率	折合人民币
人民币	745,187.23	1.00	745,187.23	167,712.23	1.00	167,712.23
美元	2,276,083.16	6.5342	14,872,382.58	433,185.82	6.9370	3,005,010.00
合 计	---	---	63,741,723.43	---	---	35,024,298.40

截止 2017 年 12 月 31 日，除下列受限制的货币资金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折合人民币	原币金额	折算率	折合人民币
银行承兑汇 票保证金	---	---	13,846,801.61	---	---	154,525.00
其中：						
人民币	745,187.23	1.00	745,187.23	154,525.00	1.00	154,525.00
美元	2,005,083.16	6.5342	13,101,614.38	---	---	---
保函保证金	---	---	1,770,768.20	---	---	3,018,197.23
其中：						
人民币	---	---	---	13,187.23	1.00	13,187.23
美元	271,000.00	6.5342	1,770,768.20	433,185.82	6.9370	3,005,010.00
合 计	---	---	15,617,569.81	---	---	3,172,722.23

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	---	658,800.00
权益工具投资	---	658,800.00
合 计	---	658,800.00

注释3. 应收票据

1、应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,424,029.00	3,492,000.00
合 计	4,424,029.00	3,492,000.00

2、截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押的票据。

3、截至 2017 年 12 月 31 日止，公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

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	77,070,347.87	---
合计	77,070,347.87	---

4、期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据的情形。

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

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应收账款	3,818,664.00	2.35	3,818,664.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,459,128.10	97.65	17,686,857.32	11.16	140,772,270.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	162,277,792.10	100.00	21,505,521.32	13.25	140,772,270.78

续：

种类	期初余额				
	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	165,368,035.16	100.00	18,961,467.13	11.47	146,406,568.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	165,368,035.16	100.00	18,961,467.13	11.47	146,406,568.03

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏善俊清洁能源科技有限公司	3,818,664.00	3,818,664.00	100.00	企业已向法院申请破产重整
合计	3,818,664.00	3,818,664.00	100.00	

(2) 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 (%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,232,465.73	1,844,649.32	2.00
1-2 年	22,627,121.05	2,262,712.11	10.00
2-3 年	29,960,180.70	5,992,036.14	20.00
3-4 年	11,080,095.83	5,540,047.92	50.00
4-5 年	2,559,264.79	2,047,411.83	80.00
合计	158,459,128.10	17,686,857.32	11.16

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,979,907.92	1,850,238.46	2.00
1-2 年	38,792,824.68	3,879,282.47	10.00
2-3 年	22,223,561.51	4,444,712.31	20.00
3-4 年	4,607,264.79	2,303,632.40	50.00
4-5 年	1,404,373.80	1,123,499.04	80.00
5 年以上	5,360,102.46	5,360,102.46	100.00
合计	165,368,035.16	18,961,467.13	11.47

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期间	计提坏账准备	收回或转回坏账准备
2017 年度	8,827,530.45	---
2016 年度	8,830,901.91	---

3. 本期实际核销的应收账款

报告期间	实际核销的应收账款
2017 年度	6,283,476.26
2016 年度	720,000.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
陕西慈影热力有限公司	15,310,000.00	9.09	306,200.00
香港百利达贸易有限公司 (POLYTECH TRADING LIMITED)	15,021,984.46	8.92	300,439.69
临汾山水水泥有限公司	12,420,000.00	7.38	248,400.00
巴基斯坦 M/S ICI PAKISTAN LIMITED	12,387,896.93	7.36	247,757.94
东方希望 (三门峡) 铝业有限公司	8,214,750.02	4.88	821,475.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
合计	63,354,631.41	37.63	1,924,272.63

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,739,055.16	58.06	20,034,445.92	62.01
1-2 年	10,071,743.84	32.96	9,970,367.20	30.86
2-3 年	712,522.92	2.33	1,213,887.30	3.76
3 年以上	2,030,502.40	6.65	1,092,314.64	3.38
合计	30,553,824.32	100.00	32,311,015.06	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
江苏天目建设集团有限公司	2,262,190.39	1 至 2 年	未到结算期
合计	2,262,190.39	---	---

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
江苏华能建设工程集团有限公司	3,748,280.00	12.27	1 年以内	未到结算期
江苏天目建设集团有限公司	2,262,190.39	7.40	1 至 2 年	未到结算期
无锡市华星东方电力环保科技有限公司	1,700,000.00	5.56	1 年以内	未到结算期
杭州汽轮机股份有限公司	1,566,000.00	5.13	1 年以内	未到结算期
山西明业电力工程有限公司	1,430,000.00	4.68	1 年以内	未到结算期
合计	10,706,470.39	35.04	---	---

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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（%）	
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	39,625,833.31	100.00	3,428,143.88	8.65	36,197,689.43
单项金额虽不重大但单独计	---	---	---	---	---

种类	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（%）	
提坏账准备的其他应收款					
合计	39,625,833.31	100.00	3,428,143.88	8.65	36,197,689.43

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,197,415.57	100.00	2,418,512.18	8.28	26,778,903.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	29,197,415.57	100.00	2,418,512.18	8.28	26,778,903.39

(1) 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	30,797,556.72	1,539,877.84	5.00
1—2 年	1,827,206.67	182,720.67	10.00
2—3 年	6,163,298.60	1,232,659.72	20.00
3—4 年	657,771.32	328,885.66	50.00
4—5 年	180,000.00	144,000.00	80.00
合计	39,625,833.31	3,428,143.88	6.50

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,803,959.15	940,197.96	5.00
1—2 年	8,043,770.60	804,377.06	10.00
2—3 年	1,669,685.82	333,937.16	20.00
3—4 年	680,000.00	340,000.00	50.00
合计	29,197,415.57	2,418,512.18	8.65

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

报告期间	计提坏账准备	收回或转回坏账准备
------	--------	-----------

报告期间	计提坏账准备	收回或转回坏账准备
2017 年度	1,009,631.70	---
2016 年度	---	158,945.75

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	6,855,450.50	4,241,519.00
备用金	4,880,739.49	3,363,509.71
暂付款项	3,501,025.45	2,213,727.75
代收代付工程款	22,693,303.66	18,383,391.74
其他	1,695,314.21	995,267.37
合计	39,625,833.31	29,197,415.57

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	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏华能建设工程集团有限公司	代收代付在建工程款	11,029,988.38	1 年以内	27.84	551,499.42
江苏玉龙机电工程有限公司	代收代付在建工程款	4,360,000.00	3 年以内	11.00	628,000.00
红河州红铅有色化工股份有限公司	代收代付在建工程款	4,240,000.00	1 年以内	10.70	212,000.00
安徽三新建筑安装有限责任公司	代收代付在建工程款	2,070,000.00	3 年以内	5.22	387,000.00
山东省禹城盛达建筑安装有限公司	代收代付在建工程款	1,900,000.00	3 年以内	4.79	345,000.00
合计	---	23,599,988.38	---	59.56	2,123,499.42

注释7. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	44,737,600.79	---	44,737,502.79	63,884,480.61	---	63,884,480.61
库存商品	71,770,710.98	---	71,770,808.98	48,763,424.71	---	48,763,424.71
半成品	129,238,018.50	---	129,238,018.50	183,136,130.69	---	183,136,130.69
低值易耗品	36,308.13	---	36,308.13	43,988.41	---	43,988.41
合计	245,782,638.40	---	245,782,638.40	295,828,024.42	---	295,828,024.42

报告期末不存在存货成本高于可变现净值的情形，因而期末无需计提存货跌价准备。

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,369,594.51	9,498,193.39
企业所得税预缴税额	934,699.42	540,182.68
合 计	2,304,293.93	10,038,376.07

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
江西新蓝环境工程有限公司	78,026.49	---	62,381.78	-15,644.71	---
合 计	78,026.49	---	62,381.78	-15,644.71	---

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
一. 合营企业						
江西新蓝环境工程有限公司	---	---	---	---	---	---
合 计	---	---	---	---	---	---

注释10. 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	合同能源管理资产	其他	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	1,082,064.29	12,392,434.53	2,511,538.44	50,120,547.23	1,531,548.76	67,638,133.25
2. 本期增加金额	796,575.00	139,626.36	472,965.13	---	226,212.38	1,635,378.87
购置	796,575.00	139,626.36	472,965.13	---	226,212.38	1,635,378.87
在建工程转入	---	---	---	---	---	---
企业合并增加	---	---	---	---	---	---
股东投入	---	---	---	---	---	---
融资租入	---	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	1,038,639.29	4,347,157.16	58,119.64	---	922,481.68	6,366,397.77
处置或报废	1,038,639.29	4,347,157.16	58,119.64	---	922,481.68	6,366,397.77
融资租出	---	---	---	---	---	---

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合同能源管理资产	其他	合计
其他转出	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	840,000.00	8,184,903.73	2,926,383.93	50,120,547.23	835,279.46	62,907,114.35
二. 累计折旧						
1. 期初余额	114,751.75	8,959,155.06	623,767.38	11,266,017.18	1,234,072.72	22,197,764.09
2. 本期增加金额	49,575.66	822,854.07	297,851.56	9,849,925.43	242,143.46	11,262,350.18
计提	49,575.66	822,854.07	297,851.56	9,849,925.43	242,143.46	11,262,350.18
企业合并增加	---	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	97,827.41	4,016,586.68	55,213.59	---	882,247.00	5,051,874.68
处置或报废	97,827.41	4,016,586.68	55,213.59	---	882,247.00	5,051,874.68
融资租出	---	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	66,500.00	5,765,422.45	866,405.35	21,115,942.61	593,969.18	28,408,239.59
三. 减值准备						
1. 期初余额	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
计提	---	---	---	---	---	---
企业合并增加	---	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---	---
融资租出	---	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	773,500.00	2,419,481.28	2,059,978.58	29,004,604.62	241,310.28	34,498,874.76
2. 期初账面价值	967,312.54	3,433,279.47	1,887,771.06	38,854,530.05	297,476.04	45,440,369.16

2017 年度计提折旧 11,262,350.18 元。

注释11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同能源项目建造	6,215,524.05	---	6,215,524.05	---	---	---
厂房建造	37,522,025.19	---	37,522,025.19	---	---	---

合计	43,737,549.24	---	43,737,549.24	---	---	---
----	---------------	-----	---------------	-----	-----	-----

2. 在建工程项目本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
合同能源项目建造	---	6,215,524.05	---	---	6,215,524.05
厂房建造	---	37,522,025.19	---	---	37,522,025.19
合计	---	43,737,549.24	---	---	43,737,549.24

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 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
合同能源项目建造	3,500.00	17.76	17.76	---	---	---	自有资金
厂房建造	8,168.00	45.94	45.94	---	---	---	自有资金
合计	51,430.00	---	---	---	---	---	---

3. 本期无计提在建工程减值准备情况。

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一. 账面原值合计	---	---
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	23,696,885.85	23,696,885.85
购置	23,696,885.85	23,696,885.85
内部研发	---	---
企业合并增加	---	---
股东投入	---	---
其他转入	---	---
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
其他转出	---	---
4. 期末余额	23,696,885.85	23,696,885.85
二. 累计摊销	---	---
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	473,937.72	473,937.72
计提	473,937.72	473,937.72

项 目	土地使用权	合计
企业合并增加	---	---
其他转入	---	---
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
其他转出	---	---
4. 期末余额	473,937.72	473,937.72
三. 减值准备	---	---
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
计提	---	---
企业合并增加	---	---
其他转入	---	---
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
其他转出	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值合计	---	---
1. 期末账面价值	23,222,948.13	23,222,948.13
2. 期初账面价值	---	---

2017 年度计提无形资产摊销 473,937.72 元。

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海工业锅炉有限公司	21,631,386.54	---	---	---	---	21,631,386.54
合 计	21,631,386.54	---	---	---	---	21,631,386.54

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海工业锅炉有限公司	21,631,386.54	---	---	---	---	21,631,386.54
合 计	21,631,386.54	---	---	---	---	21,631,386.54

3. 商誉计算过程

2011 年 8 月 3 日，本公司以 1 元取得黄国华持有上海工业锅炉有限公司 30% 股权，2011 年 12 月 26 日，本公司又以 1 元取得黄国华持有上海工业锅炉有限公司 25% 股权，2011 年 12 月 26 日为此次非同一控制下的企业合并购买日。

截至 2011 年 12 月 31 日，上海工业锅炉有限公司经审计的净资产为-47,419,653.16 元，并由上海东洲政信会计师事务所有限公司于 2012 年 3 月 13 日出具（沪东洲政信会所审字[2012]第 2084 号）审计报告审定；按资产基础法评估的股东全部权益价值为-39,329,789.70 元，并由上海东洲资产评估有限公司于 2012 年 4 月 20 日出具（沪东洲资评报字[2012]第 0259231 号）评估报告评定，评估增值 8,089,863.46 元。

说明：

项目	序号	金额
购买日上海工业锅炉有限公司可辨认净资产公允价值	(1)	-39,329,789.70
其中：归属于母公司的可辨认净资产公允价值	(2) = (1) - (3)	-39,329,789.70
少数股东享有的可辨认净资产公允价值	(3)	-
购买股权比例	(4)	55.00%
确认的上海工业锅炉有限公司可辨认净资产公允价值份额	(5) = (2) × (4)	-21,631,384.34
实际购买成本	(6)	2.20
商誉	(7) = (6) - (5)	21,631,386.54

商誉减值测试：

(1) 2013 年 12 月 31 日，管理层将被收购公司整体作为一个资产组进行减值测试。

(2) 预测被收购公司上海工业锅炉有限公司的未来 5 年自由现金流量，选择 10% 的折现率对其进行折现后确定未来自由现金流量的现值，以企业的股东权益价值作为被收购公司权益的可收回金额。

(3) 比较资产组的账面价值与其可收回金额，如资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

2013 年 12 月 31 日，该资产组的可收回金额为-34,874,571.50 元，资产组账面价值为 8,256,517.34 元，故商誉 21,631,386.54 元已于 2013 年年末全额发生减值。

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
财产保险费	242,881.96	---	208,184.53	---	34,697.43
无产权房支出	78,843.89	---	2,944.98	---	75,898.91
经营租赁厂房装修支出	---	---	---	---	---
合计	321,725.85	---	211,129.51	---	110,596.34

注释15. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,905,579.87	1,963,271.56	9,405,813.71	1,417,008.80
内部交易未实现利润	1,427,545.87	214,131.88	5,251,081.54	787,662.23
可抵扣亏损	---	---	2,808,953.33	702,238.33
合 计	14,333,125.74	2,177,403.44	17,465,848.58	2,906,909.36

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	12,028,085.33	11,974,165.60
可抵扣亏损	4,699,889.37	3,036,277.17
合计	16,727,974.70	15,010,442.77

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2018 年	---	1,696,083.89
2020 年	1,076,314.73	1,340,193.28
2022 年	3,623,574.64	---
合计	4,699,889.37	3,036,277.17

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付机器设备购置款	---	980,000.00
预付购房款	2,814,171.00	---
预付土地使用权购置款	---	23,140,000.00
合 计	2,814,171.00	24,120,000.00

注释17. 资产减值准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转 回	转 销	
坏账准备	21,379,979.31	9,837,162.15	---	6,283,476.26	24,933,665.20
商誉减值准备	21,631,386.54	---	---	---	21,631,386.54
合计	43,011,365.85	9,837,162.15	---	6,283,476.26	46,565,051.74

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(1) 2017 年 7 月 17 日, 本公司子公司上海工业锅炉有限公司同上海银行股份有限公司浦东分行签订人民币 500 万元流动资金借款合同 (NO. 201170523), 合同期为 2017 年 7 月 17 日至 2018 年 7 月 17 日。由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供保证担保, 由控股股东邵耿东及其配偶范盘华提供连带责任保证。截至 2017 年 12 月 31 日, 尚有 500 万元在借款期限内未归还。

(2) 2017 年 9 月 25 号, 本公司子公司上海工业锅炉有限公司同中国建设银行股份有限公司上海金山石化支行签订人民币 500 万元流动资金借款合同 (NO. 5001349179K004), 合同期为 2017 年 9 月 25 日至 2018 年 9 月 24 日, 年利率 4.78%。由控股股东邵耿东及其配偶范盘华提供连带责任保证。截至 2017 年 12 月 31 日, 尚有 500 万元在借款期限内未归还。

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,430,000.00	---
合 计	1,430,000.00	---

注释20. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	34,223,262.31	27,715,433.11
应付设备款	107,517,848.10	118,973,013.40
应付工程款	2,633,573.85	1,046,000.00
设计服务费	623,113.21	986,763.20
合 计	144,997,797.47	148,721,209.71

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
杭州余杭永伟电器有限公司	1,714,295.00	尚未结算
杭州汽轮机股份有限公司	1,616,054.00	尚未结算
南京天正明日自动化有限公司	1,526,700.00	尚未结算
无锡华光工业锅炉有限公司	1,398,000.00	尚未结算
扬中市申电电工设备厂有限公司	1,005,400.00	尚未结算
合 计	7,260,449.00	---

2. 本期核销长期无法支付的应付账款 2,007,752.70 元。

注释21. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	284,914,005.82	348,784,449.21

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
巴基斯坦 CHANAR ENERGY LIMITED	16,380,700.60	未完工
山东方大工程有限责任公司	13,884,368.49	未完工
白山山水合聚水泥有限公司	11,230,000.00	未完工
山东洪达化工有限公司	9,200,000.00	未完工
兴隆县福成新型建材有限公司	7,300,000.00	未完工
合计	57,995,069.09	---

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,286,226.69	22,145,596.70	21,454,132.44	2,977,690.95
离职后福利-设定提存计划	---	2,149,675.37	2,149,675.37	---
辞退福利	---	---	---	---
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	2,286,226.69	24,295,272.07	23,603,807.81	2,977,690.95

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,196,487.69	18,729,249.44	18,037,785.18	2,887,951.95
职工福利费	70,500.00	595,949.40	605,449.40	61,000.00
社会保险费	---	1,659,414.53	1,659,414.53	---
其中：基本医疗保险费	---	1,505,851.37	1,505,851.37	---
工伤保险费	---	56,952.11	56,952.11	---
生育保险费	---	96,611.05	96,611.05	---
住房公积金	19,239.00	871,856.00	862,356.00	28,739.00
工会经费和职工教育经费	---	289,127.33	289,127.33	---
累积短期带薪缺勤	---	---	---	---
短期利润（奖金）分享计划	---	---	---	---
其他短期薪酬	---	---	---	---

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	2,286,226.69	22,145,596.70	21,454,132.44	2,977,690.95

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	2,059,930.54	2,059,930.54	---
失业保险费	---	89,744.83	89,744.83	---
合计	---	2,149,675.37	2,149,675.37	---

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,285,449.49	8,150,102.15
企业所得税	13,371,313.74	7,485,428.21
个人所得税	20,404.27	18,403.36
城市维护建设税	18,486.81	57,626.05
教育费附加	71,658.36	74,852.14
地方教育费附加	---	49,901.44
其他	9,116.98	32,425.82
合计	24,776,429.65	15,868,739.17

注释24. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	14,500.00	13,262.59
长期借款应付利息	696.67	11,843.33
合 计	15,196.67	25,105.92

注释25. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
暂收押金、保证金等	4,500,623.77	2,781,673.27
资金拆借款	3,700.00	57,422.00
代收政府补助款	200,000.00	---
其他	3,159,591.72	1,440,269.85
合计	7,863,915.49	4,279,365.12

2. 无账龄超过一年的重要其他应付款。

3. 其他应付款说明

本报告期其他应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或

关联方的款项情况。

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	400,000.00	---
合计	400,000.00	---

本公司同上海银行股份有限公司浦东分行签订 NO. 201160404 号固定资产借款合同，借款金额为人民币 1,000 万元，借款期限自 2016 年 5 月 26 日起至 2018 年 3 月 21 日止。借款用途限于兰州新蓝天新材料有限责任公司余热发电项目付款。双方约定：每季还本 160 万元，最后一季还本 40 万元，按季结息。

上述借款由本公司提供质押担保和实际控制人邵耿东提供个人无限责任担保。其中，质押担保物为《兰州新蓝天新材料有限责任公司 1000t/d 浮法玻璃窑 3.5MW 余热发电项目合同》、《郴州丰越环保科技有限公司余热发电项目合同能源管理（EMC）合同》两个项目下的应收账款，受限金额详见“附注六、注释 47”。

注释27. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	---	6,800,000.00
合计	---	6,800,000.00

注释28. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	---	11,475,000.00	---	11,475,000.00	政府补助
合计	---	11,475,000.00	---	11,475,000.00	---

1. 与政府补助有关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高效洁净工业煤粉锅炉绿色设计制造	---	11,475,000.00	---	---	11,475,000.00	与资产相关
合计	---	11,475,000.00	---	---	11,475,000.00	---

根据工业和信息化部《关于 2016 年绿色制造系统集成项目立项的批复》（工信部节函[2016]562 号）的要求，本公司牵头与上海交通大学，子公司上海工业锅炉有限公司、上海能效中心、子公司上海工业锅炉无锡有限公司，共同组成联合体开展绿色产品高效洁净工业

煤粉锅炉研发，所申报项目“高效洁净工业煤粉锅炉绿色设计及制造项目获得批准，项目总投资 12,205 万元人民币，申请财政补贴资金总额 3,000 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，该项目尚未发生相关支出，2017 年度已经收到财政补贴启动资金 1,350 万元，其中，本公司及其子公司为 1,147.50 万元。

注释29. 实收资本

股东名称	期末余额	期初余额
邵耿东	12,900,000.00	12,900,000.00
王建文	900,000.00	1,800,000.00
徐建阳	4,500,000.00	9,000,000.00
上海锡绍投资管理中心（有限合伙）	3,150,000.00	6,300,000.00
上海滚石投资管理有限公司	10,123,375.00	3,330,000.00
五莲汇利财务咨询管理中心	1,756,625.00	---
合 计	33,330,000.00	33,330,000.00

注释30. 资本公积

项目	期末余额	期初余额
资本溢价	28,116,899.38	29,670,000.00
合 计	28,116,899.38	29,670,000.00

1. 2017 年度资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,670,000.00	---	1,553,100.62	28,116,899.38
合 计	29,670,000.00	---	1,553,100.62	28,116,899.38

子公司上海工业锅炉无锡有限公司在不丧失控制权的情况下处置无锡金华运电力设备有限公司 10%的股权，转让给非关联方李仲兵，处置价款与处置长期股权投资相对应享有被处置公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额 1,553,100.62 元冲减资本公积（资本溢价）。

注释31. 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	8,765,447.12	5,638,959.35
合 计	8,765,447.12	5,638,959.35

1. 2017 年度盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	5,638,959.35	3,126,487.77	---	8,765,447.12

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	5,638,959.35	3,126,487.77	---	8,765,447.12

注释32. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	14,463,978.71	---
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	14,463,978.71	---
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	55,777,649.12	---
减: 提取法定盈余公积	3,126,487.77	10.00
应付普通股股利	8,332,500.00	---
期末未分配利润	58,782,640.06	---

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	423,320,944.60	292,270,841.09	351,341,568.29	265,329,329.19
其他业务	86,254.60	---	27,414.93	201,235.00
合计	423,407,199.20	292,270,841.09	351,368,983.22	265,530,564.19

2. 主营业务(分行业)

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制造业	423,320,944.60	292,270,841.09	351,341,568.29	265,329,329.19

3. 主营业务(分产品)

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设备成套及技术服务	251,832,816.75	170,725,431.92	161,441,958.50	117,086,217.22
能源管理	26,496,718.38	9,928,644.43	17,227,778.63	7,956,359.48
锅炉销售	144,991,409.47	111,616,764.74	172,671,831.16	140,286,752.49
合计	423,320,944.60	292,270,841.09	351,341,568.29	265,329,329.19

4. 主营业务(分地区)

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国境内	219,518,322.76	156,924,884.40	276,667,007.24	218,652,261.73

项 目	本期发生额		上期发生额	
中国境外	203,802,621.84	135,345,956.69	74,674,561.05	46,677,067.46
合计	423,320,944.60	292,270,841.09	351,341,568.29	265,329,329.19

5. 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	主营业务收入总额	占公司主营业务收入的比例(%)
1	巴基斯坦 M/S ICI PAKISTAN LIMITED	101,117,333.29	23.88
2	香港百利达贸易有限公司 (POLYTECHTRADINGLIMITED)	82,225,065.00	19.42
3	北京浩雍恒远供热有限公司	36,528,005.12	8.63
4	临汾山水水泥有限公司	36,174,810.51	8.54
5	山东太阳宏河纸业有限公司	22,082,905.99	5.22
	合计	278,128,119.91	65.69

注释34. 税金及附加

税 种	本期发生额	上期发生额
营业税	---	44,700.00
城市维护建设税	334,499.70	316,024.54
教育费附加	143,357.01	485,058.73
地方教育费附加	95,571.34	83,061.44
其他	86,428.98	82,278.24
合计	659,857.03	1,011,122.95

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工工资	1,404,343.73	1,620,520.10
办公费	985,001.67	228,101.32
差旅费	1,460,448.90	2,299,728.92
业务招待费	102,495.60	202,405.63
社保费	146,969.08	178,581.07
其他	168,930.47	258,972.14
合计	4,268,189.45	4,788,309.18

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,136,123.74	10,229,144.31
折旧	361,453.60	78,715.63
业务招待费	1,278,870.82	1,334,317.53
研究费用	15,204,933.87	14,797,652.63

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费	1,043,144.29	1,171,343.52
差旅费	3,860,944.73	3,663,957.05
财产保险费	227,793.10	408,063.46
办公费、咨询费等	5,666,416.79	3,148,073.65
其它	3,549,192.96	4,031,787.52
合计	43,328,873.90	38,863,055.30

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	687,691.76	676,110.56
减：利息收入	99,177.06	79,608.88
汇兑损益	3,104,527.44	-1,622,542.72
银行手续费	191,397.20	132,761.55
合计	3,884,439.34	-893,279.49

注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,837,162.15	8,671,956.16
合 计	9,837,162.15	8,671,956.16

注释39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	---	-7,000.00
合计	---	-7,000.00

注释40. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,644.71	-100,739.50
处置长期股权投资产生的投资收益	177,618.22	---
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	126,153.20	230,524.80
合计	288,126.71	129,785.30

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-403,863.41	350,000.00
合计	-403,863.41	350,000.00

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	969,104.00	---
合计	969,104.00	---

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	5,739.00	---	与收益相关
上海市知识产权局专利资助费	3,365.00	---	与收益相关
政府产业培育专项扶持资金	420,000.00	---	与收益相关
闵行区科创服务中心小巨人补贴款	300,000.00	---	与收益相关
金山区科技创新项目补贴款	240,000.00	---	与收益相关
合计	969,104.00	---	---

注释43. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	11,475,000.00	---	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	969,104.00	---	详见附注六注释 42
计入营业外收入的政府补助	13,146.45	---	详见附注六注释 44
合计	12,444,104.00	---	---

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	13,146.45	904,803.92	13,146.45
核销应付账款	2,007,752.70	---	2,007,752.70
其他	569,857.21	166,307.41	569,857.21
合计	2,590,756.36	1,071,111.33	2,590,756.36

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	---	5,000.00	---
罚款支出	100,000.00	5,267.20	100,000.00
其他	83,097.20	---	83,097.20

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	183,097.20	10,267.20	183,097.20

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,508,801.04	3,432,530.25
递延所得税费用	729,505.92	-1,201,540.08
合 计	10,238,306.96	2,230,990.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	72,418,862.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,862,829.41
子公司适用不同税率的影响	1,848,167.49
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	-1,907,452.95
不可抵扣的成本、费用和损失影响	224,496.09
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,250,950.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-293,994.37
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	755,211.46
所得税费用	10,238,306.96

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	备注
货币资金	15,617,569.81	保证金
应收账款	10,094,600.00	详见“附注六、注释26”
合计	25,712,169.81	

注释48. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	99,177.06	79,608.88
经营性往来	43,364,935.09	39,088,217.75
合 计	43,464,112.15	39,167,826.63

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	191,397.20	132,761.55
其他费用化支出	11,020,548.01	11,543,619.70
经营性往来	3,210,641.63	45,762,273.70
合 计	14,422,586.84	57,438,654.95

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与资产相关的政府补助	11,475,000.00	---
合 计	11,475,000.00	---

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保函保证金、银行承兑汇票保证金	15,617,569.81	---
合 计	15,617,569.81	---

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	62,180,555.74	32,699,894.19
加: 资产减值准备	9,837,162.15	8,671,956.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,262,350.18	8,870,700.30
无形资产摊销	473,937.72	---
长期待摊费用摊销	211,129.51	841,910.50
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)	403,863.41	-350,000.00
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)	---	7,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	3,437,336.56	-946,432.16
投资损失(收益以“-”号填列)	-288,126.71	-129,785.30
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	729,505.92	-1,201,540.08
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)	50,045,386.02	45,914,186.97

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-12,796,489.20	-45,287,690.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-60,160,400.13	-23,878,763.73
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	65,336,211.17	25,211,436.39
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	48,124,153.62	31,851,576.17
减：现金的年初余额	31,851,576.17	30,948,258.85
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的年初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	16,272,577.45	903,317.32

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	48,124,153.62	31,851,576.17
其中：库存现金	149,254.29	127,678.75
可随时用于支付的银行存款	47,974,899.33	31,723,897.42
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	48,124,153.62	31,851,576.17

3. 现金流量表补充资料的说明

2017 年 12 月 31 日期末现金及现金等价物余额比期末货币资金少 15,617,569.81 元为非现金及等价物支付银行承兑汇票保证金、保函保证金。

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海工锅绿能源有限公司	上海	上海	新能源开发	100.00	---	投资设立
上海工业锅炉有限公司	上海	上海	锅炉制造	100.00	---	非同一控制下企业合并
上海工业锅炉无锡有限公司	无锡	无锡	设备制造	100.00	---	投资设立
无锡金华运电力设备有限公司	无锡	无锡	成套设备	50.00	---	投资设立

子公司上海工业锅炉无锡有限公司持有无锡金华运电力设备有限公司 50% 股权，将其纳入合并报表范围是由于无锡金华运电力设备有限公司不设董事会，设一名执行董事，执行董事由上海运能实际控制人邵耿东担任，无锡金华运电力设备有限公司日常经营决策与财务决策由公司决定。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	本期发生额	上期发生额
联营企业投资账面价值合计	---	78,026.49
下列各项按持股比例计算的合计数	---	---
净利润	-15,644.71	-100,739.50
其他综合收益	---	---
综合收益总额	-15,644.71	-100,739.50

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

- 1、本企业无母公司。
- 2、本公司的控股股东及实际控制人是邵耿东。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 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
邵耿东、王建文、徐建阳	董事
何品岩	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汪健、徐建阳、王旭辉、尹士武	高级管理人员
范盘华	控股股东邵耿东配偶
潘宝、何品岩、陈弘	核心技术人员
绍兴咸亨热电有限公司	主要投资人担任董事、监事和高级管理人员的其他企业
梦百合家居科技股份有限公司	主要投资人担任董事、监事和高级管理人员的其他企业
上海东方华银律师事务所	主要投资人担任此组织的律师

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 报告期内无购买商品或接受劳务。

3. 报告期内无销售商品、提供劳务的关联交易。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、邵耿东、范盘华	5,000,000.00	2017-7-17	2018-7-17	否
邵耿东、范盘华	5,000,000.00	2017-9-25	2018-9-24	否
合计	20,000,000.00	---	---	---

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方无息拆入资金

关联方	本期发生额	上期发生额
王建文	---	468,562.00
合计	---	468,562.00

(1) 向关联方无息拆出资金

关联方	本期发生额	上期发生额
徐建阳	---	6,637,878.00
上海锡绍投资管理中心（有限合伙）	---	500,000.00
邵耿东	---	6,450.00
合计	---	7,144,328.00

6. 关联方往来款项余额

(1) 其他应收款

关联方名称	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
徐建阳	---	---	741.79	37.09
邵耿东	---	---	6,450.00	322.50
上海锡绍投资管理中心（有限合伙）	---	---	---	---
范盘华	---	---	---	---
合计	---	---	7,191.79	359.59

九、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日存在的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后事项说明

1、子公司上海工业锅炉有限公司、山东方大工程有限责任公司及山东鲁维制药有限公司三方于 2016 年 8 月签署《项目建设合同》，由山东方大工程有限责任公司负责投资，上海工业锅炉有限公司负责建设，合同金额 2,980 万元，该项目属于山东绿动力节能改造项目，政府给予补贴约 900 万元。

子公司上海工业锅炉有限公司收按合同约定提供锅炉产品，建设工程如期开工，山东鲁维制药有限公司于 2017 年 4 月收到政府补贴款，按合同约定应专款专用一次性支付给山东方大工程有限责任公司，但该司迟迟不予支付，山东方大工程有限责任公司以用户违约没有收到该款项为由，未按合同约定支付子公司上海工业锅炉有限公司安装及设备款，在该情况下，子公司上海工业锅炉有限公司虽然继续提供锅炉辅机设备，但却暂停安装工程建设。

子公司上海工业锅炉有限公司要求三方协商，按合同约定付款后再继续开工。山东鲁维制药有限公司违约在先，但却于 2018 年 3 月 13 日向山东省淄博市淄川区人民法院申请裁定冻结子公司上海工业锅炉有限公司全部银行账户，共冻结 4 个银行账户（除外币户），截至财务报告日仍未解冻。目前子公司上海工业锅炉有限公司与山东方大工程有限责任公司正采取相应的措施积极应对，该案件纯属用户违约，不会给子公司上海工业锅炉有限公司造成损失。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

（一）前期会计差错

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）重大诉讼

1、本公司于 2013 年 10 月与浙江中基热电有限公司（以下称被告）签订了《锅炉湿法脱硫工程设备供货合同》一份，合同总金额 1,628 万元。项目完成后，被告未完全按合同约定向本公司履行付款义务，本公司已于 2017 年 8 月诉至上海市闵行区人民法院，主张被告支付货款 1,018 万元及相应利息，并向法院申请了相同金额的财产保全。被告随即提出管辖权异议。

2017 年 8 月 23 日，上海市闵行区人民法院出具（2017）沪 0112 民初 22605 号财产保全告知书，保全结果是查封（冻结）被告银行存款总金额为 3.67 万元。

2017 年 8 月 24 日，上海市闵行区人民法院出具（2017）沪 0112 民初 22605 号民事裁定书，驳回被告管辖权异议。

2018 年 3 月 16 日，双方达成分期付款协议，本公司已按照合同约定收到浙江中基热电有限公司背书转让的银行承兑汇票金额 200 万元。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

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应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,044,864.72	100.00	9,904,029.60	11.65	75,140,835.12
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	85,044,864.72	100.00	9,904,029.60	11.65	75,140,835.12

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,559,187.72	100.00	7,470,334.88	7.58	91,088,852.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	98,559,187.72	100.00	7,470,334.88	7.58	91,088,852.84

应收账款分类的说明:

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 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	48,536,851.90	970,737.04	2.00
1-2 年	4,701,100.00	470,110.00	10.00
2-3 年	24,800,912.82	4,960,182.56	20.00
3-4 年	7,006,000.00	3,503,000.00	50.00
合计	85,044,864.72	9,904,029.60	11.65

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,192,501.00	1,083,850.02	2.00
1-2 年	31,012,524.89	3,101,252.49	10.00
2-3 年	11,306,161.83	2,261,232.37	20.00
3-4 年	2,048,000.00	1,024,000.00	50.00
合计	98,559,187.72	7,470,334.88	7.58

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期间	计提坏账准备	收回或转回坏账准备
2017 年度	2,433,694.72	---
2016 年度	7,470,334.88	---

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
陕西慈影热力有限公司	15,310,000.00	18.00	306,200.00
香港百利达贸易有限公司 (POLYTECH TRADING LIMITED)	15,021,984.46	17.66	300,439.69
临汾山水水泥有限公司	12,420,000.00	14.60	248,400.00
巴基斯坦 M/S ICI PAKISTAN LIMITED	12,387,896.93	14.57	247,757.94
东方希望 (三门峡) 铝业有限公司	8,214,750.02	9.66	821,475.00
合计	63,354,631.41	74.49	1,924,272.63

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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（%）	
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	30,170,257.71	100.00	2,727,204.51	9.04	27,443,053.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	30,170,257.71	100.00	2,727,204.51	9.04	27,443,053.20

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,023,450.79	100.00	1,874,111.46	7.20	24,149,339.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	26,023,450.79	100.00	1,874,111.46	7.20	24,149,339.33

(1) 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	21,911,133.31	1,095,556.67	5.00
1—2 年	1,650,595.40	165,059.54	10.00
2—3 年	6,042,254.00	1,208,450.80	20.00
3—4 年	516,275.00	258,137.50	50.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	30,120,257.71	2,727,204.51	9.05

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,893,756.56	844,687.83	5.00
1—2 年	7,799,388.30	779,938.83	10.00
2—3 年	1,247,424.00	249,484.80	20.00
合计	25,940,568.86	1,874,111.46	7.22

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	50,000.00	---	---
合计	50,000.00	---	---

续:

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	82,881.93	---	---
合计	82,881.93	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期间	计提坏账准备	收回或转回坏账准备
2017 年度	853,093.05	---
2016 年度	---	251,246.27

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	50,000.00	82,881.93
资金拆借	---	861.15
保证金及押金	771,889.00	2,919,889.00
备用金	1,833,472.04	3,201,498.31
代收代付工程款	26,276,941.00	18,383,391.74
应收出口退税	294,775.16	31,342.25

项目	期末余额	期初余额
其他	943,180.51	1,403,586.41
合计	30,170,257.71	26,023,450.79

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
红河州红铅有色化工股份有限公司	代收代付在建工程款	4,240,000.00	1 年以内	14.05	212,000.00
安徽三新建筑安装有限责任公司	代收代付在建工程款	2,070,000.00	3 年以内	6.86	387,000.00
江苏玉龙机电工程有限公司	代收代付在建工程款	4,360,000.00	3 年以内	14.45	628,000.00
山东省禹城盛达建筑安装有限公司	代收代付在建工程款	1,900,000.00	3 年以内	6.30	345,000.00
广州智光节能有限公司	代收代付在建工程款	920,000.00	1 年以内	3.05	46,000.00
合计		13,490,000.00	---	44.71	1,618,000.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	71,530,000.00	---	71,530,000.00	71,530,000.00	---	71,530,000.00
合计	71,530,000.00	---	71,530,000.00	71,530,000.00	---	71,530,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海工业锅炉有限公司	36,530,000.00	36,530,000.00	---	---	36,530,000.00
上海工锅绿能能源有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00
上海工业锅炉无锡有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00
合计	71,530,000.00	71,530,000.00	---	---	71,530,000.00

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,653,208.21	116,743,023.31	178,606,054.85	124,927,527.31
其他业务	---	---	2,358,490.57	210,094.00
合计	176,653,208.21	116,743,023.31	180,964,545.42	125,137,621.31

2. 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设备成套及技术服务	150,156,489.83	106,814,378.88	161,378,276.22	116,971,167.83
能源管理	26,496,718.38	9,928,644.43	17,227,778.63	7,956,359.48
合计	176,653,208.21	116,743,023.31	178,606,054.85	124,927,527.31

十三、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-226,245.19	---
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）	982,250.45	---
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	126,153.20	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	2,394,512.71	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
非经常性损益合计	3,276,671.17	---
所得税影响额	491,500.68	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	2,785,170.49	---

（二）公司合并报表主要会计报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	年末余额 (或本期金额)	年初余额 (或上期金额)	变动比率 (%)	变动原因
货币资金	63,741,723.43	35,024,298.40	81.99	销售回款的增加
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	---	658,800.00	---	上期处置股票投资
应收票据	4,424,029.00	3,492,000.00	26.69	票据结算额增加
其他应收款	36,197,689.43	26,778,903.39	35.17	往来款增加
其他流动资产	2,304,293.93	10,038,376.07	-77.05	销售增加，待抵扣进项税减少
长期股权投资	---	78,026.49	---	处置长期股权投资
固定资产	34,498,874.76	45,440,369.16	-24.08	报废固定资产
在建工程	43,737,549.24	---	---	本期新增
无形资产	23,222,948.13	---	---	本期新增
递延所得税资产	2,177,403.44	2,906,909.36	-25.10	坏账减少
其他非流动资产	2,814,171.00	24,120,000.00	-88.33	本期转入无形资产
应付票据	1,430,000.00	---	---	本期新增

报表项目	年末余额 (或本期金额)	年初余额 (或上期金额)	变动比率 (%)	变动原因
应付职工薪酬	2,977,690.95	2,286,226.69	30.24	未发放的工资增加
应交税费	24,776,429.65	15,868,739.17	56.13	企业所得税增加
其他应付款	7,863,915.49	4,279,365.12	83.76	往来款余额增加
长期借款	---	6,800,000.00	---	偿还本金
递延收益	11,475,000.00	---	---	本期新增政府补助
盈余公积	8,765,447.12	5,638,959.35	55.44	本期计提
未分配利润	58,782,640.06	14,463,978.71	306.41	净利润增加
主营业务收入	423,320,944.60	351,341,568.29	20.49	完工项目增加
税金及附加	659,857.03	1,011,122.95	-34.74	流转税减少
财务费用	3,884,439.34	-893,279.49	-534.85	借款利息增加
投资收益	288,126.71	129,785.30	122.00%	处置长期股权投资
资产处置收益	-403,863.41	350,000.00	-215.39%	处置非流动资产
其他收益	969,104.00	---	---	企业会计政策变更
营业外收入	2,590,756.36	1,071,111.33	141.88	核销应付账款及会计政策变更追溯调整
营业外支出	183,097.20	10,267.20	1683.32	罚款增加
所得税费用	10,238,306.96	2,230,990.17	358.91	应纳税所得额增加

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海运能能源科技有限公司

(公章)

二〇一八年五月十一日