



科莱尔

NEEQ:837104

宁波科莱尔节能科技股份有限公司

(Ningbokelaier Energysavingtechnologyco, LTD)



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

- 1、公司组建了新的业务团队，能源管理业务全面拓展，报告期内公司与浙江舜宇光学有限公司、宁波效实中学、宁波市海曙区古林镇中心初级中学、浙江省余姚市实验学校等单位签订了长期合作协议。
- 2、公司研发创新取得成绩，报告期内公司的新产品热风循环烘道申报了发明专利。

目录

目录.....	3
声明与提示.....	4
第一节公司概况	5
第二节主要会计数据和关键指标	6
第三节管理层讨论与分析	7
第四节重要事项	11
第五节股本变动及股东情况	13
第六节董事、监事、高管及核心员工情况	15
第七节财务报表	17
第八节财务报表附注	23

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王伟斌、主管会计工作负责人郑华及会计机构负责人（会计主管人员）郑华保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2、宁波科莱尔节能科技股份有限公司第一届董事会第九次会议决议
	3、宁波科莱尔节能科技股份有限公司第一届监事会第五次会议决议
	4、宁波科莱尔节能科技股份有限公司 2017 年半年度报告

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	宁波科莱尔节能科技股份有限公司
英文名称及缩写	NingbokelaierEnergysavingtechnologyco., LTD
证券简称	科莱尔
证券代码	837104
法定代表人	王伟斌
注册地址	高新区剑兰路 399 号 3-05 室
办公地址	宁波市鄞州区集仕港工业区集横路 88-118 号
主办券商	安信证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	赵春玲
电话	13616578882
传真	0574-87501252
电子邮箱	409005241@qq.com
公司网址	www.klr-china.com
联系地址及邮政编码	宁波市鄞州区集仕港工业区集横路 88-118 号 315000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-05-12
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	一、节能灶、节能蒸箱、矮脚炉、可替代小型锅炉的节能型燃气蒸汽机、秸秆生物质炊事采暖炉、户外野营炉具等系列节能产品；二、以公司节能产品为依托所开展的合同能源管理；三、商用厨房的节能整体解决方案的设计、技术咨询服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	5,000,000
控股股东	陈立德
实际控制人	陈立德
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	28
公司拥有的“发明专利”数量	13

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,793,837.57	1,863,893.74	-3.76%
毛利率	42.82%	43.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-612,695.01	-1,507,269.65	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-695,408.37	-1,944,809.65	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-9.79%	-23.63%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.11%	-30.49%	-
基本每股收益	-0.12	-0.30	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	8,698,329.57	8,982,613.59	-3.16%
负债总计	2,716,292.78	2,416,591.75	12.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,982,036.79	6,566,021.84	-8.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.31	-8.40%
资产负债率（母公司）	31.23%	26.90%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	2.49	3.13	-
利息保障倍数	-8.87	-2.84	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-515,253.84	856,731.60	-160.14%
应收账款周转率	2.13	1.44	-
存货周转率	0.33	0.43	-

注：上表中存货周转率=营业成本/存货期初期末平均余额。2016年半年度报告中披露的2016年半年度存货周转率为0.76，是按存货周转率=营业收入/存货期初期末平均余额计算。

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	-3.16%	-26.29%	-
营业收入增长率	-3.76%	-30.11%	-
净利润增长率	-	-524.26%	-

注：净利润上年同期数据为负数，故未列示本期净利润增长率。

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。公司执行该准则后对报告期无影响。

由于此为财政部统一变更，故不进行单独审议，亦不存在因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况。

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

根据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为C35专用设备制造业。

本公司是一家集研发、制造与销售为一体的商用厨房节能设备制造商，致力于为商用厨房用户提供经济、环保、全面、系统的专业化的节能产品和节能解决方案。公司拥有独立、完整的研发、生产、采购、销售体系。公司拥有28项有效专利，其中发明专利13项，经过多年的研发和生产实践，公司掌握了商用节能设备生产环节的关键技术，所研发的产品性能指标遥遥领先于同类产品。

目前公司掌握的主要技术有完全燃烧技术、热交换技术、余热回收技术，所研发的产品性能指标遥遥领先于同类产品。其中节能灶、节能蒸箱、节能大锅灶、节能矮仔炉、节能蒸汽机都获得了一级能效证书，比传统产品综合节能超过40%，获得了宁波市重点工业新产品的荣誉。公司为国内大中小酒店、学校、工厂、医院食堂等需要大型商用厨房设备的单位服务，主要产品与服务包括：一、节能灶、节能蒸箱、矮脚炉、可替代小型锅炉的节能型燃气蒸汽机、秸秆生物质炊事采暖炉、户外野营炉具等系列节能产品；二、以公司节能产品为依托所开展的合同能源管理；三、商用厨房的节能整体解决方案的设计、技术咨询服务。

公司通过直销加经销的销售模式开拓业务，收入来源是节能灶、节能炉、海鲜蒸柜、蒸饭车等商用厨房节能设备销售、合同能源管理及节能技术咨询服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度并无发生重大变化。

二、经营情况

1、公司财务状况

截止2017年6月30日，公司总资产8,698,329.57元，比上年度末减少了3.16%，负债总额2,716,292.78元，比上年度末增加了12.40%；资产负债率31.23%；净资产5,982,036.79元，比上年度末减少了8.89%。负债总额增加12.40%，主要原因是报告期内预收账款226,164.61元比2016年12月31日的预收账款63,250.00元增加了162,914.61元。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现销售收入1,793,837.57元，相比去年同期减少3.76%；营业成本1,025,698.86元，同比减少2.88%；净利润-612,695.01元。

报告期内销售收入下降的原因：一、是市场竞争加剧，同类产品价格持续走低，公司为避免恶性竞争，报告期内减少了对外销售节能灶、节能炉、海鲜蒸柜等产品；二、是由于技术咨询服务的周期长，对技术人员的要求高、依赖性强，因而报告期内未发生技术咨询服务的订单；三、是报告期内为开发新的利润增长点，公司围绕核心技术，优化产品结构，以高附加值、高节能率的节能产品免费投放到客户端，以客户节省的燃料费用做为公司的利润，公司已与浙江余姚舜宇光学有限公司、宁波效实中学、宁波市海曙区古林镇初级中心学校、浙江省余姚市实验学校等单位签订了长期合作协议，导致确认收入的时间拉长，营业收入短期内难以快速增长。

报告期内净利润为-612,695.01元，相比去年亏损幅度减少。主要是：一、公司三费控制合理，尤其是管理费用，相比上年同期减少1,108,906.41元；二、报告期内政府补助比上年减少415,600.00元。

3、现金流量情况报告期内，经营活动产生的现金流量净额-515,253.84元，上年同期为856,731.60元，同比减少160.14%，主要原因是：一、报告期期末应收账款账面价值731,177.11元相比2016年期末应收账款账面价值837,987.58元减少106,810.47元；上年同期期末应收账款账面价值691,917.82元相比2015年期末应收账款账面价值1,744,694.21元减少1,052,776.39元，上年同期应收账款大量收回导致上年同期经营活动产生的现金流量净额大幅增加。二、报告期期末其他应收款账面价值为94,439.66元

相比 2016 年期末其他应收款账面价值 99,288.52 元减少 4,848.86 元；上年同期期末其他应收款账面价值 189,845.82 元相比 2015 年期末其他应收款账面价值 1,142,158.25 减少 952,312.43 元，上年同期其他应收款大量收回导致上年同期经营活动产生的现金流量净额大幅增加。三、报告期期末存货余额相比 2016 年期末增加 514,135.07 元，上年同期仅增加 38,482.91 元，报告期内存货的增加导致现金支出增加，从而使报告期期末经营活动产生的现金流量净额减少。四、报告期内收到政府补助为 100,000.00 元，上年同期收到的政府补助 515,600.00 元，收到的政府补助金额大幅减少使报告期期末经营活动产生的现金流量净额减少。

三、风险与价值

1、公司经销模式的风险

公司目前主要采用经销商销售模式，在此模式下，公司无法完全控制经销商行为且受经销商销售情况影响，经销商可能违法经营、违约经营，因此存在造成营销网络的稳定性、公司的议价能力下降、市场价格混乱等风险。

应对措施：公司将会严格选择愿意与公司建立长期稳定战略合作伙伴关系的经销商，公司会制订出责、权、利相对清晰的经销协议书。协议对经销权、订单接收、价格、售后、贷款结算、返利、责任限定、协议解除等事项做出明确的约定，要求经销商严格遵守经销协议，并愿接受我司的检查和管理的。

2、销售收入增速较慢的风险

虽然公司毛利率较高，但是公司产品的目标客户非常分散、难集中且单个客户销售额不高，增加了公司的销售成本和销售难度；相比公司产品研发实力，公司在销售方面较为薄弱，全职销售人员 8 位，而且还是后期增加的，再者销售人员对公司的产品有个熟悉过程，导致销售费用支出增加，而销售收入增速较慢。

应对措施：公司会努力提升企业产品和服务的质量，一方面与大客户形成长期稳定合作，另一方面大力开拓现有客户新的资源、开发新的市场资源，服务领域进一步拓展，提供面向客户供应链的一体化物流服务，寻求进一步扩大市场的占有率；公司不仅会做好产品的推广还会积极引进销售人才，建立完整的销售体系，提高销售人员的业务能力来提高产品销售额。

3、能源价格变动的风险

公司商用厨房节能设备的节能经济性很大程度上是建立在现有能源价格体系之上。若这种价格体系发生不利变动：如电力价格随着电力改革的不断推进呈现平稳甚至回落的态势，而化石能源如燃气的价格又出现上涨的情形，则商用厨房节能设备的节能经济性就会大打折扣，进而影响到行业内用户对于节能产品的选用或改造的积极性。

应对措施：公司将在确保产品性能与品质的前提下，加大对技术创新的投入力度来不断降低生产成本，缓解能源价格上涨带来的成本压力；同时根据市场发展趋势及时调整产品结构，开发符合市场需求的新产品。报告期内能源价格变动不大，公司并无受到消极影响。

4、受宏观经济影响的风险

商用厨房设备行业的上游商业、餐饮、服务业的景气程度很大程度上取决于宏观经济的景气与否，宏观经济若持续向好，民众在商业、餐饮、服务业的消费就相对旺盛和平稳，下游行业也能享受行业景气的红利，反之则会受到比较大的影响。

应对措施：企业不能过于依赖单一的市场，公司会根据自身的情况，制定更为均衡发展的战略，开拓产品市场，实现市场多元化。

5、税收优惠的风险

甬国税 2016 年 1 月 26 日受理并公告，2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对科莱尔节能服务产业（合同能源管理收入）增值税实行零税率。

公司已于 2011 年 9 月 27 日取得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局、浙江省宁

波市地方税务局联合颁发 GR201133100049《高新技术企业证书》，有效期 3 年，企业所得税税率按 15% 执行。公司于 2014 年 9 月 25 日取得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局、浙江省宁波市地方税务局联合颁发 GF201433100075《高新技术企业证书》，有效期 3 年，企业所得税税率按 15% 执行。若国家相关税收优惠调整，公司无法继续认定为高新技术企业，则公司的税负和盈利将受到一定程度的影响。

应对措施：公司已经提交 2017 年高新技术企业认定的申请。公司将继续加大对新业务、新技术的研发投入，在保持公司技术优势的情况下，保证公司持续符合高新技术企业的相关认定条件；另一方面不断完善内部控制制度，挖掘内部潜力，杜绝浪费，努力降低成本，严格控制费用支出，从而增加净利润，税收优惠政策对公司盈利水平的影响也会进一步降低。

6、公司在经销模式下提前确认收入的风险

公司向经销商销售商品的收入确认方法为：公司收到订单，与经销商签订销售合同，收到经销商全部或部分货款后发出商品，根据发货单确认销售收入，同时结转成本。该方法与公司一般情况下直接销售商品一致，尽管目前公司与经销商采用买断式销售，且报告期内及期后不存在经销商退货情形。但若公司产品出现质量或其他问题，不排除经销商或终端客户提出退货等特殊情形，因此公司仍存在经销模式下提前确认收入的风险。

应对措施：公司一方面加大研发力度来提高产品质量以降低因为产品质量问题发生退货的情况；另一方面会努力开拓业务，扩大经营及销售，同时加强公司的内部治理和内部控制。对于个别采购量较大的经销商，公司在预收到部分货款后发货，余款在发货后收取。报告期内，不存在向经销商销售后销售退回的情形。

7、持续经营能力不足的风险

报告期内，公司营业收入 1,793,837.57 元，实现净利润-612,695.01 元，毛利率为 42.82%。虽然公司所处行业市场前景广阔，且公司有一定的技术优势，但如果公司未来不能扩大销售，抓住市场机遇，获得大额订单，扭亏为盈，将对公司持续经营能力产生一定的影响，公司存在持续经营能力不足的风险。

应对措施：公司一方面加大研发力度来提高产品质量以降低因为产品质量问题发生退货的风险；另一方面会努力开拓业务，创新多种经销模式，扩大经营及销售；同时加强公司的内部治理和内部控制，减少管理费用和销售费用的开支。对于个别采购量较大的经销商，公司在预收到部分货款或全部货款后发货，余款在发货后收取；报告期内，不存在向经销商销售后销售退回的情形。

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,040,000.00	107,998.25
6. 其他	-	-
总计	1,040,000.00	107,998.25

注：陈诗为关联方陈立德和赵春玲的女儿，1,700.00元的发生额是陈诗为公司购买套丝机预支的备用金。支付董监高关键人员薪酬为106,298.25元。故2017年半年度公司合计日常性关联交易发生金额共计107,998.25元。

（二）承诺事项的履行情况

截至报告期日，公司高级管理人员与公司签署了《劳动合同》，合同详细规定了高级管理人员的责任和义务。公司董事、监事、高级管理人员均向公司出具了《避免同业竞争承诺函》、《规范关联交易承诺函》、《董事、监事、高级管理人员诚信的承诺函》。

报告期内上述承诺均正常履行。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0	1,354,166	1,354,166	27.08%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0
	董事、监事、高管	0	0	0	0	0
	核心员工	0	0	0	0	0
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100.00%	-1,354,166	3,645,834	72.92%
	其中：控股股东、实际控制人	2,650,000	53.00%	-662,500	1,987,500	39.75%
	董事、监事、高管	1,100,000	22.00%	-275,000	825,000	16.50%
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		5,000,000	100.00%	0	5,000,000	100.00%
普通股股东人数		7				

注：由于期初控股股东、实际控制人陈立德同时为董事、高管，故有限售条件股份中控股股东、实际控制人股份与董事、监事、高管股份部分重合，上表中将陈立德持有股份计入控股股东、实际控制人股份。

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈立德	2,650,000	-662,500	1,987,500	39.75%	1,987,500	0
2	郑建武	0	1,354,166	1,354,166	27.08%	0	1,354,166
3	宁波海曙科莱尔投资咨询中心（普通合伙）	1,000,000	-333,333	666,667	13.33%	666,667	0
4	王建伟	450,000	-112,500	337,500	6.75%	337,500	0
5	汪旻	400,000	-100,000	300,000	6.00%	300,000	0
6	江盛斌	250,000	-62,500	187,500	3.75%	187,500	0
7	陈莹	250,000	-83,333	166,667	3.33%	166,667	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	3,645,834	1,354,166

前十名股东间相互关系说明：除陈立德为宁波海曙科莱尔投资咨询中心（普通合伙）的普通合伙人，公司现有股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况及实际控制人情况

公司控股股东、实际控制人均为陈立德。截至 2017 年 6 月 30 日，公司股东陈立德直接持有科莱尔 39.75%的股份；公司股东陈立德持有宁波海曙科莱尔投资咨询中心（普通合伙）71.67%的出资额，且为执行事务合伙人、普通合伙人，能够实际控制宁波海曙科莱尔投资咨询中心（普通合伙）持有公司 13.33% 股权所享有的表决权。

陈立德，男，1961 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历；1984 年 8 月至 1986 年 8 月，任吉林省安图县职业中学化学教师；1986 年 9 月至 1996 年 10 月，历任吉林省安图制药厂技术科长、质检科长、销售科长、副厂长等；1996 年 11 月至 2003 年 10 月，任美国 Y&B 东方贸易公司总经理；2003 年 11 月至 2012 年 12 月，任宁波海曙通汇贸易有限公司总经理；2008 年 4 月至 2015 年 10 月，任有限公司总经理；2015 年 11 月至 2017 年 3 月，任股份公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王伟斌	董事长、总经理	男	29	本科	2017.3.27-2018.10.24	是
赵春玲	董事会秘书	女	53	本科	2015.10.24-2018.10.24	是
高俊	董事	女	36	本科	2017.4.14-2018.10.24	否
徐丽燕	董事	女	25	本科	2017.4.14-2018.10.24	否
汪旸	董事、副总经理	男	53	大专	2015.10.24-2018.10.24	否
江盛斌	董事	男	27	本科	2015.10.24-2018.10.24	否
郑华	财务负责人	男	42	本科	2017.5.25-2018.10.24	是
陈力英	监事会主席	女	65	本科	2015.10.24-2018.10.24	否
刘颖	监事	女	49	本科	2015.10.24-2018.10.24	否
陈光	职工代表监事	男	38	大专	2015.10.24-2018.10.24	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

注：现任董事、监事、高级管理人员不存在《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》规定不得继续担任的情形。

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
汪旸	董事、副总经理	400,000	-100,000	300,000	6.00%	0
江盛斌	董事	250,000	-62,500	187,500	3.75%	0
合计	-	650,000	-162,500	487,500	9.75%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		是	
	总经理是否发生变动		是	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		是	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
陈立德	董事长、总经理	离任	-	个人原因
王建伟	董事	离任	-	个人原因
赵春玲	董事、副总经理、 董事会秘书	离任	董事会秘书	个人原因
王伟斌	无	新任	董事长、总经理	公司聘任

高俊	无	新任	董事	公司聘任
徐丽燕	无	新任	董事	公司聘任
郑华	无	新任	财务总监	公司聘任

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	1	1
截止报告期末的员工人数	38	39

核心员工变动情况：

公司无核心员工，核心技术人员未发生变化。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：无	

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、四、(一)	1,767,375.10	2,990,724.62
结算备付金			
拆出资金			
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	八、四、(二)	75,400.00	
应收账款	八、四、(三)	731,177.11	837,987.58
预付款项	八、四、(四)	688,531.57	758,823.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、四、(五)	94,439.66	99,288.52
买入返售金融资产			
存货	八、四、(六)	3,390,385.64	2,876,250.57
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	八、四、(七)	29,262.22	2,300.00
流动资产合计		6,776,571.30	7,565,374.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	八、四、(八)	1,667,854.07	1,268,883.12
在建工程			
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	八、四、(九)	541.49	791.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、四、(十)	253,362.71	147,564.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,921,758.27	1,417,238.96
资产总计		8,698,329.57	8,982,613.59
流动负债：			
短期借款	八、四、(十一)	2,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、四、(十二)	486,350.14	280,014.45
预收款项	八、四、(十三)	226,164.61	63,250.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、四、(十四)		
应交税费	八、四、(十五)	3,778.03	73,327.30
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
应付分保账款			

保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,716,292.78	2,416,591.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,716,292.78	2,416,591.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、四、（十六）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、四（十七）	213,120.16	213,120.16
一般风险准备			
未分配利润	八、四（十八）	768,916.63	1,352,901.68
归属于母公司所有者权益合计		5,982,036.79	6,566,021.84
少数股东权益			
所有者权益合计		5,982,036.79	6,566,021.84
负债和所有者权益总计		8,698,329.57	8,982,613.59

法定代表人：__王伟斌__ 主管会计工作负责人：_郑华_ 会计机构负责人：__郑华__

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,793,837.57	1,863,893.74
其中：营业收入	八、四、(十九)	1,793,837.57	1,863,893.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,610,083.69	3,809,663.92
其中：营业成本	八、四、(十九)	1,025,698.86	1,056,078.87
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	八、四、(二十)	8,139.06	20,236.13
销售费用	八、四、(二十一)	401,249.86	494,204.25
管理费用	八、四、(二十二)	1,117,908.53	2,226,814.94
财务费用	八、四、(二十三)	70,258.28	110,270.01
资产减值损失	八、四、(二十四)	-13,170.90	-97,940.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-816,246.12	-1,945,770.18
加：营业外收入	八、四、(二十五)	100,442.90	515,600.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	八、四、(二十六)	2,690.17	720.00
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-718,493.39	-1,430,890.18
减：所得税费用	八、四、(二十七)	-105,798.38	76,379.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-612,695.01	-1,507,269.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-612,695.01	-1,507,269.65
少数股东损益			
六、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			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-612,695.01	-1,507,269.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-612,695.01	-1,507,269.65
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.12	-0.30
(二)稀释每股收益		-0.12	-0.30

法定代表人：__王伟斌__ 主管会计工作负责人：__郑华__ 会计机构负责人：__郑华__

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	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		2,284,626.96	3,390,189.33
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			
收到其他与经营活动有关的现金	八、四（二十八）	1,192,999.42	1,643,300.04
经营活动现金流入小计		3,477,626.38	5,033,489.37
购买商品、接受劳务支付的现金		1,516,840.37	1,227,673.13
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		1,123,765.15	1,020,566.18
支付的各项税费		116,811.77	196,709.04
支付其他与经营活动有关的现金	八、四、（二十八）	1,235,462.93	1,731,809.42
经营活动现金流出小计		3,992,880.22	4,176,757.77
经营活动产生的现金流量净额		-515,253.84	856,731.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		635,295.68	173,007.77
投资支付的现金			
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	八、四、（二十八）		
投资活动现金流出小计		635,295.68	173,007.77
投资活动产生的现金流量净额		-635,295.68	-173,007.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,800.00	10,955.26
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			
筹资活动现金流出小计		72,800.00	1,609,551.26
筹资活动产生的现金流量净额		-72,800.00	-1,609,551.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	八、四、（二十九）	-1,223,349.52	-925,827.43
加：期初现金及现金等价物余额		2,990,724.62	2,782,106.17
六、期末现金及现金等价物余额		1,767,375.10	1,856,278.74

法定代表人：_王伟斌_ 主管会计工作负责人：_郑华_ 会计机构负责人：_郑华_

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。公司执行该准则后对报告期无影响。

由于此为财政部统一变更，故不进行单独审议，亦不存在因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况。

二、报表项目注释

宁波科莱尔节能科技股份有限公司

2017 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

宁波科莱尔节能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在原宁波高新区科莱尔节能设备有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，原系由陈立德、竺银辉和王建伟共同出资设立的有限责任公司，于 2008 年 4 月 10 日取得宁波市工商行政管理局颁发的编号为 330215000005687 的企业法人营业执照。截止期末，经历次出资及股权变更后，现公司基本概况如下：

序号	股东	持股数量（股）	持股比例（%）
----	----	---------	---------

1	陈立德	1,987,500	39.75
2	郑建武	1,354,166	27.08
3	宁波海曙科莱尔投资咨询中心 (普通合伙)	666,667	13.33
4	王建伟	337,500	6.75
5	汪旻	300,000	6.00
6	江盛斌	187,500	3.75
7	陈莹	166,667	3.33
合计		5,000,000	100.00

法定代表人：王伟斌

有限公司成立日期：2008 年 4 月 10 日

股份公司设立日期：2015 年 11 月 19 日

公司住所：高新区剑兰路 399 号 3-05 室

统一社会信用代码：91330200671248015M

经营范围：节能灶、厨具、厨房设备、电器及机械设备的研发、生产、设计、技术咨询服务、批发、零售；交通安全及管制专用设备的研发、生产；合同能源管理；日用品的批发、零售；锅炉、窑炉、燃烧器、热交换器的研发、批发及零售；热水器的研发、生产、批发及零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

（三）遵循企业会计准则的声明

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

（四）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告会计期间为2017年1月1日至2017年6月30日。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计

量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(九) 金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允

价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的

金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续

下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用

直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(十) 应收款项坏账准备

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：应收账款——金额 50 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 20 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%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，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据		
组合 1	账龄组合	
按组合计提坏账准备的计提方法		
组合 2	应收关联方款项	
不计提坏账准备		
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	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账款：

单项计提坏账准备的理由：有确凿证据表明可收回性存在明显差异

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4、对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

(十一) 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

发出存货采用移动加权平均法。

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。直接用于出售的存货，在正常经营过程中，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；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。

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) 包装物采用一次转销法。

(十二)长期股权投资

1、投资成本的确定

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应

享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2) 后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者

权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 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。固定资产分类为：房屋建筑物、生产设备、运输设备、电子设备、办公家具等。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、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

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。

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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与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固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公家具	5	5	19.00
合同能源管理设备	3-6	5	

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

6、固定资产的处置

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。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十四) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

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。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。

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。

(十五) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现

金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他

支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销，具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
科莱尔商标	10

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、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

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、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。

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

(十七) 长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

离职后福利的会计处理

设定提存计划

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

设定收益计划

本公司无设定收益计划。

辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十九) 收入

1、销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠计量；（4）相关经济利益很可能流入本公司；（5）相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

本公司一般情况下销售商品，在收到客户订单发出商品后，确认销售收入；

本公司大型投标合同销售商品，在发出商品并安装调试好后，经客户验收合格，确认销售收入；

本公司合同能源管理收入确认分两种，（1）每月收取固定金额的节能费，月末以该固定金额为依据确认当月能源管理收入；（2）每月月末索取客户当月能源耗费金额明细，以节能金额或节能金额的固定比例收取当月的能源管理收入。

2、提供劳务收入的确认方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

技术咨询费收入，每月月末以固定金额确认当月技术咨询费收入。该固定金额根据咨询合同总金额除以提供的咨询劳务总月数来确定。

3、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）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。

（2）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。

（二十）政府补助

1、类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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、确认时点

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。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

(二十二) 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

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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(二十三) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。公司执行该准则后对报告期无影响。

由于此为财政部统一变更，故不进行单独审议，亦不存在因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

三、税项

(一) 主要税种及税率

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税 种
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%、3%或0
城市维护建设税	按流转税税额计征	7%
教育费附加	按流转税税额计征	3%
地方教育附加	按流转税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
水利基金	按销售收入核定征收	0.07%

(二) 税收优惠政策

1、宁波科莱尔节能科技股份有限公司于2016年1月1日至2017年12月31日期间享受节能服务产业增值税零税率税收优惠。

宁波科莱尔节能科技股份有限公司于2014年9月27日取得高新技术企业资格，证书编号为GF201433100075，企业所得税享受10%税收优惠。

2、技术咨询服务收入及部分合同能源管理收入（实施减免政策前的客户）适用6%税率的增值税税率。

3、宁波科莱尔节能科技股份有限公司鄞州分公司为小规模纳税人，增值税采用3%的征收率。

四、财务报表项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币（元）。本附注出现合计数与各单项加总不符均由四舍五入所致。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	72,055.40	65,239.90
银行存款	1,695,319.70	2,925,484.72
其他货币资金	-	-
合计	1,767,375.10	2,990,724.62

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	75,400.00	0
合计	75,400.00	0

2、各期末公司已背书或贴现且资产负债表日未到期的应收票据

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	期末终止确认金额	期末终止未确认金额	期末终止确认金额	期末终止未确认金额
银行承兑汇票	75,400.00			
合计	75,400.00			

(三) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大并且计提坏账准备的应收账款		-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
组合 1 (按账龄计提的应收账款)	773,076.97	100.00	41,899.86	731,177.11
组合 2 (应收关联方款项)	--	--	-	--
组合小计	773,076.97	100.00	41,899.86	731,177.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计				

(续)

种类	期初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大并且计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
组合 1 (按账龄计提的应收账款)	908,912.08	100.00	70,924.50	837,987.58
组合 2 (应收关联方款项)				
组合小计	908,912.08	100.00	70,924.50	837,987.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	908,912.08	100.00	70,924.50	837,987.58

应收账款种类的说明:

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		
	账面金额	坏账准备 计提比例 (%)	坏账准备
1年以内 (含1年, 下同)	708,156.78	5.00	35,407.84
1-2年	64,920.19	10.00	6,492.02
2-3年	-	20.00	-
合计	773,076.97	-	41,899.86

(续)

账龄	期初余额		
	账面金额	坏账准备 计提比例（%）	坏账准备
1年以内（含1年，下同）	608,112.08	5.00	30,405.60
1-2年	196,411.00	10.00	19,641.10
2-3年	104,389.00	20.00	20,877.80
合计	908,912.08	-	70,924.50

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年至6月止计提坏账准备金额0.00元；转回坏账准备金额29,024.64元。

3、实际核销的应收账款情况

无

4、期末应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	款项性 质	金额	年限	占应收账 款总额的 比例（%）
湖州南浔锐通热能设备销售有限公司	非关联方	货款	343,230.00	1年以内	44.40
浙江舜宇光学有限公司	非关联方	货款	67,339.50	1年以内	8.71
宁波市中医院	非关联方	货款	62,076.00	1年以内	8.03
新昌县南瑞实验学校	非关联方	货款	60,000.00	1年以内	7.76
绍兴中翔旅游投资有限公司	非关联方	货款	39,212.64	1年以内	5.07
合计	-	-	571,858.14	-	73.97

（四）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（含1年，下同）	655,361.57	95.18	600,662.73	79.16
1-2年	33,170.00	4.82	158,160.61	20.84
合计	688,531.57	100.00	758,823.34	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	款项性质	金额	时间	未结算原因
宁波市鄞州招利塑钢门窗厂	非关联方	房租	449,201.62	1年以内	提前预付房租
中国石油化工股份有限公司	非关联方	货款	37,925.55	1年以内	油卡充值
山东国龙食品机械有限公司	非关联方	货款	26,170.00	1年以内	按合同付款
宁波市鄞州高桥恒君汽车配件厂	非关联方	货款	23,900.00	1年以内	按合同付款
山东联众商用厨具有限公司	非关联方	货款	15,000.00	1年以内	按合同付款
合计	-	-	557,197.17	-	-

（五）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额
----	------

	账面余额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并且计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
组合1（按账龄计提的其他应收款）	118,564.38	99.09	25,210.72	93,353.66
组合2（其他应收关联方款项）	1,086.00	0.91	0.00	1,086.00
组合小计	119,650.38	100.00	25,210.72	94,439.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	119,650.38	100.00	25,210.72	94,439.66

（续）

种类	期初余额			
	账面余额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并且计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
组合1（按账龄计提的其他应收款）	54,059.50	49.76	9,356.98	44,702.52
组合2（其他应收关联方款项）	1,086.00	1.00		1,086.00
组合小计	55,145.50	50.76	9,356.98	45,788.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	53,500.00	49.24	-	53,500.00-
合计	108,645.50	100.00	9,356.98	99,288.52

其他应收款种类的说明：

（2）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		
	账面余额		坏账准备
	账面金额	比例（%）	
1年以内（含1年，下同）	70,044.38	59.08	3,502.22
1-2年	0.00	0.00	0.00
2-3年	8,505.00	7.17	1,701.00
3年以上	40,015.00	33.75	20,007.50
合计	118,564.38	100.00	25,210.72

（续）

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	账面金额	比例（%）	
1年以内（含1年，下同）	4,029.50	7.45	201.48
1-2年	8,505.00	15.73	850.50
2-3年	41,525.00	76.82	8,305.00
合计	54,059.50	100.00	9,356.98

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年至6月止计提坏账准备金额 15,853.74 元;转回坏账准备金额 0.00 元。

3、实际核销的其他应收账款情况

无

4、期末其他应收款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
宁波市鄞州招利塑钢门窗厂	非关联方	20,000.00	3年以上	16.72	房租押金
浙江师范大学后勤集团	非关联方	10,000.00	3年以上	16.72	保证金
浙江华诚建设工程招标代理有限公司	非关联方	8,000.00	1年以内	6.69	保证金
徐优波	非关联方	4,826.00	1年以内	4.03	采购备用金
陈诗	关联方	1,700.00	1年以内	1.43	采购备用金
合计	-	44,526.00	-	45.59	-

(六) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,410,801.97	-	1,410,801.97
在产品	99,773.92	-	99,773.92
库存商品	1,879,809.75	-	1,879,809.75
合计	3,390,385.64	-	3,390,385.64

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,277,025.09	-	1,277,025.09
在产品	128,620.76	-	128,620.76
库存商品	1,470,604.72	-	1,470,604.72
合计	2,876,250.57	-	2,876,250.57

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	29,262.22	
预缴网费		2,300.00
合计	29,262.22	2,300.00

(八) 固定资产明细情况

项目	电子设备	办公设备	运输设备	机器设备	合同能源管理设备	合计
一、账面原值:	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	144,729.93	67,090.08	647,223.54	411,497.40	1,327,064.48	2,597,605.43

2. 本期增加金额		-	463,880.34		171,415.34	635,295.68
(1) 购置			463,880.34			463,880.34
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 合同能源化	-	-	-	-	171,415.34	171,415.34
3. 本期减少金额		-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	144,729.93	67,090.08	1,111,103.88	411,497.40	1,498,479.82	3,232,901.11
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	100,988.29	59,402.72	468,051.51	252,354.06	447,925.73	1,328,722.31
2. 本期增加金额	11,993.66	1,301.26	77,955.03	17,464.14	127,610.64	236,324.73
(1) 计提						
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	112,981.95	60,703.98	546,006.54	269,818.20	575,536.37	1,565,047.04
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 期末余额	31,747.98	6,386.10	565,097.34	141,679.20	922,943.45	1,667,854.07

注：2017 年 1 月-6 月计提的折旧额为 236,324.73 元。

(九) 无形资产

项目	专利	商标权	其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1.期初余额	-	5,000.00	-	5,000.00
2.本期增加	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
(4) 企业增资	-	-	-	-
(5) 内部资产转换	-	-	-	-
3.本期减少	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	5,000.00	-	5,000.00
二、累计摊销	-	-	-	-
1.期初余额	-	4,208.49	-	4,208.49
2.本期增加金额	-	250.02	-	250.02
(1) 计提	-	250.02	-	250.02
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	4,458.51	-	4,458.51
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	-	541.49	-	541.49

注 1: 2017 年 1 月-6 月摊销额 250.02 元。

(十) 递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：	-	
资产减值损失	10,066.59	12,042.22
企业所得税为弥补亏损	243,296.12	135,522.11
合计	253,362.71	147,564.33

2、引起暂时性差异资产项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
坏账准备	67,110.58	80,281.48
企业所得税为弥补亏损	1,621,974.13	903,480.76
合计	1,689,084.71	983,762.24

(十一) 短期借款

(1) 短期借款明细

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

(2) 短期借款的说明

2016年7月22日，公司与华夏银行股份有限公司宁波分行签订了编号为NBZX1610120160036《人民币流动资金借款合同》，借款金额200.00万元，年利率7.20%，借款期限1年，由陈立德、赵春玲提供编号为NB2X16(个高保)20160036《个人最高额保证合同》，最高额度为200.00万，保证方式为连带责任保证。公司已于2017年7月24日向华夏银行股份有限公司宁波分行偿还了借款，关联担保已经解除。

(十二) 应付账款明细

1、应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	486,350.14	269,097.45
1-2年	0.00	10,917.00
合计	486,350.14	280,014.45

2、应付账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应付账款总额的比例(%)	性质或内容
宁波利之星汽车服务有限公司	非关联方	213,973.00	1年以内	44.00	购车款
宁波恒隆厨房设备有限公司	非关联方	59,814.00	1年以内	12.30	货款
宜兴市昊亿峰陶瓷有限公司	非关联方	34,880.00	1年以内	7.17	货款
永康市勤辉五金厂	非关联方	29,958.20	1年以内	6.16	货款
宁波轿辰康嘉汽车销售服务有限公司	非关联方	28,000.00	1年以内	5.76	购车款
合计-	-	366,625.20	-	75.39	-

(十三) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	226,164.61	63,250.00
合计	226,164.61	63,250.00

2、期末预收账款前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收账款总额的比例(%)	性质或内容
温州军用饮食供应站	非关联方	128,159.40	1年以内	56.67	货款
宁波甬创服饰有限公司	非关联方	39,150.00	1年以内	17.31	货款

重庆华怡中雷节能科技发展有限公司	非关联方	30,000.00	1年以内	13.26	贷款
吉林省胜佳环保节能科技有限责任公司	非关联方	26,733.50	1年以内	11.82	贷款
宁波市鄞州新河北乡餐厅	非关联方	2,121.71	1年以内	0.94	贷款
合计	-	226,164.61	-	100.00	-

(十四) 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
1、短期薪酬	-	1,101,503.56	1,101,503.56	-
2.离职后福利-设定提存计划	-	22,261.59	22,261.59	-
3、辞退福利	-	-	-	-
4、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	1,123,765.15	1,123,765.15	-

(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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	-	1,065,555.70	1,065,555.70	-
(2) 社会保险费	-	35,947.86	35,947.86	-
(3) 公积金	-	-	-	-
合计	-	1,101,503.56	1,101,503.56	-

(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
1、基本养老保险费	-	18,381.41	18,381.41	-
2、失业保险费	-	3,880.18	3,880.18	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	22,261.59	22,261.59	-

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
应交增值税	-	63,075.18
应交城市维护建设税	312.29	4,346.76
教育费附加	133.84	1,856.00
地方教育费附加	89.22	1,237.34
应交个人所得税	2,333.38	1,915.12
印花税	109.30	136.90
残保金	800.00	760.00
合计	3,778.03	73,327.30

(十六) 股本

(1) 明细情况

投资者名称	期初余额		本期变动		期末余额	
	余额	占注册资本比例	增加	减少	余额	占注册资本比例
陈立德	2,650,000.00	53.00%	-	662,500.00	1,987,500.00	39.75%
郑建武			1,354,166.00		1,354,166.00	27.08%
王建伟	450,000.00	9.00%	-	112,500.00	337,500.00	6.75%
汪旻	400,000.00	8.00%	-	100,000.00	300,000.00	6.00%
江盛斌	250,000.00	5.00%	-	62,500.00	187,500.00	3.75%
陈莹	250,000.00	5.00%	-	83,333.00	166,667.00	3.33%
宁波海曙科莱尔投资咨询中心（普通合伙）	1,000,000.00	20.00%	-	333,333.00	666,667.00	13.33%
合计	5,000,000.00	100.00%	1,354,166.00	1,354,166.00	5,000,000.00	100.00%

（十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	213,120.16			213,120.16
任意盈余公积金				
期末未分配利润	213,120.16			213,120.16

（十八）未分配利润

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	1,352,901.68	1,918,081.55
加：本年净利润	-612,695.01	-565,179.87
减：提取法定公积金	28,709.96	0.00
期末未分配利润	768,916.63	1,352,901.68

（十九）营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本分类情况

服务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,793,837.57	1,025,698.86	1,833,749.83	1,044,064.90
其他业务	0.00	0.00	30,143.91	12,013.97
合计	1,793,837.57	1,025,698.86	1,863,893.74	1,056,078.87

2、主营业务（分类别）

服务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
节能灶	139,820.55	87,041.81	372,401.03	182,476.50
节能炉	97,581.19	71,642.38	329,016.19	167,798.26
海鲜蒸柜	43,162.40	28,748.75	203,230.60	110,679.91
蒸饭车	38,119.66	20,897.91	36,649.57	23,822.22
蒸汽发生器	651,867.51	425,587.24	386,940.18	307,607.30

其他	458,707.85	270,869.57	258,498.37	186,164.04
能源管理	364,578.41	120,911.20	247,013.89	65,521.17
合计	1,793,837.57	1,025,698.86	1,833,749.83	1,044,069.40

3、主营业务（分地域）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
浙江省内	1,235,999.93	754,601.00	1,464,822.81	833,332.72
浙江省外	557,837.64	271,097.86	368,927.02	210,732.18
合计	1,793,837.57	1,025,698.86	1,833,749.83	1,044,069.90

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
湖州南浔锐通热能设备销售有限公司	293,358.98	16.35
苏州市高新区海丰餐饮服务有限公司	120,000.00	6.69
宁波正瑞生物科技有限公司	85,470.08	4.76
宁波市中医院	75,794.87	4.23
上海萝春阁餐饮投资管理有限公司	66,239.32	3.69
合计	640,863.25	35.72

（二十）营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	1,856.14	10,864.78	7.00%
教育费附加	795.50	4,656.34	3.00%
地方教育费附加	530.32	3,104.23	2.00%
水利基金	0.00	1,610.78	0.07%
印花税	497.10		80%*0.0003
残保金	4,460.00		20.00/人
合计	8,139.06	20,236.13	-

（二十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	229,667.32	181,449.14
汽车费用	31,289.09	26,365.88
折旧	6,957.66	1,583.34
房租	47,619.05	49,999.98
差旅费	4,085.00	15,688.50
交通费	11,586.00	3,675.50
广告费	0.00	2,000.00
业务宣传费	0.00	22,546.64
检测费	0.00	2,358.49
售后维护费	34,956.75	36,379.30
画册样品	0.00	380.00
托运费	16,819.94	148,298.23

网络服务费	0.00	3,479.25
其他	18,269.05	0.00
合计	401,249.86	494,204.25

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	234,383.85	406,519.46
折旧	81,319.27	24,436.50
税费	0.00	4,438.61
差旅费	37,379.91	10,420.50
研发费	260,549.72	636,421.23
办公费	6,006.14	40,371.20
房租	38,486.50	45,500.00
业务招待费	21,497.00	14,482.00
汽车费用	60,229.83	12,416.34
会费	6,000.00	2,440.00
专利费	18,670.00	50,603.78
无形资产摊销	250.02	250.02
认证费	4,716.98	17,475.73
律师费	32,271.84	0.00
改制费	0.00	900,000.00
咨询费	96,087.19	1,747.57
审计费	143,725.96	58,820.30
查新费	0.00	471.70
其他	76,334.32	0.00
合计	1,117,908.53	2,226,814.94

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息	72,800.00	109,551.26
减：利息收入	3,504.52	2,886.75
手续费	962.80	3,605.50
合计	70,258.28	110,270.01

(二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-13,170.90	-97,940.28
存货跌价准备		
合计	-13,170.90	-97,940.28

(二十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	100,000.00	515,600.00

税收优惠	442.90	
合计	100,442.90	515,600.00
政府补贴明细：		
补助明细	发放单位	金额
2016 第十五批产业政策第二批	宁波国家高新区科技局	100,000.00
合计	-	
(二十六) 营业外支出		
项目	本期发生额	上期发生额
罚款、滞纳金	2,690.17	720.00
其他	-	
合计	2,690.17	720.00
(二十七) 所得税费用		
项目	本期数	上期数
本期所得税费用		61,688.43
递延所得税费用	-105,798.38	14,691.04
合计	-105,798.38	76,379.47
(二十八) 现金流量表附注		
1、收到的其他与经营活动相关的现金		
项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	100,442.90	515,600.00
利息收入	3,504.52	2,886.75
往来款收到的现金	1,089,052.00	1,124,813.29
合计	1,192,999.42	1,643,300.04
2、支付的其他与经营活动相关的现金		
项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用付现支出	732,949.80	1,552,538.24
营业外付现支出	2,690.17	62,408.43
手续费及其他支付的现金	962.80	3,605.50
往来款支付的现金	498,860.16	113,257.25
合计	1,235,462.93	1,731,809.42
(二十九) 现金流量表补充资料		
1、现金流量表补充资料		
项目	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	-612,695.01	-1,507,269.65
加：资产减值准备	-13,170.90	-97,940.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	236,324.73	132,095.65
无形资产摊销	250.02	250.02

长期待摊费用摊销	-	
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)	-	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	72,800.00	109,551.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-105,798.38	14,691.04
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)	-514,135.07	38,482.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	92,759.78	1,874,962.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	299,701.03	291,908.33
其他	28,709.96	
经营活动产生的现金流量净额	-515,253.84	856,731.60
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	1,767,375.10	1,856,278.74
减：现金的期初余额	2,990,724.62	2,782,106.17
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	-1,223,349.52	-925,827.43

1、现金和现金等价物的构成：

项目	本期余额	上期余额
一、现金		
其中：库存现金	72,055.40	104,521.92
可随时用于支付的银行存款	1,695,319.70	1,751,756.82
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的余额	1,767,375.10	1,856,278.74

五、关联方及关联交易

（一）存在控制关系的关联方

公司实际控制人为陈立德，直接持有公司股份比例分别为39.75%，公司不存在母公司，且公司未投资设立子公司。

（二）不存在控制关系的关联方

公司不存在控制关系的关联方主要为公司董事、监事、高级管理人员。不存在其他对公司形成共同控制、重大影响的公司，且公司未投资其他合营、联营公司。具体如下：

企业/自然人名称	关联关系	经济性质或类型
王伟斌	董事长、总经理	自然人
郑华	财务负责人	自然人
高俊	董事	自然人
徐丽燕	董事	自然人
汪旻	股东、董事、副总经理	自然人
陈力英	监事会主席	自然人
宁波海曙科莱尔投资中心（普通合伙）	股东	企业
陈诗	股东陈立德的女儿	自然人
刘颖	监事	自然人
宁波海曙通汇贸易有限公司	陈立德与赵春玲一起设立的公司	企业
温州市皓服装辅料有限公司	公司股东汪旻持股并担任该公司总经理	企业
赵春玲	董事会秘书	自然人
王建伟	股东	自然人
陈光	职工代表监事	自然人
江盛斌	股东、董事	自然人
陈莹	股东	自然人
郑建武	股东	自然人

（三）其他关联方情况

无。

（四）关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司无需披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

（2）关联托管情况

公司无需披露的关联托管事项。

（3）关联承包情况

公司无需披露的关联承包事项。

（4）关联租赁情况

公司无需披露的关联租赁事项。

(5) 关联担保情况

2016年7月22日，公司与华夏银行股份有限公司宁波分行签订编号为NBZX16(融资)20160036《最高额融资合同》，最高融资额度200.00万元。公司又与华夏银行股份有限公司宁波分行签订了该《最高额融资合同》项下的具体业务合同，编号为NBZX1610120160036的《流动资金借款合同》，借款金额200.00万元，年利率7.20%，借款期限1年，由陈立德、赵春玲提供编号为NBZX16(个高保)20160036《个人最高额保证合同》，最高保证金额为200.00万元，保证方式为连带责任保证。该贷款为补充公司流动资金，是公司正常的生产经营需要，有利于公司持续、稳定、健康的发展。公司已于2017年7月24日向华夏银行股份有限公司宁波分行偿还该笔贷款，关联担保已经解除。

(6) 关联拆借情况

无。

(五) 关联方资产转让、债务重组情况

公司无需披露的关联方资产转让、债务重组事项。

(六) 关联方应收应付款项

1、公司无应收关联方款项

A、应收账款明细：

无

B、其他应收款明细：

应收单位名称	2017年6月30日余额	
	金额	关联关系
其他应收款		
陈诗	1,700.00	股东陈立德之女
合计	1,700.00	

应收单位名称	2016年12月31日余额	
	金额	关联关系
其他应收款		
陈诗	1,086.00	股东陈立德之女
陈光	1,000.00	监事
合计	2,086.00	

六、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

七、承诺事项

截至2017年6月30日止，本公司无需要披露的承诺事项。

八、资产负债表日后事项

2016年7月22日公司于华夏银行股份有限公司宁波分行签订了编号为NBZX1610120160036《人民币流动资金借款合同》，借款金额200.00万元，年利率7.20%，借款期限1年，由陈立德、赵春玲提供编号为NBZX16（个高保）20160036《个人最高额保证合同》，最高额度为200.00万元，保证方式为连带责任。公司已于2017年7月24日向华夏银行股份有限公司宁波分行偿还了借款，关联担保已解除。

九、其他重要事项说明

截至2017年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、其他补充资料

（一）非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2008）规定，本公司非经常性损益发生情况如下：

项目	2017年1-6月金额	说明	2016年1-6月金额	说明
非流动资产处置损益	-		-	
诉讼支出	-		-	
罚款支出	-2,690.17	税收滞纳金、交通违章	-720.00	税收滞纳金、交通违章
计入当期损益的政府补助	100,000.00	政府补贴	515,600.00	政府补贴
接受捐赠或对外捐赠	-		-	
合计	97,309.83		514,880.00	
减：所得税影响数	14,596.47		77,340.00	
非经常性损益的净额	82,713.36		437,540.00	

（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（%）	
	2017年1-6月	2016年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	-9.79	-23.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.11	-30.49

每股收益	2017 年 1-6 月
基本每股收益	-0.12
稀释每股收益	-0.12

十一、财务报表的批准报出

公司半年度财务报表已于 2017 年 8 月 23 日经董事会批准。

宁波科莱尔节能科技股份有限公司

2017 年 8 月 23 日