



康跃科技股份有限公司

2016 年半年度报告

公告编号：2016-054

2016 年 08 月

第一节 重要提示、释义

本公司董事会、监事会及董事、监事、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、完整性承担个别及连带责任。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司负责人郭锡禄、主管会计工作负责人宗军及会计机构负责人(会计主管人员)郑树峰声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、康跃科技	指	康跃科技股份有限公司
康跃投资	指	寿光市康跃投资有限公司，本公司之控股股东
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
股东大会	指	康跃科技股份有限公司股东大会
董事会	指	康跃科技股份有限公司董事会
监事会	指	康跃科技股份有限公司监事会
报告期	指	2016 年半年度

目录

2016 年半年度报告.....	2
第一节 重要提示、释义.....	2
第二节 公司基本情况简介.....	7
第三节 董事会报告.....	7
第四节 重要事项.....	26
第五节 股份变动及股东情况.....	26
第六节 董事、监事、高级管理人员情况.....	30
第七节 财务报告.....	31
第八节 备查文件目录.....	128

第二节 公司基本情况简介

一、公司信息

股票简称	康跃科技	股票代码	300391
公司的中文名称	康跃科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	康跃科技		
公司的外文名称（如有）	Kangyue Technology Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Kangyue Technology		
公司的法定代表人	郭锡禄		
注册地址	寿光市开发区（原北洛镇政府驻地）		
注册地址的邮政编码	262718		
办公地址	寿光市开发区（原北洛镇政府驻地）		
办公地址的邮政编码	262718		
公司国际互联网网址	http://www.chinakangyue.com		
电子信箱	kysecu@chinakangyue.com		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	杨金玉	杨月晓
联系地址	山东省寿光经济开发区洛前街 1 号	山东省寿光经济开发区洛前街 1 号
电话	0536-5788238	0536-5788238
传真	0536-5788238	0536-5788238
电子信箱	yangjinyu@chinakangyue.com	yuexiao_yang@chinakangyue.com

三、信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸的名称	中国证券报、证券时报、上海证券报、证券日报
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	http://www.cninfo.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司董事会办公室

四、主要会计数据和财务指标

公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	113,176,119.08	109,929,179.95	2.95%
归属于上市公司普通股股东的净利润（元）	2,273,352.39	8,375,634.57	-72.86%
归属于上市公司普通股股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	-4,517,538.90	4,531,786.83	-199.69%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-30,411,923.00	-9,335,515.14	-225.77%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.1825	-0.056	-225.89%
基本每股收益（元/股）	0.0136	0.0503	-72.96%
稀释每股收益（元/股）	0.0136	0.0503	-72.96%
加权平均净资产收益率	0.63%	2.27%	-1.64%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	-1.25%	1.23%	-2.48%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	707,811,766.90	694,641,061.95	1.90%
归属于上市公司普通股股东的所有者权益（元）	360,007,538.08	361,067,685.69	-0.29%
归属于上市公司普通股股东的每股净资产（元/股）	2.1599	2.1864	-1.21%

五、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	883,943.74	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,591,633.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,330.40	
减：所得税影响额	1,741,016.11	
合计	6,790,891.29	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用 不适用

公司报告期不存在将根据《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》定义、列举的非经常性损益

项目界定为经常性损益的项目的情形。

六、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

七、重大风险提示

1、产业政策的风险

公司产品配套的内燃机主要应用于商用车和工程机械等领域，受宏观经济周期、国家产业政策和投资政策影响较大。国家宏观经济出现周期波动或者国家产业政策和投资政策发生变化，将影响内燃机需求的趋势，进而对本公司的生产经营和未来发展产生直接影响。

对此，公司对内加强基础管理和现场管理，提高产品的可靠性与一致性，挖潜增效、降低成本，对外加大市场和下游客户的开发力度，加大新市场的开发投入。

2、偿债风险

公司的涡轮增压器产品主要为下游内燃机主机厂配套，主机厂普遍实行零库存管理，公司与主机厂主要采用月度结算模式，导致存货和应收账款占用资金额度大，流动比率、速动比率较低。另外，公司目前资金需求量大，主要依靠银行信贷资金满足资本性支出及流动资金周转需求，导致公司存在偿债风险。

对此，公司加强存货和应收账款的管理，切实降低其占用资金额度，提高资金使用效率，适时调整信贷资金结构比例。

3、应收账款风险

截止本报告期末，公司应收账款为10,401.25万元，占流动资产比例为30.43%；应收账款金额较高将影响公司的资金周转和经营活动的现金流量，给公司的营运资金带来一定的压力。公司产品主要为下游内燃机主机厂配套，主机厂普遍实行零库存管理，公司与主机厂主要采用月度结算模式，导致应收账款占用资金额度大。截至报告期末，公司的应收账款账龄基本为1年以内，质量良好。

对此，公司加强应收账款的管理，建立了销售回款考核机制，努力控制应收账款的规模，保证应收账款的回收。

4、存货较高的风险

本报告期末，公司存货为7,252.14万元，占流动资产的比例为21.22%，公司存货占流动资产的比例较高。公司配套产品的主机厂商普遍实行零库存管理，要求零部件供应商根据上线装配计划及时供应零部件，公司为满足客户需要，必须根据客户需求量提供安全库存保障；此外，本公司客户具有多品种的需求特点，也导致存货的增加。存货增长将占用公司流动资金，可能造成存货周转率下降，并影响公司的盈利能力。

对此，公司加强对客户需求的管理和对客户订单准确性的监控，努力优化产品结构，保证存货库存的合理。

第三节 董事会报告

一、报告期内财务状况和经营成果

1、报告期内总体经营情况

据中国汽车工业协会统计，2016年1-6月，汽车产销1,289.22万辆和1,282.98万辆，同比增长6.47%和8.14%。其中：乘用车产销1,109.94万辆和1,104.23万辆，同比增长7.32%和9.23%；商用车产销179.27万辆和178.74万辆，同比增长1.50%和1.87%。

根据中国内燃机工业协会统计，2016年1-6月，乘用车用内燃机累计销售974.06万台，同比累计增长6.29%；商用车用内燃机累计销售181.97万台，同比累计增长9.26%；工程机械用内燃机累计销售22.42万台，同比累计下降6.56%；农用机械用内燃机累计销售178.05万台，同比累计下降39.33%；船用内燃机累计销售1.30万台，同比累计下降39.25%；发电机组用内燃机累计销售87.54万台，同比累计下降7.86%；园林机械用内燃机累计销售175.73万台，同比累计下降10.16%。

报告期内，公司实现营业收入11,317.61万元，较上年同期增长2.95%；实现归属于母公司所有者的净利润227.34万元，较上年同期降低72.86%。报告期内，公司完成涡轮增压器产品销售21.02万台，较上年同期增长18.95%，致使营业收入略有增长；但受市场竞争加剧影响，公司主要产品价格及毛利率下降，因排放标准由国三改国四，并加大研发投入，加强管理人员队伍建设，致使管理费用同比上升，加之子公司尚未达到预期规模，导致公司合并净利润下降幅度较大。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	113,176,119.08	109,929,179.95	2.95%	
营业成本	77,887,459.49	73,994,970.93	5.26%	
销售费用	8,715,557.04	8,759,200.80	-0.50%	
管理费用	28,022,774.30	18,344,988.58	52.75%	主要是加大研发投入、加强管理人员队伍建设所致
财务费用	6,066,817.35	8,375,570.64	-27.57%	
所得税费用	-924,998.24	-287,717.52	-221.50%	主要是可抵扣亏损确认递延所得税所致
研发投入	11,826,841.21	8,427,673.22	40.33%	主要是国三改国四加大研发投入所致
经营活动产生的现金流量净额	-30,411,923.00	-9,335,515.14	-225.77%	主要是当期销售商品收到的银行承兑增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-369,216.75	-11,602,675.21	96.82%	主要是当期项目投入比上期减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-32,473,965.99	50,056,967.62	-164.87%	主要是当期偿还借款所致
现金及现金等价物净增	-63,222,472.14	29,112,062.57	-317.17%	主要是当期销售商品收

加额				到的银行承兑增加和当期偿还借款所致
----	--	--	--	-------------------

2、报告期内驱动业务收入变化的具体因素

报告期内，公司实现营业收入11,317.61万元，较上年同期上升2.95%；归属于母公司所有者的净利润227.34万元，较上年同期降低72.86%，营业收入略有增长的主要原因为：报告期内公司完成涡轮增压器产品销售21.02万台，较上年同期增长18.95%；净利润同比下滑的主要原因为：公司主要产品价格及毛利率下降，因排放标准由国三改国四，并加大研发投入，加强管理人员队伍建设，致使管理费用同比上升，加之子公司尚未达到预期规模，导致公司合并净利润下降幅度较大。

公司重大的在手订单及订单执行进展情况

适用 不适用

3、主营业务经营情况

(1) 主营业务的范围及经营情况

公司主营业务的范围为：生产、销售：涡轮增压器、内燃机及零部件；涡轮增压器领域的新产品、新技术、新工艺的研究和开发，进出口业务。公司利润主要来源于主营业务。报告期内，公司主营业务、主要产品及主要经营模式未发生重大变化。

(2) 主营业务构成情况

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
涡轮增压器	112,090,830.47	77,840,601.43	30.56%	7.85%	11.87%	-2.50%
其他	1,085,288.61	46,858.06	95.68%	-81.91%	-98.94%	69.29%

4、其他主营业务情况

利润构成或利润来源与上年度相比发生重大变化的说明

适用 不适用

主营业务或其结构发生重大变化的说明

适用 不适用

主营业务盈利能力（毛利率）与上年度相比发生重大变化的说明

适用 不适用

报告期内产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

5、公司前 5 大供应商或客户的变化情况

报告期公司前 5 大供应商的变化情况及影响

适用 不适用

2016年1-6月前5大供应商明细： 单位：元

序号	单位名称	本期采购额	占总采购额的比例
1	供应商一	6,127,689.42	12.98%
2	供应商二	3,357,049.87	7.11%
3	供应商三	2,649,167.79	5.61%
4	供应商四	2,335,499.83	4.95%
5	供应商五	2,152,539.67	4.56%

上述5大供应商的变化不会对公司未来经营产生显著影响。

报告期公司前 5 大客户的变化情况及影响

适用 不适用

2016年1-6月前5大客户明细： 单位：元

序号	客户名称	销售金额（不含税）	占主营业务收入的比例
1	客户一	17,906,810.63	15.98%
2	客户二	14,579,938.03	13.01%
3	客户三	11,744,917.04	10.48%
4	客户四	9,457,054.70	8.44%
5	客户五	8,405,461.54	7.50%

上述5大客户的变化不会对公司未来经营产生显著影响。

6、主要参股公司分析

适用 不适用

公司报告期内无应当披露的参股公司信息。

7、重要研发项目的进展及影响

适用 不适用

基于满足客户需求及为未来市场和未来技术做储备的目的，公司一直以来都十分重视新产品和新技术的开发与创新工作，公司研发费用投入占营业收入的比例保持较高水平。报告期内，公司主要开展了5个研发项目，均是研发不同类型符合客户需要的增压器产品。报告期内研发投入共计1,182.68万元，占报告期营业收入的10.45%。

加强产品研发对公司未来发展的影响：创新研发新产品、新技术，利于适应未来市场需求，获得用户认可；利于提升公司技术实力，对国外的相关技术等效替代，打破国外的技术壁垒和封锁。

8、核心竞争力不利变化分析

适用 不适用

9、公司业务相关的宏观经济层面或外部经营环境的发展现状和变化趋势及公司行业地位或区域市场地位的变动趋势

报告期内，全球经济局势动荡，主要经济体的经济增长乏力，不确定性加大；我国经济正处于新旧动能接续转换、经济转型升级的关键时期，经济增速在合理区间稳定运行。我国民族增压器生产企业竞争呈现日益激烈之势，目前公司行业排名处于民族增压器生产商前列，通过技术创新、质量提升、管理优化，自主品牌产品由低端市场逐步向中高端市场迈进，自主品牌产品的市场份额将会逐年扩大，与合资品牌之间的差距也会越来越小。

受我国经济趋于平稳的影响，预计2016年下半年公司主要配套的商用车市场增长也将逐步趋于平稳，随着非道路国三机型的升级切换，工程机械、农用机械等非道路机型总体需求量将逐步加大，增压比例逐步提升；从国家当前环保政策分析，预计2016年下半年在部分发达地区，国五车机将逐步推向市场进行销售。

10、公司年度经营计划在报告期内的执行情况

报告期内，公司年度经营计划没有发生重大变更。公司将充分发挥多年来积累形成的行业经验、技术积累等竞争优势，针对市场竞争和下游行业需求变化进行应对，公司按照年初制定的经营计划，对外加大下游客户的开拓力度，加大新市场的开发投入；对内加强研发、优化产品、技术创新、严格控制成本费用支出，进一步增强公司在市场竞争的能力。

11、对公司未来发展战略和经营目标的实现产生不利影响的风险因素及公司采取的措施

1、产业政策的风险

公司产品配套的内燃机主要应用于商用车和工程机械等领域，受宏观经济周期、国家产业政策和投资政策影响较大。国家宏观经济出现周期波动或者国家产业政策和投资政策发生变化，将影响内燃机需求的趋势，进而对本公司的生产经营和未来发展产生直接影响。

对此，公司对内加强基础管理和现场管理，提高产品的可靠性与一致性，挖潜增效、降低成本，对外加大市场和下游客户的开发力度，加大新市场的开发投入。

2、应收账款风险

截止本报告期末，公司应收账款为10,401.25万元，占流动资产比例为30.43%；应收账款金额较高将影响公司的资金周转和经营活动的现金流量，给公司的营运资金带来一定的压力。公司产品主要为下游内燃机主机厂配套，主机厂普遍实行零库存管理，公司与主机厂主要采用月度结算模式，导致应收账款占用资金额度大。截至报告期末，公司的应收账款账龄基本为1年以内，质量良好。

对此，公司加强应收账款的管理，建立了销售回款考核机制，努力控制应收账款的规模，保证应收账款的回收，报告期末应收账款额比期初大幅下降。

3、存货较高的风险

本报告期末，公司存货为7,252.14万元，占流动资产的比例为21.22%，公司存货占流动资产的比例较高。公司配套产品的主机厂商普遍实行零库存管理，要求零部件供应商根据上线装配计划及时供应零部件，公司为满足客户需要，必须根据客户需求量提供安全库存保障；此外，本公司客户具有多品种的需求特点，也导致存货的增加。存货增长将占用公司流动资金，可能造成存货周转率下降，并影响公司的盈利能力。

对此，公司加强对客户需求的管理和对客户订单准确性的监控，努力优化产品结构，保证存货库存的合理。

二、投资状况分析

1、募集资金使用情况

√ 适用 □ 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

募集资金总额	13,848.55
报告期投入募集资金总额	389.59
已累计投入募集资金总额	9,167.89
报告期内变更用途的募集资金总额	3,267.3
累计变更用途的募集资金总额	3,267.3
累计变更用途的募集资金总额比例	23.59%
募集资金总体使用情况说明	
截至 2016 年 6 月 30 日，募集资金专户余额 1,450.82 万元，募集资金投资项目资金使用 9,167.89 万元，银行手续费 0.14 万元，利息收入 37.62 万元，永久性补充流动资金 3,267.30 万元。其中，涡轮增压器扩产项目已累计投入 6,617.45 万元；技术中心扩建项目已累计投入 2,550.44 万元。	

(2) 募集资金承诺项目情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
涡轮增压器扩产项目	是	10,240.9	10,240.9	389.59	6,617.45	64.00%				否	否
技术中心扩建项目	否	3,667.84	3,667.84		2,550.44	70.00%				是	否
承诺投资项目小计	--	13,908.74	13,908.74	389.59	9,167.89	--	--			--	--
超募资金投向											
无	否										
合计	--	13,908.74	13,908.74	389.59	9,167.89	--	--	0	0	--	--

		4	4								
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	<p>自 2014 年以来，由于国家宏观经济形势的影响，国内主机市场持续低迷。公司从项目的实际情况出发，本着合理节约及有效使用募集资金的原则，对涡轮增压器扩产项目进行了优化调整，减缓了该项目的投资进度。</p> <p>根据涡轮增压器扩产项目可行性研究报告，该项目是边投入边生产，产品成本难以单独核算，产品销售收入与相关的期间费用无法区分，故该项目无法单独核算效益，从公司整体经营业绩来看，涡轮增压器扩产项目也未达到预期的经济效益。</p>										
项目可行性发生重大变化的情况说明	无										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用										
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用										
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用										
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>募集资金先期投入 5,365.45 万元，已置换。</p>										
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	<p>适用</p> <p>公司于 2014 年 9 月 29 日召开了第二届董事会第十次会议和第二届监事会第五次会议分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证募集资金投资项目建设的资金需求、保证募集资金投资项目正常进行的前提下，公司使用部分闲置募集资金 4,000 万元暂时补充流动资金，使用期限为自公司董事会审议通过之日起不超过 6 个月。2015 年 3 月 27 日，公司已将合计 4,000 万元人民币归还至公司募集资金专户，至此公司使用闲置募集资金 4,000 万元人民币暂时补充的流动资金已一次性归还完毕。</p>										
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用										
尚未使用的募集资金用途及去向	募集资金专户。										
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无。										

（3）募集资金变更项目情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
永久补充流动资金	涡轮增压器扩产项目	3,267.3	3,267.3	3,267.3				是	否
合计	--	3,267.3	3,267.3	3,267.3	--	--	0	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)			<p>公司终止募投项目“涡轮增压器扩产项目”并将该项目的剩余募集资金及后续利息全部用于永久补充公司流动资金的原因：1、 经过对产品设计平台的重新规划，产品零部件标准化程度不断提升，有效地减少了产品零部件的品种数量，有利于生产计划的调度，从而提升生产效率，减少了固定资产投入。2、 在工艺技术方面，不断推进自动化改造和工艺工装标准化，同时引进新的工艺技术，减少了生产辅助作业时间、停机时间，提高了产品质量，从而提升生产效率，减少了固定资产投入。3、 通过优化供应链，在确保成本、质量、交付、服务的前提下，供应商承担了部分产能，从而减少了固定资产投入。4、 受宏观经济影响，下游主机厂客户的回款周期均有不同程度的延长，使得公司应收账款余额较大，占用公司运营资金较多。基于以上原因，终止募投项目“涡轮增压器扩产项目”并将该项目的剩余募集资金及后续利息全部用于永久补充公司流动资金，用于公司生产经营，这样能够充分发挥募集资金的使用效率，降低财务费用，提高资金使用效益，符合全体股东的利益。</p> <p>公司于 2016 年 4 月 15 日召开的第二届董事会第十八次会议、于 2016 年 5 月 10 日召开的 2015 年年度股东大会分别审议通过了关于终止部分募投项目并将部分募集资金永久补充流动资金的议案，并于 2016 年 4 月 18 日在巨潮资讯网披露了《关于终止部分募投项目并将部分募集资金永久补充流动资金的公告》。</p>						
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)			不适用						
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明			不适用						

2、非募集资金投资的重大项目情况

适用 不适用

公司报告期无非募集资金投资的重大项目。

3、对外股权投资情况

(1) 持有其他上市公司股权情况

适用 不适用

(2) 持有金融企业股权情况

适用 不适用

公司报告期未持有金融企业股权。

4、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

三、有关盈利预测、计划或展望的实现情况

适用 不适用

四、预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损、实现扭亏为盈或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用 不适用

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、报告期内公司利润分配方案实施情况

报告期内实施的利润分配方案特别是现金分红方案、资本公积金转增股本方案的执行或调整情况

适用 不适用

以截至2015年12月31日的公司总股本16,667.5万股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利人民币0.2元（含税），共计派

发现金红利333.35万元（含税）。

上述分配方案已于2016年6月21日实施完毕。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	报告期内，公司现金分红政策未进行调整或变更。

公司报告期内盈利且母公司未分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

八、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

第四节 重要事项

一、重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

二、资产交易事项

1、收购资产情况

适用 不适用

公司报告期末未收购资产。

2、出售资产情况

适用 不适用

交易对方	被出售资产	出售日	交易价格（万元）	本期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润（万元）	出售对公司的影响（万元）	资产出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例	资产出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关联关系（适用关联交易情形）	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移	披露日期	披露索引
寿光市土地储备中心	土地	2016.4.19	469.24	125.63	125.63	53.61%	按市场行情	否	无	是	是	2016年04月18日	巨潮资讯网

3、企业合并情况

适用 不适用

公司报告期末未发生企业合并情况。

三、公司股权激励的实施情况及其影响

适用 不适用

公司报告期末无股权激励计划及其实施情况。

四、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产收购、出售的关联交易。

3、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

4、其他重大关联交易

适用 不适用

2015年4月1日，公司与寿光市康跃投资有限公司签署《土地租赁合同》，约定寿光市康跃投资有限公司出租给公司一宗面积为5,233平方米的土地使用，租赁期10年，租金为5.71万元/年。报告期内尚未支付本年租金。

鉴于相关土地将纳入政府储备，由寿光市土地储备中心管理，公司第二届董事会第十八次会议同意终止公司与康佑环保设备有限公司于2015年10月29日签订的《土地租赁合同》。

公司与寿光市康跃投资有限公司（“康跃投资”）于2015年10月29日签订《补充协议》，对双方于2010年11月26日签订的《供热采暖协议》（“供热采暖协议”）第一条及第三条3.2款进行修订，采暖供热面积由28,568平方米变更为34,282平方米，采暖费由685,632元/采暖期变更为771,345元/采暖期。报告期内尚未支付本采暖期采暖费。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
康跃科技关于终止土地租赁合同暨关联交易的公告	2016年04月18日	巨潮资讯网
2016年度日常关联交易预计公告	2016年04月18日	巨潮资讯网

五、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

2012年7月1日，公司与寿光经济开发区管委会签署《房屋租赁协议》，约定将公司的一幢办公楼租赁给其使用，租赁期4年，租金7万元/年。

2015年4月1日，公司与寿光市康跃投资有限公司签署《土地租赁合同》，约定寿光市康跃投资有限公司租赁给公司一宗5,233平方米的土地使用，租赁期10年，租金为5.71万元/年。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、担保情况

适用 不适用

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）			0	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）				0
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）			0	报告期末实际对外担保余额合计（A4）				0
公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
康诺精工有限公司								
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			8,000	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）				6,100
子公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告	担保额度	实际发生日期 （协议签署	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保

	披露日期		日)					
公司担保总额（即前三大项的合计）								
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		8,000	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）					6,100
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例			16.94%					
其中：								

采用复合方式担保的具体情况说明

（1）违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

3、重大委托他人进行现金资产管理情况

单位：万元

受托方名称	委托金额	委托起始日期	委托终止日期	报酬的确定方式	实际收益	期末余额	是否履行必要程序
-------	------	--------	--------	---------	------	------	----------

重大委托他人进行现金资产管理临时报告披露网站相关查询

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

六、公司或持股 5%以上股东在报告期内发生或以前期间发生但持续到报告期内的承诺事项

适用 不适用

承诺来源	承诺方	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股权激励承诺					
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺					
资产重组时所作承诺					
首次公开发行或再融资时所作承诺	寿光市康跃投资有限公司	自康跃科技股票首次公开发行上市之日起三十六个月内，本公司不转让或者委托他人管理本公司持有的康跃科技股份，也不由康跃科技回购本公司所	2014 年 01 月 22 日	上市之日起三十六个月及其后两年内	承诺人严格信守承诺，未出现违反承诺的情况

		<p>持有的该部分股份;所持康跃科技股票在锁定期满后两年内减持的,其减持价格不低于发行价;康跃科技上市后 6 个月内如康跃科技股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价,或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价,本公司持有康跃科技股票的锁定期限自动延长至少 6 个月。在锁定期满后两年内,若本公司拟减持康跃科技股票,将通知康跃科技并确保提前三个交易日予以公告,减持价格及减持数量如下:(1)上述锁定期满后第一年减持数量不超过持股数量的 10%,第二年减持数量不超过持股数量的 10%;</p> <p>(2) 减持价格不低于康跃科技首次公开发行的发行价,若减持前康跃科技股票有派息、送股、资本公积金转增股本等事项的,减持价格将进行相应调整。</p>			
	<p>青岛中科恒信信息技术有限公司、北京九州润泽有限公司、北京盛泰新力投资管理有限公司</p>	<p>自康跃科技股票首次公开发行上市之日起十二个月内,本公司不转让或者委托他人管理本公司持有的康跃科技股份,也不由康跃科技回购本公司持有的该部分股份。在上述锁定期满后两年内,若本公司拟减持康跃科技股票,将通知康跃科技并确保提前三个交易日予以公告,减持</p>	<p>2014 年 01 月 22 日</p>	<p>上市之日起十二个月及其后两年内</p>	<p>承诺人严格信守承诺,未出现违反承诺的情况</p>

		<p>价格及减持数量如下：</p> <p>(1) 上述锁定期满后第一年减持数量不超过持股数量的 50%，第二年减持数量不超过持股数量的 100%；</p> <p>(2) 减持价格不低于康跃科技经审计的最近一年度期末每股净资产，若减持前康跃科技股票有派息、送股、资本公积金转增股本等事项的，减持价格将进行相应调整。</p>			
	郭锡禄	<p>自康跃科技股票上市之日起三十六个月内，本人不转让或者委托他人管理本人通过康跃投资持有的康跃科技股份，也不由康跃科技回购该部分康跃科技股份。除前述锁定期外，本人在任职康跃科技董事、监事、高级管理人员一职或数职期间，每年转让的康跃科技股份不超过本人届期直接或间接持有康跃科技股份总数的百分之二十五；如在康跃科技股票上市之日起六个月内申报离职的，自申报离职之日起十八个月内不转让本人届期直接或间接持有的康跃科技股份；如在康跃科技股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的，自申报离职之日起十二个月内不转让本人届期直接或间接持有的康跃科技股份；如在康跃科技股票上市</p>	2014 年 01 月 22 日	上市之日起三十六个月	承诺人严格信守承诺，未出现违反承诺的情况

		之日起第十二个月后申报离职的,自申报离职之日起六个月内不转让本人届期直接或间接持有的康跃科技股份;所持股票在锁定期满后两年内减持的,其减持价格不低于发行价。在康跃科技上市后 6 个月内如康跃科技股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价,或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价,本人直接或间接持有的康跃科技股票的锁定期限自动延长至少 6 个月。			
	郭锡文	自康跃科技股票上市之日起三十六个月内,本人不转让或者委托他人管理本人通过康跃投资持有的康跃科技股份,也不由康跃科技回购该部分康跃科技股份;所持股票在锁定期满后两年内减持的,其减持价格不低于发行价。在康跃科技上市后 6 个月内如康跃科技股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价,或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价,本人直接或间接持有的康跃科技股票的锁定期限自动延长至少 6 个月;除前述限售期外,本人的股份锁定期将严格按照公司实际控制人、董事长郭锡禄股份锁定的承诺执行。	2014 年 01 月 22 日	上市之日起三十六个月	承诺人严格信守承诺,未出现违反承诺的情况
	公司董事杨恒	自康跃科技股票上市	2014 年 01 月	上市之日起	承诺人严格

	兴、杨金玉、郭伦海, 监事郭宗利、郭伦吉, 高级管理人员王航, 郑树峰	之日起三十六个月内, 本人不转让或者委托他人管理本人通过康跃投资持有的康跃科技股份, 也不由康跃科技回购该部分康跃科技股份。除前述限售期外, 本人在任职康跃科技董事、监事、高级管理人员一职或数职期间, 每年转让康跃科技股份不超过届期本人已直接或间接持有的康跃科技股份总数的百分之二十五; 如在康跃科技股票上市之日起六个月内申报离职的, 自申报离职之日起十八个月内不转让本人直接持有的康跃科技股份; 如在康跃科技股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的, 自申报离职之日起十二个月内不转让本人直接持有的康跃科技股份; 如在康跃科技股票上市之日起第十二个月后申报离职的, 自申报离职之日起六个月内不转让本人直接或间接持有的康跃科技股份; 本人所持股票在锁定期满后两年内减持的, 其减持价格不低于发行价。在康跃科技上市后 6 个月内如康跃科技股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价, 或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价, 本人直接或间接持有的康跃科技股	22 日	三十六个月及任职期间及其他符合条件的期间	信守承诺, 未出现违反承诺的情况
--	-------------------------------------	---	------	----------------------	------------------

		票的锁定期限自动延长至少 6 个月。			
	公司其他董事、监事及高级管理人员	本人在任职康跃科技董事、监事、高级管理人员一职或数职期间，每年转让康跃科技股份不超过届期本人已直接或间接持有的康跃科技股份总数的百分之二十五；如在康跃科技股票上市之日起六个月内申报离职的，自申报离职之日起十八个月内不转让本人直接持有的康跃科技股份；如在康跃科技股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的，自申报离职之日起十二个月内不转让本人直接持有的康跃科技股份；如在康跃科技股票上市之日起第十二个月后申报离职的，自申报离职之日起六个月内不转让本人直接或间接持有的康跃科技股份。	2014 年 01 月 22 日	任职期间及其他符合条件的期间	承诺人严格信守承诺，未出现违反承诺的情况
其他对公司中小股东所作承诺					
承诺是否及时履行	是				
未完成履行的具体原因及下一步计划（如有）	不适用				

公司控股股东及其一致行动人报告期提出或实施股份增持计划情况

适用 不适用

七、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

八、其他重大事项的说明

√ 适用 □ 不适用

公司因筹划收购资产事项，经公司向深圳证券交易所申请，公司股票自2016年3月25日上午开市起停牌并发布了《重大事项停牌公告》，2016年4月1日发布了《重大事项停牌进展公告》。经核实，该事项已构成重大资产重组，经公司申请，公司股票自2016年4月8日上午开市起转入重大资产重组事项继续停牌，并发布了《重大资产重组停牌公告》，2016年4月14日、4月28日、5月6日、5月13日、5月20日、5月30日、6月6日、6月15日、6月22日发布了《重大资产重组停牌进展公告》，2016年4月22日、5月24日发布了《重大资产重组进展暨延期复牌公告》，2016年6月24日发布了《关于披露重大资产重组预案暨公司股票暂不复牌的提示性公告》，6月29日、7月6日发布了《关于披露重大资产重组预案后停牌进展公告》，7月9日发布了《关于延期回复深圳证券交易所重组问询函暨股票继续停牌的进展公告》，7月16日发布了《关于公司股票复牌的公告》。在公司股票停牌期间，公司根据相关事项进展情况，已按照相关规定每五个交易日发布一次重大资产重组停牌进展公告。

2016年6月24日，公司召开第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于康跃科技股份有限公司向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案的议案》等与本次重大资产重组相关的议案。详情见公司于2016年6月24日发布于巨潮资讯网上的相关公告。

公司于2016年7月5日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对康跃科技股份有限公司的重组问询函》（创业板许可类重组问询函【2016】第 55 号），该问询函针对目前公司正在推进的向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项进行了问询，公司已经按照要求对问询函所列出的问题作出了书面说明，具体问询及回复内容详见公司于2016年7月16日发布于巨潮资讯网上的相关公告。经申请，公司股票已于2016年7月18日（星期一）上午开市起复牌。

九、公司债相关情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券
否

第五节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	115,000,000	69.00%						115,000,000	69.00%
3、其他内资持股	115,000,000	69.00%						115,000,000	69.00%
其中：境内法人持股	115,000,000	69.00%						115,000,000	69.00%
二、无限售条件股份	51,675,000	31.00%						51,675,000	31.00%
1、人民币普通股	51,675,000	31.00%						51,675,000	31.00%
三、股份总数	166,675,000	100.00%						166,675,000	100.00%

公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

□ 适用 √ 不适用

股份变动的理由

□ 适用 √ 不适用

股份变动的批准情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动的过户情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

□ 适用 √ 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□ 适用 √ 不适用

2、限售股份变动情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
寿光市康跃投资有限公司	105,000,000			105,000,000	首发承诺	2017年8月1日

青岛中科恒信信息技术有限公司	3,750,000			3,750,000	首发承诺	2016年8月1日
北京盛泰新力投资管理有限公司	3,125,000			3,125,000	首发承诺	2016年8月1日
北京九州润泽投资有限公司	3,125,000			3,125,000	首发承诺	2016年8月1日
合计	115,000,000	0	0	115,000,000	--	--

注：青岛中科恒信信息技术有限公司所持 3,750,000 股限售股、北京盛泰新力投资管理有限公司所持 3,125,000 股限售股及北京九州润泽投资有限公司所持 3,125,000 股限售股已经于 2016 年 8 月 1 日解除限售并上市流通。

二、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末股东总数	11,170							
持股 5% 以上的股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
寿光市康跃投资有限公司	境内非国有法人	63.00%	105,000,000		105,000,000		质押	37,500,000
青岛中科恒信信息技术有限公司	境内非国有法人	3.19%	5,309,500		3,750,000	1,559,500		
北京九州润泽投资有限公司	境内非国有法人	2.30%	3,837,100		3,125,000	712,100		
北京盛泰新力投资管理有限公司	境内非国有法人	2.24%	3,726,074		3,125,000	601,074		
周信钢	境内自然人	1.89%	3,150,265					
李欣	境内自然人	1.25%	2,090,245					
中央汇金资产管理有限责任公司	其他	0.94%	1,567,000					
四川信托有限公司一睿进 5 号证券投资集合资金信托计划	其他	0.77%	1,288,200					
康江文	境内自然人	0.60%	1,005,400					
王正	境内自然人	0.48%	804,500					
战略投资者或一般法人因配售新股	无。							

成为前 10 名股东的情况(如有)(参见注 3)			
上述股东关联关系或一致行动的说明	寿光市康跃投资有限公司为公司控股股东,公司未知其他股东之间是否存在关联关系,也未知是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
周信钢	3,150,265	人民币普通股	3,150,265
李欣	2,090,245	人民币普通股	2,090,245
中央汇金资产管理有限责任公司	1,567,000	人民币普通股	1,567,000
青岛中科恒信信息技术有限公司	1,559,500	人民币普通股	1,559,500
四川信托有限公司一睿进 5 号证券投资集合资金信托计划	1,288,200	人民币普通股	1,288,200
康江文	1,005,400	人民币普通股	1,005,400
王正	804,500	境外上市外资股	804,500
北京九州润泽投资有限公司	712,100	人民币普通股	712,100
尤颖	647,500	人民币普通股	647,500
北京盛泰新力投资管理有限公司	601,074	人民币普通股	601,074
前 10 名无限售流通股股东之间,以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东之间是否存在关联关系,也未知是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
参与融资融券业务股东情况说明(如有)(参见注 4)	公司股东周信钢除普通证券账户持有 199,150 股外,还通过国信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,951,115 股,实际合计持有 3,150,265 股;公司股东李欣通过中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,090,245 股,实际合计持有 2,090,245 股;公司股东康江文通过申万宏源西部证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 1,005,400 股,实际合计持有 1,005,400 股;公司股东王正除普通证券账户持有 99,500 股外,还通过招商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 705,000 股,实际合计持有 804,500 股;公司股东尤颖通过招商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 647,500 股,实际合计持有 647,500 股。		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

三、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持有本公司股份及股票期权情况

1、持股情况

适用 不适用

报告期内无董事、监事和高级管理人员直接持有本公司股票。

2、持有股票期权情况

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2015 年年报。

第七节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：康跃科技股份有限公司

2016 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	85,219,113.24	116,230,687.68
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	56,731,749.13	29,793,304.44
应收账款	104,012,501.70	88,634,119.46
预付款项	9,607,698.67	8,796,594.73
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	11,452,500.08	6,156,878.43
买入返售金融资产		
存货	72,521,391.91	75,737,170.79

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	2,265,176.56	4,222,206.68
流动资产合计	341,810,131.29	329,570,962.21
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	255,578,112.51	261,499,600.67
在建工程	38,236,961.74	34,634,512.56
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	42,870,274.09	38,594,040.58
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	18,149,965.98	18,205,660.11
递延所得税资产	6,615,321.29	5,690,323.05
其他非流动资产	4,551,000.00	6,445,962.77
非流动资产合计	366,001,635.61	365,070,099.74
资产总计	707,811,766.90	694,641,061.95
流动负债：		
短期借款	135,500,000.00	145,500,000.00
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	40,453,470.00	14,102,849.57

应付账款	62,895,757.26	50,105,638.22
预收款项	1,769,100.81	1,989,779.98
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	3,456,814.70	3,216,121.41
应交税费	648,081.23	603,813.43
应付利息		440,913.31
应付股利		
其他应付款	968,870.11	2,020,822.44
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	12,500,000.00	25,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	258,192,094.11	242,979,938.36
非流动负债：		
长期借款	75,000,000.00	75,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	4,163,121.98	3,992,210.71
递延收益	8,336,667.18	8,755,000.44
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	87,499,789.16	87,747,211.15
负债合计	345,691,883.27	330,727,149.51
所有者权益：		
股本	166,675,000.00	166,675,000.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	68,157,048.42	68,157,048.42
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	16,194,383.04	16,194,383.04
一般风险准备		
未分配利润	108,981,106.62	110,041,254.23
归属于母公司所有者权益合计	360,007,538.08	361,067,685.69
少数股东权益	2,112,345.55	2,846,226.75
所有者权益合计	362,119,883.63	363,913,912.44
负债和所有者权益总计	707,811,766.90	694,641,061.95

法定代表人：郭锡禄

主管会计工作负责人：宗军

会计机构负责人：郑树峰

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	76,636,873.57	94,019,011.39
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	56,731,749.13	30,003,304.44
应收账款	103,912,889.10	88,547,475.81
预付款项	8,055,550.69	18,283,977.09
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,017,363.33	6,118,847.40
存货	67,651,199.26	70,023,673.80
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	1,509,354.14	1,456,269.08
流动资产合计	359,514,979.22	308,452,559.01

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	54,080,000.00	54,080,000.00
投资性房地产		
固定资产	149,215,385.15	152,139,900.02
在建工程	24,645,483.13	20,927,557.34
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	12,493,546.11	9,362,542.99
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	8,885,737.64	10,014,496.16
递延所得税资产	3,264,335.04	2,136,848.66
其他非流动资产	4,551,000.00	6,445,962.77
非流动资产合计	257,135,487.07	255,107,307.94
资产总计	616,650,466.29	563,559,866.95
流动负债：		
短期借款	135,500,000.00	135,500,000.00
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	39,360,000.00	8,980,333.27
应付账款	68,371,508.39	42,354,799.21
预收款项	1,673,657.23	1,989,779.98
应付职工薪酬	1,886,287.79	1,741,621.47
应交税费	274,278.31	327,267.11
应付利息		
应付股利		
其他应付款	268,857.61	1,288,276.42
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	247,334,589.33	192,182,077.46
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	4,163,121.98	3,992,210.71
递延收益	8,336,667.18	8,755,000.44
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	12,499,789.16	12,747,211.15
负债合计	259,834,378.49	204,929,288.61
所有者权益：		
股本	166,675,000.00	166,675,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	66,178,847.98	66,178,847.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	16,194,383.04	16,194,383.04
未分配利润	107,767,856.78	109,582,347.32
所有者权益合计	356,816,087.80	358,630,578.34
负债和所有者权益总计	616,650,466.29	563,559,866.95

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、营业总收入	113,176,119.08	109,929,179.95
其中：营业收入	113,176,119.08	109,929,179.95
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	123,319,571.98	108,343,312.18
其中：营业成本	77,887,459.49	73,994,970.93
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		
营业税金及附加	766,560.64	680,135.56
销售费用	8,715,557.04	8,759,200.80
管理费用	28,022,774.30	18,344,988.58
财务费用	6,066,817.35	8,375,570.64
资产减值损失	1,860,403.16	-1,811,554.33
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）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-10,143,452.90	1,585,867.77
加：营业外收入	11,354,940.01	6,546,369.45
其中：非流动资产处置利得	1,478,957.87	4,391.36
减：营业外支出	597,014.16	255,586.17
其中：非流动资产处置损失	595,014.13	253,586.17
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	614,472.95	7,876,651.05
减：所得税费用	-924,998.24	-287,717.52
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,539,471.19	8,164,368.57
归属于母公司所有者的净利润	2,273,352.39	8,375,634.57

少数股东损益	-733,881.20	-211,266.00
六、其他综合收益的税后净额		
归属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	1,539,471.19	8,164,368.57
归属母公司所有者的综合收益总额	2,273,352.39	8,375,634.57
归属于少数股东的综合收益总额	-733,881.20	-211,266.00
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0136	0.0503
（二）稀释每股收益	0.0136	0.0503

法定代表人：郭锡禄

主管会计工作负责人：宗军

会计机构负责人：郑树峰

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	113,065,080.14	109,838,145.33
减：营业成本	80,736,615.45	75,056,634.64
营业税金及附加	766,560.64	680,135.56
销售费用	8,276,162.51	8,444,972.18
管理费用	21,815,301.67	14,271,363.79
财务费用	3,596,248.68	4,074,048.35
资产减值损失	3,628,293.96	-1,810,179.08
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		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-5,754,102.77	9,121,169.89
加：营业外收入	6,742,640.01	6,531,590.24
其中：非流动资产处置利得	1,478,957.87	4,391.36
减：营业外支出	597,014.16	255,586.17
其中：非流动资产处置损失	595,014.13	253,586.17
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	391,523.08	15,397,173.96
减：所得税费用	-1,127,486.38	1,556,457.45
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,519,009.46	13,840,716.51
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其		

他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	1,519,009.46	13,840,716.51
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	44,118,418.56	54,732,639.10
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	1,560,418.45	2,015,418.97

收到其他与经营活动有关的现金	7,757,443.87	4,488,943.57
经营活动现金流入小计	53,436,280.88	61,237,001.64
购买商品、接受劳务支付的现金	40,364,742.35	21,964,406.12
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	27,319,755.70	23,408,201.64
支付的各项税费	7,891,379.38	9,199,933.03
支付其他与经营活动有关的现金	8,272,326.45	15,999,975.99
经营活动现金流出小计	83,848,203.88	70,572,516.78
经营活动产生的现金流量净额	-30,411,923.00	-9,335,515.14
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		71,272.10
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		71,272.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	369,216.75	11,673,947.31
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		
投资活动现金流出小计	369,216.75	11,673,947.31
投资活动产生的现金流量净额	-369,216.75	-11,602,675.21
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	66,000,000.00	166,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		17,800,000.00
筹资活动现金流入小计	66,000,000.00	183,800,000.00
偿还债务支付的现金	88,500,000.00	116,509,315.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,973,965.99	17,233,716.67
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	98,473,965.99	133,743,032.38
筹资活动产生的现金流量净额	-32,473,965.99	50,056,967.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32,633.60	-6,714.70
五、现金及现金等价物净增加额	-63,222,472.14	29,112,062.57
加：期初现金及现金等价物余额	104,617,608.34	63,013,777.14
六、期末现金及现金等价物余额	41,395,136.20	92,125,839.71

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	44,118,418.56	54,732,639.10
收到的税费返还	1,560,418.45	2,015,418.97
收到其他与经营活动有关的现金	3,047,621.81	4,448,732.21
经营活动现金流入小计	48,726,458.82	61,196,790.28
购买商品、接受劳务支付的现金	48,029,493.80	17,369,986.58
支付给职工以及为职工支付的现金	16,183,793.54	13,232,407.73
支付的各项税费	7,314,676.19	8,871,750.43
支付其他与经营活动有关的现金	7,105,978.82	15,615,720.59
经营活动现金流出小计	78,633,942.35	55,089,865.33
经营活动产生的现金流量净额	-29,907,483.53	6,106,924.95
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		71,272.10
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		71,272.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	144,651.00	9,731,554.84
投资支付的现金		4,080,000.00
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	144,651.00	13,811,554.84
投资活动产生的现金流量净额	-144,651.00	-13,740,282.74
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	66,000,000.00	56,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	96,935,833.33	171,800,000.00
筹资活动现金流入小计	162,935,833.33	227,800,000.00
偿还债务支付的现金	76,000,000.00	79,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,219,606.84	13,137,674.99
支付其他与筹资活动有关的现金	104,950,000.00	104,284,315.71
筹资活动现金流出小计	188,169,606.84	196,921,990.70
筹资活动产生的现金流量净额	-25,233,773.51	30,878,009.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32,633.60	-6,714.70
五、现金及现金等价物净增加额	-55,253,274.44	23,237,936.81
加：期初现金及现金等价物余额	91,039,900.01	62,094,051.63
六、期末现金及现金等价物余额	35,786,625.57	85,331,988.44

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	166,675,000.00				68,157,048.42				16,194,383.04		110,041,254.23	2,846,226.75	363,913,912.44
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、本年期初余额	166,675,000.00				68,157,048.42				16,194,383.04		110,041,254.23	2,846,226.75	363,913,912.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,060,147.61	-733,881.20	-1,794,028.81
(一) 综合收益总额											2,273,352.39	-733,881.20	1,539,471.19
(二) 所有者投入和减少 资本													
1. 股东投入的普通股													
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														
(三) 利润分配											-3,333,500.00		-3,333,500.00	
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,333,500.00		-3,333,500.00	
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	166,675,000.00				68,157,048.42					16,194,383.04		108,981,106.62	2,112,345.55	362,119,883.63

上年金额

单位：元

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	66,670,000.00				168,162,048.42				14,865,241.77		115,009,497.63		364,706,787.82
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、本年期初余额	66,670,000.00				168,162,048.42				14,865,241.77		115,009,497.63		364,706,787.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	100,005,000.00				-100,005,000.00						-291,465.43	3,708,734.00	3,417,268.57
(一) 综合收益总额											8,375,634.57	-211,266.00	8,164,368.57
(二)所有者投入和减少资本												3,920,000.00	3,920,000.00
1. 股东投入的普通股												3,920,000.00	3,920,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-8,667,100.00		-8,667,100.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	166,675,000.00				66,178,847.98				16,194,383.04	109,582,347.32	358,630,578.34
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-1,814,490.54	-1,814,490.54
(一) 综合收益总额										1,519,009.46	1,519,009.46
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
(三) 利润分配										-3,333,500.00	-3,333,500.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-3,333,500.00	-3,333,500.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或											

股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	166,675,000.00				66,178,847.98				16,194,383.04	107,767,856.78	356,816,087.80

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	66,670,000.00				166,183,847.98				14,865,241.77	106,287,175.93	354,006,265.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	66,670,000.00				166,183,847.98				14,865,241.77	106,287,175.93	354,006,265.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,005,000.00				-100,005,000.00					5,173,616.51	5,173,616.51
(一) 综合收益总额										13,840,716.51	13,840,716.51
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											

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												
(三) 利润分配										-8,667,100.00	-8,667,100.00	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-8,667,100.00	-8,667,100.00	
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	100,005,000.00					-100,005,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	100,005,000.00					-100,005,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	166,675,000.00					66,178,847.98				14,865,241.77	111,460,792.44	359,179,882.19

三、公司基本情况

1、历史沿革

康跃科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在寿光市康跃增压器有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于2010年8月26日取得变更后的《企业法人营业执照》，公司注册号：370783228003643，法定代表人：郭锡禄，注册资本：5,000.00万元。

根据公司2014年第二次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准康跃科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2014] 677号文）的核准，向符合中国证监会相关规定条件的投资者发行人民币普通股（A股）16,670,000.00股，此次发行的A股于2014年8月1日在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“康跃科技”，股票代码300391。2014年9月22日，公司完成了工商变更登记，注册资本由5,000.00万元变更为6,667.00万元。

公司2014年9月22日取得山东省工商行政管理局颁发的变更后《营业执照》，注册号为“370783228003643”，法定代表人为郭锡禄，公司注册资本：6,667.00万元。

2015年5月8日召开的康跃科技股份有限公司（以下简称“公司”）2014年年度股东大会审议通过了《关于2014年度利润分配及公积金转增股本的议案》，公司于2015年5月14日发布了《2014年年度权益分派实施公告》，其中，以公司截至2014年12月31日的总股本6667万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增15股，上述方案已于2015年5月21日实施完毕，转增后公司总股本增至16667.5万股。并已在山东省工商行政管理局完成工商变更登记手续。

公司于2016年5月3日取得山东省工商行政管理局换发的《营业执照》，统一社会信用代码为“9137070073926665981”，法定代表人为郭锡禄，公司注册资本：16,667.5万元，公司住所：寿光市开发区（原北洛镇政府驻地）。

2、企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：生产、销售：涡轮增压器、内燃机及零部件；涡轮增压器、新技术、新工艺的研究和开发。进出口业务（以上范围涉及资格证书的，按资格证书核准的经营范围执行）。（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）。属机械制造行业下的内燃机零配件行业。

3、母公司名称

公司的母公司为寿光市康跃投资有限公司。

截至2016年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司为2家。

子公司名称
康诺精工有限公司
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和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（以下简称“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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见第七节“五、28.收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2016年6月30日的财务状况、2016年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期通常短于一年。以一年（12个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公

积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权

益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“五、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

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。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，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；对于不存在活跃市场的金融工具，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。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

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。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②初始确认时即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：①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；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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；③《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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。

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、其他应收款及长期应收款等。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。

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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。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（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

权益工具：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。发行权益工具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。

（2）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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

本公司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与因转移而收到的对价和原直接计入资

本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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。

（3）金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：①承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；②初始确认时即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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：①该指定可以消除或明显减少由于该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和计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；③《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的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。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

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，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。

（4）金融资产减值

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- 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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但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。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，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。在确认可供出售金融资产减值损失后，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。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 200.00 万元的应收账款和单项金额超过 100.00
------------------	-------------------------------------

	万元的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。如果没有客观证据表明其发生减值的，纳入账龄组合计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用 不适用

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）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	40.00%	40.00%
4—5 年	60.00%	60.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。

12、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、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、划分为持有待售资产

（1）划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

（2）划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。(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：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的高誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；

④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

16、固定资产

(1) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-30 年	5.00%	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-12 年	5.00%	7.92-19.00
运输工具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00
电子设备	年限平均法	5 年		20.00
其他	年限平均法	5-10 年		10.00-20.00

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法、双倍余额递减法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、生物资产

20、油气资产

21、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利：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提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

25、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(3) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(4) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其

作为授予权益工具的取消处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

28、收入

（1）销售商品

A销售商品收入确认和计量的总体原则

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

B本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

对于主机厂配套销售模式，本公司与主机厂主要采用上线结算模式，每月按约定时间与主机厂核对并确认当月所供产品上线装机数量，公司按约定的产品价格和当月上线装机数量确认销售收入；主机厂按合同约定的信用期付款。

对于配件市场销售模式，本公司针对社会维修市场的涡轮增压器销售采用由经销商代理销售的模式，本公司配件销售一般采用款到发货的结算方式，一次性购货达到一定规模且客户资信良好的则采用货到付款的结算方式。

（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，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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：①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；②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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

29、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

31、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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) 融资租赁的会计处理方法

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。

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。

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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(2) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，

在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。

对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

34、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税抵扣购进货物进项税后的差额缴纳	17%
营业税	按照应税收入计缴	5%
城市维护建设税	按照应缴纳流转税额计缴	7%
企业所得税	按照应纳税所得额计缴	15%、25%
教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	2%
地方水利建设基金	按照应缴纳流转税额计缴	1%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
康跃科技股份有限公司	15%
康诺精工有限公司	25%
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税【2007】92号)的规定, 本公司享受限额即征即退增值税每人每年3.5万元的税收优惠, 2015年1-6月获得即征即退增值税税收优惠金额为2,015,418.97元。根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税【2016】52号)的规定, 本公司享受限额即征即退增值税省人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定, 2016年1-6月获得即征即退增值税税收优惠金额为2,226,018.45元。根据同一文件规定, 本公司取得的增值税退税免征企业所得税。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税【2007】92号)的规定, 本公司享受企业所得税前按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除的企业所得税优惠, 2015年1-6月企业所得税前加计扣除支付给残疾人实际工资1,823,035.54元, 2016年1-6月企业所得税前加计扣除支付给残疾人实际工资1,710,684.54元。

(3) 公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于2014年10月31日颁发的高新技术企业证书，有效期3年，故本公司从2014年1月1日至2016年12月31日享受按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》（2007年修订）及《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》（国税发【2008】116号文）的规定：企业用于开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时按照研究开发费用的50%加计扣除。本公司2015年1-6月、2016年1-6月计算应纳税所得额时研究开发费用加计扣除金额分别为3,427,518.30元、5,031,477.78元。

(5) 根据鲁财税（2011）6号及寿光市金三报税系统升级规定，2014年度开始福利企业土地使用税减免实施事前备案制，2015年1-6月计算备案减免土地使用税454,823.80元，2016年1-6月计算备案减免土地使用税454,823.80元。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	372,647.08	259,071.66
银行存款	41,022,489.12	104,358,536.68
其他货币资金	43,823,977.04	11,613,079.34
合计	85,219,113.24	116,230,687.68

其他货币资金按明细列示如下

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票保证金	42,707,276.54	10,998,955.69
信用证保证金	1,116,700.50	614,123.65
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
合计	43,823,977.04	11,613,079.34

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	56,731,749.13	29,793,304.44
合计	56,731,749.13	29,793,304.44

(2) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	51,575,843.41	
合计	51,575,843.41	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,305,544.69	100.00%	7,293,042.99	6.55%	104,012,501.70	94,500,739.43	100.00%	5,866,619.97	6.21%	88,634,119.46
合计	111,305,544.69	100.00%	7,293,042.99	6.55%	104,012,501.70	94,500,739.43	100.00%	5,866,619.97	6.21%	88,634,119.46

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	103,876,199.78	5,193,809.99	5.00%
1 年以内小计	103,876,199.78	5,193,809.99	5.00%
1 至 2 年	3,428,080.62	342,808.06	10.00%
2 至 3 年	1,712,399.35	342,479.87	20.00%
3 至 4 年	685,707.16	274,282.86	40.00%
4 至 5 年	1,158,738.92	695,243.35	60.00%
5 年以上	444,418.86	444,418.86	100.00%
合计	111,305,544.69	7,293,042.99	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,426,423.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额51,149,291.43元，占应收账款期末余额合计数的比例45.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,557,464.57元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额****6、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	5,417,183.95	56.39%	4,449,781.01	50.59%
1至2年	3,104,684.24	32.31%	3,919,265.46	44.55%
2至3年	683,300.63	7.11%	176,686.31	2.01%
3年以上	402,529.85	4.19%	250,861.95	2.85%
合计	9,607,698.67	--	8,796,594.73	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

账龄超过一年且金额重大的预付款项2,000,000.00元，主要为预付涡轮增压研发试验款，因为该项实验尚未试制完工，该款项尚未结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额4,811,706.97元，占预付款项期末余额合计数的比例为50.08%。

7、应收利息**(1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

8、应收股利

(1) 应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

9、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,359,486.03	100.00%	906,985.95	7.34%	11,452,500.08	6,629,884.24	100.00%	473,005.81	7.13%	6,156,878.43
合计	12,359,486.03	100.00%	906,985.95	7.34%	11,452,500.08	6,629,884.24	100.00%	473,005.81	7.13%	6,156,878.43

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

 适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

 适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	12,731,438.85	636,571.95	5.00%
1 年以内小计	12,731,438.85	636,571.95	5.00%
2 至 3 年	40,429.70	8,085.94	20.00%
3 至 4 年	8,637.63	3,455.05	40.00%

4至5年	23,387.50	14,032.50	60.00%
5年以上	281,116.73	281,116.73	100.00%
合计	13,085,010.41	943,262.17	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 470,256.36 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	18,450.00	18,450.00
备用金	6,534,388.68	6,152,477.41
个人往来	138,668.10	130,429.70
单位往来	5,612,739.85	275,788.51
社保往来	55,239.40	52,738.62
合计	12,359,486.03	6,629,884.24

(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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	单位往来	4,692,448.00	1 年以内	37.97%	234,622.40
第二名	单位往来	665,600.00	1 年以内	5.39%	33,280.00
第三名	个人往来	307,010.00	1 年以内	2.48%	15,350.50
第四名	单位往来	239,166.73	5 年以上	1.94%	239,166.73
第五名	个人往来	234,667.50	1 年以内	1.90%	11,733.38
合计	--	6,138,892.23	--	49.68%	534,153.01

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家金库寿光市支库	福利企业退税	665,600.00	1 年以内	2016 年 7 月, 665,600 元, 银行回单
合计	--	665,600.00	--	--

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

10、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,537,375.63	143,499.78	11,393,875.85	12,543,751.55	143,499.78	12,400,251.77
在产品	11,598,061.90	118,930.96	11,479,130.94	12,761,070.41	118,930.96	12,642,139.45
库存商品	49,763,720.11	183,498.81	49,580,221.30	50,782,809.47	183,498.81	50,599,310.66
周转材料	68,163.82		68,163.82	95,468.91		95,468.91
合计	72,967,321.46	445,929.55	72,521,391.91	76,183,100.34	445,929.55	75,737,170.79

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	143,499.78					143,499.78
在产品	118,930.96					118,930.96
库存商品	183,498.81					183,498.81
合计	445,929.55					445,929.55

产成品、用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；本期按以上方法对库龄较长的存货分析后，对在配件维修市场无法销售的存货进行了减值测试，按单个存货目的可变现净值低于其成本的差额提取存货跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明**(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况**

单位：元

项目	金额
----	----

11、划分为持有待售的资产

单位：元

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	--------

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	1,682,256.41	3,639,286.53
预交所得税	582,920.15	582,920.15
合计	2,265,176.56	4,222,206.68

14、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

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

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具		合计

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具		合计

(5) 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

单位：元

可供出售权益工具项目	投资成本	期末公允价值	公允价值相对于成本的下跌幅度	持续下跌时间（个月）	已计提减值金额	未计提减值原因

15、持有至到期投资

(1) 持有至到期投资情况

单位：元

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

(2) 期末重要的持有至到期投资

单位：元

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
------	----	------	------	-----

(3) 本期重分类的持有至到期投资

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

18、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

19、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	143,936,799.10	196,978,555.24	6,911,707.03	14,354,606.23	362,181,667.60
2.本期增加金额		5,783,334.12	69,914.53	731,362.69	6,584,611.34
(1) 购置		-232,211.96	69,914.53	518,086.22	355,788.79
(2) 在建工程转入		6,015,546.08		220,776.47	6,236,322.55
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	92,182.40	1,883,231.35	479,127.00	29,848.45	2,484,389.20
(1) 处置或报废	92,182.40	1,883,231.35	479,127.00	29,848.45	2,484,389.20
4.期末余额	143,844,616.70	200,878,658.01	6,502,494.56	15,063,620.47	366,289,389.74
二、累计折旧	2,441,136.98	7,919,359.83	493,517.63	1,034,530.45	11,888,544.89
1.期初余额	15,993,208.51	73,253,714.54	3,271,387.08	8,163,756.80	100,682,066.93
2.本期增加金额	2,441,136.98	7,919,359.83	493,517.63	1,034,530.45	11,888,544.89
(1) 计提	2,441,136.98	7,919,359.83	493,517.63	1,034,530.45	11,888,544.89
3.本期减少金额	18,244.44	1,356,717.23	455,170.65	29,202.27	1,859,334.59
(1) 处置或报废	18,244.44	1,356,717.23	455,170.65	29,202.27	1,859,334.59
4.期末余额	18,416,101.05	79,816,357.14	3,309,734.06	9,169,084.98	110,711,277.23
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. 期末账面价值	125,428,515.65	121,062,300.87	3,192,760.50	5,894,535.49	255,578,112.51
2. 期初账面价值	127,943,590.59	123,724,840.70	3,640,319.95	6,190,849.43	261,499,600.67

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
----	------	------	------	------

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
潍坊办事处房产 1 套	489,218.46	办理中
实验室东车间	5,045,077.08	办理中
康诺精工生产车间	47,765,846.27	办理中
康诺精工科研楼	17,812,858.40	办理中
合计	71,113,000.21	

其他说明

本期在建工程完工转入固定资产6,236,322.55元。

20、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

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
技改项目	30,923,856.24		30,923,856.24	27,565,457.68		27,565,457.68
基建项目	7,313,105.50		7,313,105.50	7,069,054.88		7,069,054.88
合计	38,236,961.74		38,236,961.74	34,634,512.56		34,634,512.56

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
中间体自动生产单元改造	2,600,000.00	1,440,387.39	962,047.02			2,402,434.41	92.40%	90				金融机构贷款
实验室主体扩建项目	4,500,000.00	3,968,294.12				3,968,294.12	88.18%	85				募股资金
电子束焊机	3,000,000.00	2,672,417.68				2,672,417.68	89.08%	95				募股资金
精密数控外圆磨床	5,300,000.00	6,682,359.53	-666,813.45	6,015,546.08			113.50%	100				募股资金
疲劳试验台	3,500,000.00	3,311,405.22	353,529.93			3,664,935.15	104.71%	95				募股资金
车用涡轮增压壳压机壳精加工项目	150,000,000.00	12,106,955.22	105,299.86	220,776.47		13,591,478.61	71.15%	95	2,192,826.65			金融机构贷款
ATT 项目	7,000,000.00		565,004.73			565,004.73	8.07%	8				金融机构贷款
半自动	4,800,000.00	16,108.4	4,313,12			4,329,23	90.19%	90				金融机

单体平衡机	0.00	0	5.36			3.76						构贷款
合计	180,700,000.00	30,197,927.56	5,632,193.45	6,236,322.55	0.00	31,193,798.46	--	--	2,192,826.65			--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

21、工程物资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

22、固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

23、生产性生物资产**(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产** 适用 不适用**(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产** 适用 不适用**24、油气资产** 适用 不适用**25、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术		合计
一、账面原值					
1.期初余额	35,440,341.94	8,291,489.30			43,731,831.24

2.本期增加金额	1,600,000.00	6,673,298.19			8,273,298.19
(1) 购置	1,600,000.00	6,673,298.19			8,273,298.19
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	3,687,400.00				3,687,400.00
(1) 处置	3,687,400.00				3,687,400.00
4.期末余额	33,352,941.94	14,964,787.49			48,317,729.43
二、累计摊销					
1.期初余额	2,423,385.04	2,714,405.62			5,137,790.66
2.本期增加金额	397,976.46	384,630.54			782,607.00
(1) 计提	397,976.46	384,630.54			782,607.00
3.本期减少金额	472,942.32				472,942.32
(1) 处置	472,942.32				472,942.32
4.期末余额	2,348,419.18	3,099,036.16			5,447,455.34
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	31,004,522.76	11,865,751.33			42,870,274.09

值					
2.期初账面价值	33,016,956.90	5,577,083.68			38,594,040.58

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

26、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
-----------------	------	------	------	------

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
-----------------	------	------	------	------

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具及工装	16,143,639.91	3,098,912.37	2,873,070.72		16,369,481.56
信息服务费及其他	2,062,020.20		281,535.78		1,780,484.42
合计	18,205,660.11	3,098,912.37	3,154,606.50		18,149,965.98

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	13,652,728.35	1,297,856.33	6,786,656.03	1,018,764.66
内部交易未实现利润	1,927,527.05	289,129.06	527,941.97	79,191.30
可抵扣亏损	20,492,200.05	4,403,867.60	15,921,188.55	3,733,033.94
预计产品三包费	4,163,121.98	624,468.30	3,992,210.71	598,831.61
预提利息及费用			1,442,734.74	260,501.54
合计	40,235,577.43	6,615,321.29	28,670,732.00	5,690,323.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	期末互抵金额	或负债期末余额	期初互抵金额	或负债期初余额
递延所得税资产		6,615,321.29		5,690,323.05

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	267,779.05	353,876.02
合计	267,779.05	353,876.02

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	4,551,000.00	6,445,962.77
合计	4,551,000.00	6,445,962.77

31、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		20,000,000.00
抵押借款	49,500,000.00	49,500,000.00
保证借款	86,000,000.00	76,000,000.00
合计	135,500,000.00	145,500,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

①公司于2016年4月1日与华夏银行股份有限公司潍坊分行签订WF0410120160024号《流动资金贷款借款合同》，借款金额3000万元，借款期限1年，借款担保方式为保证，寿光市康跃投资有限公司签订WF04（高保）20160011《最高额保证合同》。

②公司于2015年7月10日与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订兴银潍借字2015-288号《流动资金借款合同》，借款金额2000万元，借款期限1年，借款担保方式为保证，寿光市康跃投资有限公司签订兴银潍借高保字2015-135号《最高额保证合同》，郭锡禄、刘爱芹夫妇签订兴银潍借个高保字2015-135号《最高额保证合同》。

③公司于2016年3月1日与中国民生银行股份有限公司潍坊分行签订公借贷字第ZH1600000030234号《流动资金贷款借款合同》，借款金额2600万元，借款期限1年，借款担保方式为保证借款。寿光市康跃投资有限公司签订公高保字第DB1500000027399号《最高额保证合同》，郭锡禄、刘爱芹夫妇签订DB1500000027400号《最高额担保合同》。

④公司于2016年3月8日与中国民生银行股份有限公司潍坊分行签订公借贷字第ZH1600000027155号《流动资金贷款借款合同》，借款金额1000万元，借款期限1年，借款担保方式为保证借款。寿光市康跃投资有限公司签订公高保字第DB1500000027399号《最高额保证合同》，郭锡禄、刘爱芹夫妇签订DB1500000027400号《最高额担保合同》。

⑤公司于2015年10月26日与山东寿光农村商业银行股份有限公司签订寿光农商行流借字2015年第2-251号《流动资金借款合同》，借款金额950万元，借款期限1年；

公司于2015年10月28日与山东寿光农村商业银行股份有限公司签订寿光农商行流借字2015年第2-249号《流动资金借款合同》，借款金额2000万元，借款期限1年；

公司于2015年11月3日与山东寿光农村商业银行股份有限公司签订寿光农商行流借字2015年第2-248号《流动资金借款合同》。

合同》，借款金额2000万元，借款期限1年。

上述三笔借款，借款担保方式均为抵押担保，康跃科技股份有限公司签订寿光农商行抵字2013年第2-260号《最高额抵押合同》。抵押房产证号分别为：寿房权证寿光字第2010081983号、2010081995号、2010081991号、2010081989号、2010081985号、2010082001号、2010081999号、2010082023号，建筑面积共计29,714.40平方米，账面原值36,159,388.36元；抵押土地证号为寿国用（2010）第0436号，面积55,399.70平方米，账面原值2,124,730.79元。郭锡禄夫妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇签订连带保证书。

32、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

33、衍生金融负债

适用 不适用

34、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,453,470.00	14,102,849.57
合计	40,453,470.00	14,102,849.57

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

35、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
购材料款	43,818,450.95	34,713,063.24
购建长期资产款	12,626,757.49	10,820,388.60
其他	6,450,548.82	4,572,186.38
合计	62,895,757.26	50,105,638.22

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

36、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	1,769,100.81	1,989,779.98
合计	1,769,100.81	1,989,779.98

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

单位：元

项目	金额

37、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,216,121.41	25,930,384.52	25,689,691.23	3,456,814.70
二、离职后福利-设定提存计划		2,180,654.55	2,180,654.55	
合计	3,216,121.41	28,111,039.07	27,870,345.78	3,456,814.70

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	3,037,645.44	22,369,192.84	22,392,030.44	3,014,807.84
2、职工福利费		1,206,777.76	1,196,712.46	10,065.30
3、社会保险费		1,151,900.05	1,151,900.05	
其中：医疗保险费		860,730.05	860,730.05	
工伤保险费		107,492.13	107,492.13	

生育保险费		112,237.87	112,237.87	
大额 医疗救助		71,440.00		
4、住房公积金		736,206.36	736,206.36	
5、工会经费和职工教育 经费	178,475.97	466,307.51	212,841.92	431,941.56
合计	3,216,121.41	25,930,384.52	25,689,691.23	3,456,814.70

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		2,066,814.58	2,066,814.58	
2、失业保险费		113,839.97	113,839.97	
合计		2,180,654.55	2,180,654.55	

38、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	-730.00	1,521.65
城市维护建设税	22,354.39	2,686.46
房产税	329,786.09	181,931.36
土地使用税	156,415.00	156,415.00
教育费附加	9,580.45	1,918.90
地方水利建设基金	3,193.48	383.78
印花税		63,120.90
代扣代缴应纳税	127,481.82	195,835.38
合计	648,081.23	603,813.43

39、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计		440,913.31

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

40、应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

41、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位及个人往来	941,791.63	803,202.77
社保往来	24,078.48	31,693.23
预提费用		1,032,426.43
保证金、押金	3,000.00	153,500.01
合计	968,870.11	2,020,822.44

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

42、划分为持有待售的负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	12,500,000.00	25,000,000.00
合计	12,500,000.00	25,000,000.00

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	--	------

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	75,000,000.00	75,000,000.00
合计	75,000,000.00	75,000,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

康诺精工有限公司于2014年12月27日与工商银行寿光支行分别签订0160700061-2014年（寿光）字0359号固定资产借款合同，向中国工商银行股份有限公司寿光支行借款1亿元，借款期限5年。其中：康诺精工有限公司与工商银行寿光支行签订0160700061-2014年寿光（抵）字0108号最高额抵押合同，抵押担保借款额39,000,000.00元，康跃科技股份有限公司与工商银行寿光支行签订0160700061-2014年寿光（保）字0454号保证合同，承担连带责任保证借款额61,000,000.00元。

公司抵押的房屋建筑物账面原值共计65,578,704.67元，房产证号分别为寿房权证古城字第2015239680号和寿房权证古城字第2015239684号；公司抵押的土地使用权账面原值13,386,302.32元，土地证号为寿国有（2014）第00440号。

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

47、长期应付款**(1) 按款项性质列示长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

48、长期应付职工薪酬**(1) 长期应付职工薪酬表**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

49、专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	4,163,121.98	3,992,210.71	预提产品质量三包费用
合计	4,163,121.98	3,992,210.71	--

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,755,000.44		418,333.26	8,336,667.18	收到与资产相关的政府补助
合计	8,755,000.44		418,333.26	8,336,667.18	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

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
2009年扩大内需补助资金	4,240,000.15		88,333.32		4,151,666.83	与资产相关
2011年中央预算内建设资金	1,301,666.78		109,999.98		1,191,666.80	与资产相关
2012年省预算内基本建设支出资金	213,333.43		19,999.98		193,333.45	与资产相关
2013年海洋经济创新发展区域补助资金	2,200,000.00		150,000.00		2,050,000.00	与资产相关
2013年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金	800,000.08		49,999.98		750,000.10	与资产相关
合计	8,755,000.44		418,333.26		8,336,667.18	--

其他说明：

注1：2009年10月取得“2009年扩大内需补助资金”530万元（寿财预指字[2009]681号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“大车间二期”使用寿命30年内平均分配，计入当期损益。

注2：2011年12月取得“2011年中央预算内建设资金”220万元（寿财预指字[2011]926号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“3台数控车床”使用寿命10年内平均分配，计入当期损益。

注3：2013年2月取得“2012年省预算内基本建设支出资金”40.00万元（寿财预指[2013]128号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“线切割机床”等设备使用寿命10年内平均分配，计入当期损益。

注4：2013年12月取得“海洋经济创新发展区域补助资金”150.00万元（寿财预指[2013]1290号文），2014年4月取得“海洋经济创新发展区域补助资金”150.00万元（寿财预指[2014]261号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“五轴联动柔性加工机床”等设备使用寿命10年内平均分配，计入当期损益。

注5：2014年1月取得“2013年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金”100万元（寿财预指[2013]1166号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“快速成型机”等设备使用寿命10年内平均分配，计入当期损益。

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	166,675,000.00						166,675,000.00

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	66,178,847.98			66,178,847.98
其他资本公积	1,978,200.44			1,978,200.44
合计	68,157,048.42			68,157,048.42

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,194,383.04			16,194,383.04
合计	16,194,383.04			16,194,383.04

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	110,041,254.23	115,009,497.63
调整后期初未分配利润	110,041,254.23	115,009,497.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,273,352.39	8,375,634.57
应付普通股股利	3,333,500.00	8,667,100.00
期末未分配利润	108,981,106.62	114,718,032.20

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,090,830.47	77,840,601.43	103,931,282.69	69,580,232.95
其他业务	1,085,288.61	46,858.06	5,997,897.26	4,414,737.98
合计	113,176,119.08	77,887,459.49	109,929,179.95	73,994,970.93

62、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	412,763.42	366,226.84
教育费附加	294,831.02	261,590.59
地方水利基金	58,966.20	52,318.13
合计	766,560.64	680,135.56

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,036,177.86	2,043,344.21
差旅费	1,946,746.67	1,905,889.53
物料消耗	176,896.72	91,220.96
业务招待费	1,035,604.33	689,178.17
运杂费	1,668,456.23	1,372,404.76
三包服务费	1,009,351.77	2,209,856.72
折旧费	85,461.23	85,375.55
仓储费	84,121.09	172,842.01
会务费、参展费等	219,963.25	162,713.35
办公费	228,765.00	3,160.06
其他	224,012.89	23,215.48
合计	8,715,557.04	8,759,200.80

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,539,662.88	5,008,872.57
办公费	719,501.98	159,779.86
差旅费	584,380.53	247,053.87
修理费	98,261.52	38,573.78
折旧费	2,017,886.68	1,223,874.77
物料消耗	754,467.93	364,345.13
税金	972,789.36	563,616.67
业务招待费	648,182.53	933,964.77
运杂费	71,577.80	6,179.42
无形资产摊销	544,513.61	667,709.54
技术开发费	11,826,841.21	8,427,673.22
取暖费	26,093.89	
宣传费	53,773.56	59,433.56
证券费用	236,115.48	218,622.99
审计费		283,018.86
物业服务费	314,293.75	
其他	614,431.59	142,269.57
合计	28,022,774.30	18,344,988.58

65、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,375,587.53	8,683,029.90
减：利息收入	167,006.71	371,052.61
汇兑损益	-266,549.11	-103,550.32
手续费及其他	124,785.64	167,143.67
合计	6,066,817.35	8,375,570.64

66、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,860,403.16	-1,811,554.33
合计	1,860,403.16	-1,811,554.33

67、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

69、营业外收入

单位：元

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
非流动资产处置利得合计	1,478,957.87	4,391.36	1,478,957.87
其中：固定资产处置利得	967.55	4,391.36	967.55
无形资产处置利得	1,477,990.32		1,477,990.32
政府补助	9,817,651.71	6,508,993.37	7,591,633.26
其他	58,330.43	32,984.72	58,330.43
合计	11,354,940.01	6,546,369.45	9,128,921.56

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关
2009 年扩大 内需补助资 金						88,333.32	88,333.32	与资产相关
2011 年中央 预算内建设 资金						109,999.98	109,999.98	与资产相关
2012 年省预						19,999.98	19,999.98	与资产相关

算内基本建设支出资金								
2013 年海洋经济创新发展区域补助资金						150,000.00	150,000.00	与资产相关
2013 年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金						49,999.98	49,999.98	与资产相关
新形势下失业保险支持企业稳定岗位补贴						82,100.00		与收益相关
2015 年度重点行业技术改造项目贷款财政贴息资金						300,000.00		与收益相关
省重大技术改造项目补助资金						705,200.00		与收益相关
2016 年度第二批国际科技合作与交流专项经费						850,000.00		与收益相关
2014 年度全市节能奖						50,000.00		与收益相关
2015 年度国批引进国外智力项目资助经费						600,000.00		与收益相关
2015 年专利补助						16,000.00		与收益相关
项目贷款财政贴息						4,570,000.00		与收益相关
福利企业限额即征即退增值税资金						2,226,018.45	2,015,418.97	与收益相关
科学技术部							370,000.00	与收益相关

"2014 年度第二批国际科技合作与交流专项经费								
寿光市人社局企业招用就业困难人员社会保险补贴和岗位补贴							71,741.14	与收益相关
2014 年度中小企业国际市场开拓资金							9,000.00	与收益相关
山东省工业提质增效升级专项资金							1,800,000.00	与收益相关
潍坊市科学技术奖证书获奖资金							20,000.00	与收益相关
2013 年山东省节能奖励资金							50,000.00	与收益相关
2013 年下半年专利补助款							24,500.00	与收益相关
科学技术部中俄项目补贴款							1,130,000.00	与收益相关
寿光市人社局 2014 年度千人计划补助款							600,000.00	与收益相关
合计	--	--	--	--	--	9,817,651.71	6,508,993.37	--

70、营业外支出

单位：元

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
非流动资产处置损失合计	595,014.13	253,586.17	

其中：固定资产处置损失	595,014.13	253,586.17	595,014.13
对外捐赠	2,000.00	2,000.00	2,000.00
其他	0.03		0.03
合计	597,014.16	255,586.17	597,014.16

71、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,361,723.81
递延所得税费用	-924,998.24	-1,649,441.33
合计	-924,998.24	-287,717.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	614,472.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,170.94
子公司适用不同税率的影响	-14,619.54
调整以前期间所得税的影响	110,228.33
非应税收入的影响	-333,902.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	181,500.67
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	50,948.40
加计扣除项目影响	-1,011,324.35
所得税费用	-924,998.24

72、其他综合收益

73、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

存款利息收入	205,181.11	258,248.01
政府补助等	7,186,520.00	4,064,761.94
往来款等	365,742.76	165,933.62
合计	7,757,443.87	4,488,943.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费、贴息	52,702.29	175,628.08
付现费用	7,841,545.96	12,945,806.60
往来款等	378,078.20	2,878,541.31
合计	8,272,326.45	15,999,975.99

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
国内信用证贴现到期还款		17,800,000.00
合计		17,800,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

74、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	1,539,471.19	8,164,368.57
加：资产减值准备	1,860,403.16	-1,811,554.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,888,544.89	9,310,110.04
无形资产摊销	782,607.00	667,709.54
长期待摊费用摊销	3,154,606.50	2,276,268.31
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）	-883,943.74	249,194.81
财务费用（收益以“-”号填列）	6,170,607.83	8,456,990.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-924,998.24	-1,649,441.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,215,778.88	-8,128,961.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-44,438,003.00	-11,523,435.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,776,997.47	-15,346,763.87
经营活动产生的现金流量净额	-30,411,923.00	-9,335,515.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	41,395,136.20	92,125,839.71
减：现金的期初余额	104,617,608.34	63,013,777.14
现金及现金等价物净增加额	-63,222,472.14	29,112,062.57

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,395,136.20	104,617,608.34
其中：库存现金	372,647.08	374,542.81
可随时用于支付的银行存款	41,022,489.12	91,751,296.90
三、期末现金及现金等价物余额	41,395,136.20	104,617,608.34

75、所有者权益变动表项目注释

76、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	43,823,977.04	为本公司银行承兑汇票开立做保证金
固定资产	87,133,972.93	为本公司银行贷款做抵押
无形资产	17,122,816.23	为本公司银行贷款做抵押
合计	148,080,766.20	--

77、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	1,607,999.31
其中：美元	240,307.26	6.6312	1,593,525.50
欧元	1,962.55	7.3750	14,473.81
应收账款	--	--	974,821.89

其中：美元	143,335.20	6.6312	950,484.39
欧元	3,300.00	7.38	24,337.50
应付账款			1,634,398.30
其中：美元	15,700.03	6.6312	104,110.04
欧元	192,497.00	7.3750	1,419,665.38
英镑	12,400.00	8.9212	110,622.88

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

78、套期

79、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
------	--

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值
	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明**(6) 其他说明****2、同一控制下企业合并****(1) 本期发生的同一控制下企业合并**

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
------	--

或有对价及其变动的说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□ 是 √ 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
康诺精工有限公司	寿光市开发区	寿光市开发区	工业	100.00%		设立
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	辽宁省大连市沙河口区知心园3号1单元13层3号	辽宁省大连市沙河口区知心园3号1单元13层3号	工业	51.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	49.00%	-733,881.20		2,112,345.55

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额						
	流动资	非流动	资产合	流动负	非流动	负债合	流动资	非流动	资产合	流动负	非流动	负债合	

	产	资产	计	债	负债	计	产	资产	计	债	负债	计
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	639,075.51	5,835,890.19	6,474,965.70	2,164,056.40		2,164,056.40	371,924.06	56,119,884.00	5,983,909.90	175,283.87		175,283.87

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司		-1,497,716.73		-1,834,767.57		-431,155.10		-141,727.54

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持****2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易****(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明****(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**

单位：元

--	--

3、在合营安排或联营企业中的权益**(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

--	--	--

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计认的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金。金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应收票据、短期借款、应付账款、应付票据、长期借款等。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司体系办公室部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的客户较为分散，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。截至报告期末，本公司的应收账款中前五名客户的款项占45.95%（上年末为48.89%），本公司不存在重大信用风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注七、3和5的披露。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截至本期末，公司银行借款余额为223,000,000.00元，其中短期借款135,500,000.00元，长期借款75,000,000.00元，一年内到期的非流动负债12,500,000.00元，短期借款到期日分布于2016年7月至2017年4月期间，由于短期借款到期期间较短，长期借款的浮动利息在借款时已支付银行，公司存在的利率风险较小。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注七、77外币货币性项目。期末货币性项目净额较小，公司存在外汇风险较小。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
寿光市康跃投资有限公司	寿光市经济开发区	企业投资	500.00 万元	63.00%	63.00%

本企业的母公司情况的说明

寿光市康跃投资有限公司经营范围：以企业自有资金对工业项目进行投资；物业管理服务；企业信息咨询服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。法定代表人为：郭锡禄。

本企业最终控制方是郭锡禄。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郭锡禄	实际控制人
刘爱芹	与实际控制人夫妻关系
郭晓伟	本公司董事
郭伦海	本公司董事
杨恒兴	本公司董事
杨金玉	本公司董事
康佑环保设备有限公司	同一母公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
康诺精工有限公司	61,000,000.00	2014年12月27日	2019年12月30日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
寿光市康跃投资有限公司、郭锡禄夫妇	10,000,000.00	2015年04月30日	2018年03月09日	否
寿光市康跃投资有限公司	20,000,000.00	2014年07月10日	2017年07月09日	否
寿光市康跃投资有限公司	10,000,000.00	2015年04月23日	2018年04月23日	否
寿光市康跃投资有限公司	10,000,000.00	2014年12月16日	2017年12月12日	否
寿光市康跃投资有限公司、郭锡禄夫妇	26,000,000.00	2015年03月12日	2018年03月12日	否
寿光市康跃投资有限公司、郭锡禄夫妇	20,000,000.00	2015年03月23日	2018年03月22日	否
郭锡禄夫妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇	20,000,000.00	2014年10月29日	2017年10月27日	否

郭锡禄夫妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇	20,000,000.00	2014年11月04日	2017年11月03日	否
郭锡禄夫妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇	9,500,000.00	2014年10月31日	2017年10月23日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
高级管理人员	2,645,121.90	1,036,022.80

(8) 其他关联交易

本公司与寿光市康跃投资有限公司于2010年11月26日签订供热采暖协议，由寿光市康跃投资有限公司为本公司提供供热采暖服务，采暖期为每年11月15日至次年3月15日，采暖价格依据寿光市物价局下发的《关于调整我市城区居民供热价格的通知》【寿价格发（2010）08号】中的规定执行。本公司与寿光市康跃投资有限公司（“康跃投资”）于2015年10月29日签订《补充协议》，对双方于2010年11月26日签订的《供热采暖协议》（“供热采暖协议”）第一条及第三条3.2款进行修订，采暖供热面积由28,568平方米变更为34,282平方米，采暖费由685,632元/采暖期变更为771,345元/采暖期。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺**8、其他****十三、股份支付****1、股份支付总体情况**

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无。

5、其他**十四、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

截至本报告期末，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项****(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计
----	--	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司因筹划收购资产事项，经公司向深圳证券交易所申请，公司股票自2016年3月25日上午开市起停牌并发布了《重大事项停牌公告》，2016年4月1日发布了《重大事项停牌进展公告》。经核实，该事项已构成重大资产重组，经公司申请，公司股票自2016年4月8日上午开市起转入重大资产重组事项继续停牌，并发布了《重大资产重组停牌公告》，2016年4月14日、4月28日、5月6日、5月13日、5月20日、5月30日、6月6日、6月15日、6月22日发布了《重大资产重组停牌进展公告》，2016年4月22日、5月24日发布了《重大资产重组进展暨延期复牌公告》，2016年6月24日发布了《关于披露重大资产重组预案暨公司股票暂不复牌的提示性公告》，6月29日、7月6日发布了《关于披露重大资产重组预案后停牌进展公告》，7月9日发布了《关于延期回复深圳证券交易所重组问询函暨股票继续停牌的进展公告》，7月16日发布了《关于公司股票复牌的公告》。在公司股票停牌期间，公司根据相关事项进展情况，已按照相关规定每五个交易日发布一次重大资产重组停牌进展公告。

2016年6月24日，公司召开第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于康跃科技股份有限公司向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案的议案》等与本次重大资产重组相关的议案。详情见公司于2016年6月24日发布于巨潮资讯网上的相关公告。

公司于2016年7月5日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对康跃科技股份有限公司的重组问询函》（创业板许可类重组问询函【2016】第55号），该问询函针对目前公司正在推进的向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项进行了问询，公司已经按照要求对问询函所列出的问题作出了书面说明，具体问询及回复内容详见公司于2016年7月16日发布于巨潮资讯网上的相关公告。经申请，公司股票已于2016年7月18日（星期一）上午开市起复牌。

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,200,689.32	100.00%	7,287,800.22	6.55%	103,912,889.10	94,409,535.59	100.00%	5,862,059.78	6.21%	88,547,475.81
合计	111,200,689.32	100.00%	7,287,800.22	6.55%	103,912,889.10	94,409,535.59	100.00%	5,862,059.78	6.21%	88,547,475.81

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	103,771,344.41	5,188,567.22	5.00%
1 年以内小计	103,771,344.41	5,188,567.22	5.00%
1 至 2 年	3,428,080.62	342,808.06	10.00%
2 至 3 年	1,712,399.35	342,479.87	20.00%
3 至 4 年	685,707.16	274,282.86	40.00%
4 至 5 年	1,158,738.92	695,243.35	60.00%
5 年以上	444,418.86	444,418.86	100.00%
合计	111,200,689.32	7,287,800.22	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,425,740.44 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额51,149,291.43元，占应收账款期末余额合计数的比例46.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,557,464.57元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额****2、其他应收款****(1) 其他应收款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,690,921.03	100.00%	2,673,557.70	5.61%	45,017,363.33	6,589,851.58	100.00%	471,004.18	7.15%	6,118,847.40
合计	47,690,921.03	100.00%	2,673,557.70	1.94%	45,017,363.33	6,589,851.58	100.00%	471,004.18	7.15%	6,118,847.40

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	47,337,349.47	2,366,867.47	5.00%
1 年以内小计	47,337,349.47	2,366,867.47	5.00%
2 至 3 年	40,429.70	8,085.94	20.00%
3 至 4 年	8,637.63	3,455.05	40.00%
4 至 5 年	23,387.50	14,032.50	60.00%
5 年以上	281,116.73	281,116.73	100.00%
合计	47,690,921.03	2,673,557.70	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,202,553.52 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	18,450.00	18,450.00
备用金	6,534,388.68	6,148,458.41
个人往来	130,429.70	130,429.70
单位往来	40,987,347.23	275,788.51
社保往来	20,305.42	16,724.96
合计	47,690,921.03	6,589,851.58

(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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	单位往来	33,374,607.38	1 年以内	69.98%	1,668,730.37
第二名	单位往来	4,692,448.00	1 年以内	9.84%	234,622.40
第三名	单位往来	2,000,000.00	1 年以内	4.19%	100,000.00
第四名	单位往来	665,600.00	1 年以内	1.40%	33,280.00
第五名	个人往来	307,010.00	1 年以上	0.64%	15,350.50
合计	--	41,039,665.38	--	86.05%	2,051,983.27

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家金库寿光市支库	福利企业退税	665,600.00	1 年以内	2016 年 7 月, 665,600 元, 银行回单
合计	--	665,600.00	--	--

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	54,080,000.00		54,080,000.00	54,080,000.00		54,080,000.00
合计	54,080,000.00		54,080,000.00	54,080,000.00		54,080,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
康诺精工有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	4,080,000.00			4,080,000.00		
合计	54,080,000.00			54,080,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

(3) 其他说明**4、营业收入和营业成本**

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,053,521.47	80,666,397.39	107,919,823.60	74,694,591.42
其他业务	1,011,558.67	70,218.06	1,918,321.73	362,043.22
合计	113,065,080.14	80,736,615.45	109,838,145.33	75,056,634.64

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	883,943.74	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,591,633.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,330.40	
减：所得税影响额	1,741,016.11	
合计	6,790,891.29	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□ 适用 √ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.63%	0.0136	0.0136
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.25%	-0.0271	-0.0271

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□ 适用 √ 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

第八节 备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、经公司法定代表人签名的2016年半年度报告文本。