

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

审计报告

和信审字（2016）第 000282 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3-4
2、利润表	5-7
3、现金流量表	8-11
4、股东权益变动表	12-15
5、财务报表附注	16-106



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年三月二十五日

审计报告

和信审字(2016)第 000282 号

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青岛市恒顺众昇集团股份有限公司（以下简称恒顺公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒顺公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注如下事项：

恒顺公司于 2015 年 8 月 3 日收到中国证券监督管理委员会调查通知书(编号：深专调查通字 2015689 号)，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对恒顺公司立案调查。截至审计报告日，证监会尚未出具最终结论。

本段内容不影响发表的审计意见。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·济南

中国注册会计师：

2016 年 3 月 25 日

合并资产负债表

2015 年 12 月 31 日

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
货币资金	413,594,215.18	111,831,398.71	短期借款	56,000,000.00	73,000,000.00
应收票据	3,141,000.00	2,323,000.00	应付票据	183,849,020.00	931,064.71
应收账款	488,415,364.25	258,220,586.48	应付账款	293,066,177.27	108,930,715.49
预付款项	18,957,729.19	6,650,148.39	预收款项	46,158,424.43	838,409.37
应收利息			应付职工薪酬	3,325,162.37	3,887,696.29
应收股利			应交税费	53,110,632.38	25,269,458.63
其他应收款	39,166,978.42	18,378,560.69	应付利息	17,494,684.38	17,898,675.14
买入反售金融资产			应付股利	6,287,740.50	
存 货	59,371,697.45	64,297,633.15	其他应付款	33,450,575.66	17,915,382.23
划分为持有待售的资产			一年内到期的非流动负债	2,976,111.76	72,161,352.93
一年内到期的非流动资产		152,118.00	其他流动负债		1,099,232.45
其他流动资产	47,334,646.12	3,366,593.56	流动负债合计	695,718,528.75	321,931,987.24
流动资产合计	1,069,981,630.61	465,220,038.98	非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	27,000,000.00	29,000,000.00
长期应收款	36,314,729.80	43,880,664.62	应付债券	198,985,770.66	198,550,559.17
长期股权投资			长期应付款		
固定资产	222,099,657.85	255,425,336.39	递延收益	7,192,270.25	3,755,710.84
在建工程	216,469,295.87	137,584,480.07	递延所得税负债	450,201.18	4,410,475.82
工程物资			其他非流动负债	50,127,000.00	71,610,000.00
固定资产清理			非流动负债合计	283,755,242.09	307,326,745.83
生产性生物资产			负债合计	979,473,770.84	629,258,733.07
无形资产	416,603,168.36	356,708,990.52	股本	766,525,000.00	301,970,000.00
开发支出			资本公积	74,087,425.22	302,381,638.77
商誉	24,580,800.00	24,580,800.00	减：库存股	29,837,500.00	17,050,000.00
长期待摊费用	1,329,877.11	123,175.78	其他综合收益	-74,116,917.84	-28,897,363.38
递延所得税资产	6,062,835.31	7,235,451.90	专项储备	2,589,655.26	1,014,922.62
其他非流动资产	143,310,242.60	146,245,964.07	盈余公积	56,695,227.34	22,356,125.94
			未分配利润	356,277,775.87	223,669,721.30
			归属于母公司股东权益合计	1,152,220,665.85	805,445,045.25
			少数股东权益	5,057,800.82	2,301,124.01
非流动资产合计	1,066,770,606.90	971,784,863.35	股东权益合计	1,157,278,466.67	807,746,169.26
资产总计	2,136,752,237.51	1,437,004,902.33	负债和股东权益总计	2,136,752,237.51	1,437,004,902.33

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2015 年 12 月 31 日

编制单位：青州市恒顺众昇集团股份有限公司

单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	375,591,599.81	66,755,098.91	短期借款	56,000,000.00	73,000,000.00
应收票据	500,000.00	2,323,000.00	应付票据	183,849,020.00	931,064.71
应收账款	467,049,845.69	190,399,849.92	应付账款	284,814,218.79	84,768,853.63
预付款项	3,719,937.19	1,660,154.49	预收款项	46,158,424.43	838,409.37
应收利息			应付职工薪酬	3,170,411.66	3,714,534.43
应收股利			应交税费	51,610,456.97	15,372,559.28
其他应收款	40,176,632.33	13,538,288.02	应付利息	17,494,684.38	17,890,845.28
买入反售金融资产			应付股利	6,287,740.50	
存 货	59,359,897.58	64,233,545.31	其他应付款	155,751,497.92	103,913,400.00
划分为持有待售的资产			一年内到期的非流动负债	2,976,111.76	62,000,000.00
一年内到期的非流动资产		152,118.00	其他流动负债		1,099,232.45
其他流动资产	40,050,357.77	91,666.67	流动负债合计	808,112,566.41	363,528,899.15
流动资产合计	986,448,270.37	339,153,721.32	非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	27,000,000.00	29,000,000.00
长期应收款	36,314,729.80	43,880,664.62	应付债券	198,985,770.66	198,550,559.17
长期股权投资	1,068,410,979.38	880,027,699.38	递延收益	7,192,270.25	3,755,710.84
投资性房地产			递延所得税负债	450,201.18	4,410,475.82
固定资产	143,236,959.58	153,655,230.12	其他非流动负债	50,127,000.00	71,610,000.00
在建工程			非流动负债合计	283,755,242.09	307,326,745.83
工程物资			负债合计	1,091,867,808.50	670,855,644.98
无形资产	7,379,351.12	7,414,573.28	股东权益：		
开发支出			股本	766,525,000.00	301,970,000.00
商誉			资本公积	70,199,293.56	298,493,507.11
长期待摊费用	1,329,877.11	123,175.78	减：库存股	29,837,500.00	17,050,000.00
递延所得税资产	5,471,963.33	6,587,469.55	其他综合收益		
其他非流动资产			专项储备	2,589,655.26	1,014,922.62
			盈余公积	56,695,227.34	22,356,125.94
			未分配利润	290,552,646.03	153,202,333.40
非流动资产合计	1,262,143,860.32	1,091,688,812.73	股东权益合计	1,156,724,322.19	759,986,889.07
资产总计	2,248,592,130.69	1,430,842,534.05	负债和股东权益总计	2,248,592,130.69	1,430,842,534.05

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2015 年度

单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1,163,266,236.47	670,442,561.22
其中：营业收入	1,163,266,236.47	670,442,561.22
二、营业总成本	811,311,272.16	535,259,686.36
其中：营业成本	638,457,983.51	449,068,420.37
营业税金及附加	2,660,950.07	3,426,746.81
销售费用	28,498,641.04	9,784,410.13
管理费用	106,404,257.56	38,889,996.67
财务费用	19,179,297.12	23,695,163.44
资产减值损失	16,110,142.86	10,394,948.94
三、营业利润	351,954,964.31	135,182,874.86
加：营业外收入	46,688,477.79	3,269,478.62
其中：非流动资产处置利得		18,587.12
减：营业外支出	108,760.76	3,631.17
其中：非流动资产处置损失	108,760.76	3,631.17
四、利润总额	398,534,681.34	138,448,722.31
减：所得税费用	60,002,592.68	21,237,888.45
五、净利润	338,532,088.66	117,210,833.86
归属于母公司所有者的净利润	338,648,755.97	109,530,694.55
少数股东损益	-116,667.31	7,680,139.31
六、其他综合收益的税后净额	-42,346,210.34	-12,428,782.99
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-45,219,554.46	-11,960,248.58
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,873,344.12	-468,534.41
（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	-45,219,554.46	-11,960,248.58
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	-45,219,554.46	-11,960,248.58
七、综合收益总额	296,185,878.32	104,782,050.87

归属于母公司所有者的综合收益总额	293,429,201.51	97,570,445.97
归属于少数股东的其他综合收益总额	2,756,676.81	7,211,604.90
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.46	0.15
（二）稀释每股收益	0.45	0.15

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2015 年度

单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,117,569,104.30	365,416,060.60
减：营业成本	601,231,048.90	204,253,765.20
营业税金及附加	2,660,950.07	3,426,746.81
销售费用	28,458,899.08	9,460,449.11
管理费用	93,307,075.06	32,426,797.02
财务费用	19,441,477.69	23,692,077.18
资产减值损失	17,260,311.21	7,389,094.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	355,209,342.29	84,767,131.23
加：营业外收入	46,635,049.92	3,268,865.15
其中：非流动资产处置利得		18,587.12
减：营业外支出	108,760.76	696.34
其中：非流动资产处置损失	108,760.76	696.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	401,735,631.45	88,035,300.04
减：所得税费用	58,344,617.42	12,013,954.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	343,391,014.03	76,021,345.12
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		
六、综合收益总额	343,391,014.03	76,021,345.12
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2015 年度

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

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	977,552,103.13	573,147,632.06
收到的税费返还	20,263,793.66	
收到其他与经营活动有关的现金	53,842,057.04	21,673,469.78
经营活动现金流入小计	1,051,657,953.83	594,821,101.84
购买商品、接受劳务支付的现金	349,279,790.13	369,090,944.20
支付给职工以及为职工支付的现金	25,320,573.69	23,674,227.70
支付的各项税费	46,528,929.50	16,050,189.32
支付其他与经营活动有关的现金	61,815,453.28	47,600,317.87
经营活动现金流出小计	482,944,746.60	456,415,679.09
经营活动产生的现金流量净额	568,713,207.23	138,405,422.75
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	132,000.00	28,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	7,516,332.99	
投资活动现金流入小计	7,648,332.99	28,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	103,521,326.93	253,265,138.91
投资支付的现金	97,919,477.37	63,261,810.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	201,440,804.30	316,526,948.91
投资活动产生的现金流量净额	-193,792,471.31	-316,498,948.91
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	22,202,400.00	71,610,000.00
取得借款收到的现金	56,000,000.00	103,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	36,571,170.46	9,115,545.18
筹资活动现金流入小计	114,773,570.46	183,725,545.18
偿还债务支付的现金	143,944,444.41	96,666,666.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,368,864.26	31,052,892.51
支付其他与筹资活动有关的现金	98,128,098.57	6,917,673.02
筹资活动现金流出小计	282,441,407.24	134,637,232.21
筹资活动产生的现金流量净额	-167,667,836.78	49,088,312.97

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,189,377.79	-1,821,985.03
五、现金及现金等价物净增加额	210,442,276.93	-130,827,198.22
加：期初现金及现金等价物余额	105,260,228.25	236,087,426.47
六、期末现金及现金等价物余额	315,702,505.18	105,260,228.25

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2015 年度

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

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	889,705,956.89	315,131,700.65
收到的税费返还	20,263,793.66	
收到其他与经营活动有关的现金	67,524,484.31	107,420,548.64
经营活动现金流入小计	977,494,234.86	422,552,249.29
购买商品、接受劳务支付的现金	313,959,190.69	186,526,401.61
支付给职工以及为职工支付的现金	17,949,883.46	15,255,219.94
支付的各项税费	35,313,207.00	15,793,232.13
支付其他与经营活动有关的现金	47,167,350.46	20,412,636.11
经营活动现金流出小计	414,389,631.61	237,987,489.79
经营活动产生的现金流量净额	563,104,603.25	184,564,759.50
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	132,000.00	28,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	7,516,332.99	
投资活动现金流入小计	7,648,332.99	28,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,374,040.17	12,475,793.64
投资支付的现金	188,383,280.00	338,285,282.38
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	194,757,320.17	350,761,076.02
投资活动产生的现金流量净额	-187,108,987.18	-350,733,076.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	22,202,400.00	71,610,000.00
取得借款收到的现金	56,000,000.00	103,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	36,571,170.46	9,115,545.18
筹资活动现金流入小计	114,773,570.46	183,725,545.18
偿还债务支付的现金	137,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,185,426.60	27,758,944.25
支付其他与筹资活动有关的现金	98,128,098.57	6,917,673.02
筹资活动现金流出小计	275,313,525.17	114,676,617.27
筹资活动产生的现金流量净额	-160,539,954.71	69,048,927.91

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,060,300.00	333,150.50
五、现金及现金等价物净增加额	217,515,961.36	-96,786,238.11
加：期初现金及现金等价物余额	60,183,928.45	156,970,166.56
六、期末现金及现金等价物余额	277,699,889.81	60,183,928.45

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2015 年度

编制单位： 青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

单位： 元

项 目	本期发生额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	其 他		
一、上年期末余额	301,970,000.00	302,381,638.77	17,050,000.00	-28,897,363.38	1,014,922.62	22,356,125.94		223,669,721.30	0	2,301,124.01	807,746,169.26
二、本年期初余额	301,970,000.00	302,381,638.77	17,050,000.00	-28,897,363.38	1,014,922.62	22,356,125.94		223,669,721.30	0	2,301,124.01	807,746,169.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	464,555,000.00	-228,294,213.55	12,787,500.00	-45,219,554.46	1,574,732.64	34,339,101.40		132,608,054.57	0	2,756,676.81	349,532,297.41
（一）综合收益总额				-45,219,554.46				338,648,755.97	0	2,756,676.81	296,185,878.32
（二）股东投入和减少资本	4,640,000.00	78,315,786.45	12,787,500.00								70,168,286.45
1、所有者投入和减少资本	4,640,000.00	17,562,400.00									22,202,400.00
2、股份支付计入股东权益的金额		60,753,386.45	12,787,500.00								47,965,886.45
（三）利润分配	153,305,000.00					34,339,101.40		-206,040,701.40			-18,396,600.00
1、提取盈余公积						34,339,101.40		-34,339,101.40			
2、对所有者的分配	153,305,000.00							-171,701,600.00			-18,396,600.00
（四）所有者权益内部结转	306,610,000.00	-306,610,000.00									
1、资本公积转增资本	306,610,000.00	-306,610,000.00									
（五）专项储备					1,574,732.64						1,574,732.64
1、本期提取					1,574,732.64						1,574,732.64
四、本期期末余额	766,525,000.00	74,087,425.22	29,837,500.00	-74,116,917.84	2,589,655.26	56,695,227.34		356,277,775.87		5,057,800.82	1,157,278,466.67

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2015 年度

编制单位： 青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

单位： 元

项 目	上年同期发生额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	其他		
一、上年期末余额	284,920,000.00	294,334,854.43		-16,937,114.80		14,753,991.43		121,741,161.26		-4,910,480.89	693,902,411.43
二、本年期初余额	284,920,000.00	294,334,854.43		-16,937,114.80		14,753,991.43		121,741,161.26		-4,910,480.89	693,902,411.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,050,000.00	8,046,784.34	17,050,000.00	-11,960,248.58	1,014,922.62	7,602,134.51		101,928,560.04		7,211,604.90	113,843,757.83
（一）综合收益总额		307,445.59		-11,960,248.58				109,530,694.55		7,211,604.90	105,089,496.46
（二）股东投入和减少资本	17,050,000.00	7,739,338.75	17,050,000.00								7,739,338.75
股份支付计入股东权益的金额	17,050,000.00	7,739,338.75	17,050,000.00								7,739,338.75
（三）利润分配						7,602,134.51		-7,602,134.51			
1、提取盈余公积						7,602,134.51		-7,602,134.51			
（四）专项储备					1,014,922.62						1,014,922.62
1、本期提取					1,014,922.62						1,014,922.62
（五）其他											
四、本期期末余额	301,970,000.00	302,381,638.77	17,050,000.00	-28,897,363.38	1,014,922.62	22,356,125.94		223,669,721.30		2,301,124.01	807,746,169.26

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2015 年度

编制单位： 青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

单位： 元

项 目	本期发生额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年期末余额	301,970,000.00	298,493,507.11	17,050,000.00		1,014,922.62	22,356,125.94	153,202,333.40	759,986,889.07
二、本年期年初余额	301,970,000.00	298,493,507.11	17,050,000.00		1,014,922.62	22,356,125.94	153,202,333.40	759,986,889.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	464,555,000.00	-228,294,213.55	12,787,500.00		1,574,732.64	34,339,101.40	137,350,312.63	396,737,433.12
（一）综合收益总额							343,391,014.03	343,391,014.03
（二）股东投入和减少资本	4,640,000.00	78,315,786.45	12,787,500.00					70,168,286.45
1、所有者投入资本	4,640,000.00	17,562,400.00						22,202,400.00
2、股份支付计入所有者权益的金额		60,753,386.45	12,787,500.00					47,965,886.45
（三）利润分配	153,305,000.00					34,339,101.40	-206,040,701.40	-18,396,600.00
1、提取盈余公积						34,339,101.40	-34,339,101.40	
2、对所有者(或股东)的分配	153,305,000.00						-171,701,600.00	-18,396,600.00
（四）股东权益内部结转	306,610,000.00	-306,610,000.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	306,610,000.00	-306,610,000.00						
（五）专项储备					1,574,732.64			1,574,732.64
1、本期提取					1,574,732.64			1,574,732.64
四、本期期末余额	766,525,000.00	70,199,293.56	29,837,500.00		2,589,655.26	56,695,227.34	290,552,646.03	1,156,724,322.19

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2015 年度

编制单位： 青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

单位： 元

项 目	上年同期发生额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年期末余额	284,920,000.00	290,754,168.36				14,753,991.43	84,783,122.79	675,211,282.58
二、本年期年初余额	284,920,000.00	290,754,168.36				14,753,991.43	84,783,122.79	675,211,282.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,050,000.00	7,739,338.75	17,050,000.00		1,014,922.62	7,602,134.51	68,419,210.61	84,775,606.49
（一）综合收益总额							76,021,345.12	76,021,345.12
（二）股东投入和减少资本	17,050,000.00	7,739,338.75	17,050,000.00					7,739,338.75
股份支付计入股东权益的金额	17,050,000.00	7,739,338.75	17,050,000.00					7,739,338.75
（三）利润分配						7,602,134.51	-7,602,134.51	
1、提取盈余公积						7,602,134.51	-7,602,134.51	
（四）股东权益内部结转								
（五）专项储备					1,014,922.62			1,014,922.62
1、本期提取					1,014,922.62			1,014,922.62
（六）其他								
四、本期期末余额	301,970,000.00	298,493,507.11	17,050,000.00		1,014,922.62	22,356,125.94	153,202,333.40	759,986,889.07

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 1998 年 3 月，公司统一社会信用代码 913702007064604985，公司注册资本、实收资本均为人民币 76,652.50 万元，公司住所为青岛市城阳区流亭街道双元路西侧（空港工业聚集区），公司法定代表人为贾全臣。

公司经营范围：

电力系统发供电设备设计、制造、安装、调试，修理；批发、零售：电力材料；货物及技术进出口；机械成套装备；变电站：设备总成、运行保养及维护、工程总包；软件开发、销售及技术服务；自有资金对外投资。

公司主营业务：机械成套装备、余热余压利用、电容器、电抗器等电能质量优化产品的生产销售、采掘服务、煤炭产销等。

公司行业性质：电力设备及相关机械设备制造。

（二）历史沿革

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由青岛恒顺电器有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可〔2011〕500 号文核准，2011 年 4 月 21 日公司公开发行人民币普通股(A 股)1,750 万股，发行后公司注册资本变更为 7,000 万元人民币，并于 2011 年 5 月 16 日在青岛市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，取得注册号为 370214018001595 的《企业法人营业执照》。公司股票已于 2011 年 4 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

2012 年 4 月 16 日经公司股东大会审议通过 2011 年度利润分配方案，以公司 2011 年末股本 7,000 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计 7,000 万股，转增股本后公司注册资本人民币 14,000 万元，股份总数 14,000 万股(每股面值 1 元)。

2013 年 3 月 21 日经公司股东大会审议通过 2012 年度利润分配方案，公司以 2012 年末股本 14,000 万股为基数，以资本公积每 10 股转 10 股，转增股本后公司注册资本人民币 28,000 万元，股份总数 28,000 万股(每股面值 1 元)。关于此次增资经山东汇德会计师事务所以（2013）汇所验字第 1—006 号验资报告验证。

根据《青岛市恒顺电气股份有限公司股权激励计划(正式稿)》规定和第一届董事会第三十五次会议决议规定公司增加注册资本 492 万元,由黄淑华等 25 人认缴,变更后的注册资本为 28,492 万元,此次增资经山东汇德会计师事务所以(2013)汇所验字第 1-009 号验资报告验证。

根据《青岛市恒顺电气股份有限公司股权激励计划(草案修订稿)》规定和 2014 年第二次临时股东大会决议规定,公司增加注册资本 1,705 万元,由陈肖强等 26 人认缴。变更后的注册资本为 30,197 万元,此次增资经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)以和信验字(2014)第 000034 号验资报告验证。

公司于 2015 年 3 月 06 日召开 2015 年第一次临时股东大会,审议通过了公司《关于修改公司名称和简称及修订〈青岛市恒顺电气股份有限公司章程〉的议案》,并决定将公司中文名称由“青岛市恒顺电气股份有限公司”变更为“青岛市恒顺众昇集团股份有限公司”;英文名称由“Qingdao Evercontaining Electric Co., Ltd.”变更为“Qingdao Hengshun Zhongsheng Group Co., Ltd.”。

根据《青岛市恒顺电气股份有限公司股权激励计划(正式稿)》规定和 2015 年第二届董事会第二十二次会议规定,同意 22 位激励对象在第三个行权期行权,公司增加注册资本 464 万元,变更后的注册资本为 30,661 万元,此次增资经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)以和信验字(2015)第 000046 号验资报告验证。

根据公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过《关于调整 2015 年半年度利润分配预案的议案》,公司以 30,661 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 5 股,以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。变更后公司注册资本为 76,652.50 万元,此次增资经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)以和信验字(2015)第 000096 号验资报告验证。

依据青岛市“三证合一”政策,已将注册号变更为统一社会信用代码 913702007064604985。

(三) 财务报表批准

本财务报表经公司全体董事于 2016 年 3 月 25 日批准报出。

(四) 合并报表范围

1、截至 2015 年 12 月 31 日,本公司合并财务报表范围内子公司:

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

公司全称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
青岛恒顺节能科技有限公司	5,000 万元人民币	100.00	100.00
西安恒顺电气科技有限公司	2,000 万元人民币	100.00	100.00

H&Shun International Holdings Pte. Ltd. (恒顺新加坡国际控股有限责任公司)	10,017 万美元	100.00	100.00
H&Shun Coal Holding Pte. Ltd. (恒顺新加坡煤炭控股有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
H&Shun Power Holding Pte. Ltd. (恒顺新加坡能源控股有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
H&Shun Coal Marketing Pte. Ltd. (恒顺新加坡煤炭贸易有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
An Shun Coal Mines Pte. Ltd. (恒顺新加坡安顺煤矿有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
Shiny Kindness International Limited (恒顺香港泽善国际有限公司)	2,000 万美元	100.00	100.00
PT. Transon Energy Kapitalindo (恒顺印尼安能有限公司)	250 万美元	100.00	100.00
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	1 亿美元	100.00	100.00
PT. Transon Daya Indomining (恒顺印尼矿业服务有限公司)	300 万美元	100.00	100.00
H&Shun Coal Energy Pte. Ltd (恒顺新加坡煤炭能源有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
H&Shun Coal Resource Pte. Ltd (恒顺新加坡煤炭资源有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
PT. Transon Mining Development (恒顺印尼安宁公司)	300 万美元	100.00	100.00
PT. Transon Global Resources (恒顺印尼环宇资源公司)	300 万美元	100.00	100.00
青岛恒顺众昇实业有限公司	1,000 万元人民币	100.00	100.00
青岛恒顺众昇进出口有限公司	1,000 万元人民币	100.00	100.00
青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	1,000 万元人民币	100.00	100.00
青岛恒顺众昇电气制造有限公司	1,000 万元人民币	100.00	100.00
北京科程物联网技术有限公司	1,000 万元人民币	51.00	51.00
Protea Holdings PTE.LTD. (恒顺新加坡普帝控股有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY) Ltd (青岛恒顺众昇集团南非有限公司)	200 万人民币	100.00	100.00

Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited (恒顺众昇集团津巴布韦有限公司)	200 万人民币	100.00	100.00
--	----------	--------	--------

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
青岛恒川网络科技有限公司	2,000 万元人民币	100.00	100.00
PT. W & H Brothers Mining (恒顺印尼兄弟矿业公司)	29,692,320 美元	100.00	100.00
PT Kutai Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	250 万美元	76.00	76.00
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	500,000 万印尼盾	80.00	80.00
PT.Madani Sejahtera (恒顺印尼苏岛镍矿公司)	1,100,000 万印尼盾	95.00	95.00
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	100,155,464,618 印尼盾	80.00	80.00
Holywin Investment Pte.ltd. (恒顺新加坡圣赢投资有限公司)	1 万美元	100.00	100.00

2、报告期合并财务报表合并范围的变化

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

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
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	2015 年 07 月 28 日	980 万美元	80.00%	货币资金购买	2015 年 9 月 1 日	股权买卖合同执行完毕并办理好财产交接手续		
Holywin Investment Pte.ltd. (恒顺新加坡圣赢投资有限公司)	2015 年 07 月 28 日		100.00%		2015 年 9 月 1 日	股权买卖合同执行完毕并办理好财产交接手续		

(2) 合并成本及商誉

合并成本	Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	Holywin Investment Pte.ltd. (恒顺新加坡圣赢投资有限公司)
------	------------------------------------	---

现金	980 万美元	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	980 万美元	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	980 万美元	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	Pt Bumi Morowali Utama (恒顺印尼中苏镍矿公司)		Holywin Investment Pte.ltd. (恒顺新加坡圣赢投资有限公司)	
资产	980 万美元			
负债				
取得的净资产	980 万美元			

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

交易双方在自愿、平等的前提下最终协商并达成一致的交易价格。

(4) 合并范围发生变更的其他说明：

成立日期/收购日期	公司名称	注册资本	持股比例	备注
2015 年 4 月 29 日	青岛恒顺众昇电气制造有限公司	1,000 万元人民币	100%	自设立之日起纳入集团合并报表范围
2015 年 4 月 29 日	青岛恒顺众昇进出口有限公司	1,000 万元人民币	100%	自设立之日起纳入集团合并报表范围
2015 年 4 月 30 日	青岛恒顺众昇实业有限公司	1,000 万元人民币	100%	自设立之日起纳入集团合并报表范围
2015 年 5 月 26 日	青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	1,000 万元人民币	100%	自设立之日起纳入集团合并报表范围
2015 年 7 月 31 日	Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY) Ltd (青岛恒顺众昇集团南非有限公司)	200 万人民币	100%	自设立之日起纳入集团合并报表范围
2015 年 8 月 24 日	Protea Holdings PTE.LTD. (恒顺新加坡普帝控股有限公司)	1 元新币	100%	自设立之日起纳入集团合并报表范围
2015 年 9 月 9 日	Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited (恒顺)	200 万人民币	100%	自设立之日起纳入集团合并报表范围

	众昇集团津巴布韦有限公司)			
2015 年 9 月 1 日	Holywin investment pte.ltd.(恒顺新加坡圣赢投资有限公司)	1 万美元	100%	自控制权取得日起纳入集团合并范围
2015 年 9 月 1 日	Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	100155464618 印尼盾	80%	自控制权取得日起纳入集团合并范围
2015 年 12 月 8 日	北京科程物联网技术有限公司	1,000 万元人民币	51%	自设立之日起纳入集团合并报表范围

(5) 本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
青岛恒顺众昇电气制造有限公司	95,149.31	-4,850.69
青岛恒顺众昇进出口有限公司	97,374.66	-2,625.34
青岛恒顺众昇实业有限公司		
青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	-21,201.27	-121,201.27
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY) Ltd (青岛恒顺众昇集团南非有限公司)	1,242,235.22	-541,936.34
Protea Holdings PTE.LTD.(恒顺新加坡普帝控股有限公司)	-567,518.96	-1,203,247.55
Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited (恒顺众昇集团津巴布韦有限公司)	1,720,472.62	-275,107.73
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	-57,856.11	-57,729.44
Holywin investment pte.ltd.(恒顺新加坡圣赢投资有限公司)		
北京科程物联网技术有限公司		

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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。

(二) 持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 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2015年12月31日的财务状况、2015年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 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。

(三) 营业周期

公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，本公司位于香港、新加坡、印尼、南非、津巴布韦的子公司分别采用港币、新币、印尼盾、兰特、美元作为记账本位币。本集团合并财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的多方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到1年以上（含1年）。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按在合并日为取得对被合并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账面价值确定。对于吸收合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他

债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下企业合并

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。

购买日为购买方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项中介费用以及其他相关管理费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投

资单位的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的权力。被控制的被投资单位为本公司的子公司。

2、合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，经按照权益法调整了对子公司的长期股权投资、且抵销了内部交易的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

3、对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

4、对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

5、如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

6、在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有交易、往来余额、损益均予以抵销。

7、少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）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、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

对于发生的外币交易，初始采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率计算，由此产生的汇兑差额，除了按照企业会计准则的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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；以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益或资本公积。

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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，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下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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，按比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1、金融资产和金融负债的确认依据：公司已经成为金融工具合同的一方。

2、金融资产和金融负债分类

（1）金融资产在初始确认时划分为四类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

②持有至到期投资；

③应收款项；

④可供出售金融资产。

(2) 金融负债在初始确认时划分为两类

①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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

②其他金融负债。

3、金融资产或金融负债的初始计量

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

4、金融资产后续计量

(1) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(3) 除此之外的金融资产按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

存在下列情况之一的，表明公司没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

①持有该金融资产的期限不确定。

②发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。

③该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。

④其他表明公司没有明确意图将该金融资产持有至到期的情况。

5、金融负债的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按照公允价值计量，且不扣除将来

结清金融负债时可能发生的交易费用。

(2) 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

(4) 除此之外的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本计量。

6、金融资产转移确认依据

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；

(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7、金融资产转移的确认和计量

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

8、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已解除时才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，公司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。

公司回购金融负债一部分的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

9、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

（1）存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定其公允价值。

（2）金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值。

（3）初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

10、金融资产减值

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

（1）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，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进行减值测试。

（2）按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值

相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

（十一）应收款项

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备确认标准、计提方法

对于单项金额重大的应收账款、其他应收款，单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。单项金额重大的应收账款、其他应收款是指单个客户金额在 100 万元以上（含 100 万元）且占全部应收账款、其他应收款余额 2%以上（含 2%）的应收款项。

（2）单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项坏账准备确定依据、计提方法

单项金额不重大但按客户的以往信用记录、正常付款周期、合同违约情况、客户的财务状况等信用风险特征组合后风险较大的应收款项根据该组合的未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明该组合价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。

（3）对于单项金额非重大且按客户的以往信用记录、正常付款周期、合同违约情况、客户的财务状况等信用风险特征组合后风险较小和经单独测试后未减值的应收账款、其他应收款以及经单独测试后未减值的应收款项组合，按账龄特征评估其信用风险，采用账龄分析法，按这些应收款项在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例为：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年（含 2 年）	10%	10%
2—3 年（含 3 年）	20%	20%
3—5 年（含 5 年）	50%	50%
5 年以上	100%	100%

（4）短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不

对其预计未来现金流量进行折现。

(5) 在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(6) 支付的投标保证金坏账准备的计提方法

公司支付的投标保证金通常在招标完毕后即可收回，期末公司对支付投标保证金的账面余额单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；经测试未发现减值的投标保证金不再并入上述(3)所述应收款项在资产负债表日余额计提坏账准备。

(7) 应收出口退税坏账准备的计提方法

期末对应收出口退税单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

(8) 坏账的确认标准

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②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；
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- ⑤因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

(9) 长期应收款减值准备的计提

期末对长期应收款单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

(十二) 存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

- (1) 库存商品入库时按实际成本记账，发出时采用个别认定法核算。
- (2) 除库存商品外的其他存货按实际成本记账，发出时采用加权平均法核算。
- (3) 低值易耗品采用一次摊销法核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净

值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；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。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（十三）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

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

（十四）长期股权投资

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）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；

（3）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；

（4）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；

（5）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

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。

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。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

3、长期股权投资核算方法的转换

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。

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。

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。

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商誉部分，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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产取得时按照成本进行初始计量。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

有确凿证据表明房地产用途发生改变的，投资性房地产转换为自用房地产时，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

(十六) 固定资产

1、固定资产标准

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度且未列入存货的有形资产。

2、固定资产计价

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产

达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

3、固定资产折旧方法

采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 3%—5%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35	3-5	2.71-12.13
机械设备	5-12	3-5	7.92-19.40
办公设备	4-10	3-5	9.50-24.25
运输设备	6-10	3-5	9.50-16.17
节能资产	按节能效益分摊	0	20

4、在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，作为会计估计变更，适用未来适用法，不追溯调整。

5、固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

（1）融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建，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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

为购建符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

为购建符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产是指公司拥有或实际控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，只有与无形资产有关的经济利益很可能流入公司，同时该无形资产的成本能够可靠计量时，无形资产才予以确认。

根据其使用寿命分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。无形资产按照成本作进行初始计量。

2、公司取得的土地使用权按取得时的实际成本进行初始计量；企业取得的非专利技术按照双方协议确定的价格进行初始计量。

3、无形资产使用寿命的确定及复核

(1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的，公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理，需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。

(4) 公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

4、公司研究开发项目支出资本化条件

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

除满足上述条件的开发阶段的支出外，其他研究、开发支出均于发生时计入当期损益。

5、无形资产摊销方法

(1) 使用寿命有限的无形资产，公司根据其有关的经济利益的预期实现方式，确定无形资产摊销方法；无法可靠确定其预期经济利益实现方式的，采用直线法摊销。

(2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。

土地使用权摊销期限，直接取得的土地使用权按照土地使用权证标明的使用年限在使用期内采用直线法摊销；间接取得的土地使用权根据土地使用权证标明的使用年限在取得后的使用期内按尚可使用年限采用直线法摊销。

采矿权摊销期限，按照探明经济可采储量与年开采能力计算预计使用年限。

6、无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用包括主要为租入固定资产的改良支出等。租入固定资产改良支出，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 资产减值

(1) 资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值。

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产及长期投资等，公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。按照可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

(2) 资产组是公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或资产组。能够独立于其他部门或单位等形成收入、产生现金流入，或者其形成的收入和现金流入绝大部分独立于其他部门或单位、且属于可认定的最小资产组合的公司的生产线、营业网点、业务部门通常被认定为一个资产组；几项资产组合生产产品存在活跃市场的，这些资产的组合也被认定为资产组。

(3) 可收回金额根据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

两者之间较高者确定。

(4) 上述资产减值损失一经确认，如果以后期间价值得以恢复，也不予转回。

(二十二) 非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下述条件的：(1) 该项交换具有商业实质；(2) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，则以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬是指为公司获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产的成本。

2、离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，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：

- ①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；
- ②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。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工净负债或资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件的当期确认应付长期残疾福利义务。

(二十四) 预计负债

1、确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

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

2、计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十五) 股份支付及权益工具

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

(1) 授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

(3) 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

(3) 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工

薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改,或者取消权益工具的授予或结算该权益工具,公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务,除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

(二十六) 回购公司股份

(1) 减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的,按实际支付的金额计入库存股;注销库存股时,按股票面值和注销股数计算的股票面值总额,计入股本和库存股,按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积,股本溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的,属于权益结算的股份支付,进行以下处理:回购股份时,按照回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行备查登记;按照对职工权益结算股份支付的规定,公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值,将取得的职工服务计入成本费用,同时增加资本公积(其他资本公积);公司于职工行权购买公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十七) 收入确认

(1) 销售商品收入的确认原则

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③收入的金额能够可靠地计量;
- ④相关的经济利益很可能流入公司;
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

在具体业务中,公司根据合同内容的不同,对于一般销售项目,根据合同约定公司只负指导安装的职责,在货物运至合同规定的交货地点,并得到对方的验收后,开具销售发票,确认销售收入;对大包项目(公司负责安装并完成试运行),在货物发出且运至合同规定的交货地点,验收合格后安装且试运行结束后,开具销售发票,确认销售收入。

⑥分期收款销售商品收入的确认原则

对于实质上具有融资性质的分期收款商品销售，按照合同或协议应收价款的现值或同样商品的现销价格确定销售收入额，在销售商品符合收入确认的条件时确认销售收入；按应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内，按照应收款项摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额，递减财务费用。

（2）提供劳务收入的确认

①公司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。

②公司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：

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。

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）让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时，予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

公司对于拥有产权的办公房屋出租等租赁收入确认的具体条件：（1）根据合同，约定的义务已经履行；（2）房屋出租相应的租赁款项已收到或按合同约定取得收款的权利。

（4）建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

公司机械成套装备按照完工百分比法确认收入。

（二十八）政府补助

（1）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

（2）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。递延收益摊销期限的起点是“相关资产可供使用时”，摊销的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废）的，尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的收益，不再递延。

公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

（3）政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非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，可以按应收金额计量确认。

（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，如果未来期间很可能无

法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）融资租赁、经营租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的租赁。

1、融资租赁

（1）在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。

（2）在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

融资租入的固定资产按同类固定资产的折旧政策采用直线法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理。

资产负债表日，本公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

2、经营租赁

（1）对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损

益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十一）主要会计政策、会计估计的变更

1、公司报告期内无主要会计政策变更的情况。

2、公司报告期内无会计估计变更的情况。

（三十二）前期会计差错更正

公司报告期内无会计差错更正的情况。

（三十三）重大会计判断和估计

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公司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公司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。

于资产负债表日，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、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。

2、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。

3、持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

4、持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

5、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。

6、非金融非流动资产减值准备

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。

7、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。

8、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。

9、内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入	17%、15%、14%、10%、6%
营业税	应纳税收入	5%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
地方水利基金	应交流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、17%、25%、28%、0-25%

注1、增值税税率说明：

纳税主体名称	增值税税率
中国境内公司（除研发和技术服务业务）	17%
中国境内公司（研发和技术服务业务）	6%
印度尼西亚境内公司	10%
南非境内公司	14%
津巴布韦境内公司	15%

注2、企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中国境内公司和印度尼西亚境内公司	25%
新加坡境内公司	17%
香港境内公司	16.5%
南非境内公司	28%
津巴布韦境内公司	0-25%

（二）税收优惠政策说明

青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局于2015年11月26日联合向公司颁发编号为GF201537100028的《高新技术企业证书》，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司可以自2015年度起连续三年执行15%的所得税优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%加计扣除。

根据财政部、国家税务总局根据税收法律法规有关规定和《国务院办公厅转发发展改革委等部门关于加快推进合同能源管理促进节能服务产业发展意见的通知》（国办发[2010]25号）下发的《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110号文件），子公司青岛恒顺节能科技有限公司享受免征营业税以及企业所得税三免三减半的政策。2015年起，青岛恒顺节能科技有限公司开始由免征企业所得税转变为减半征收所

得税的优惠政策。根据财政部、国家税务总局《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税【2013】37号）的规定，子公司青岛恒顺节能科技有限公司自2013年8月1日起，开始计缴增值税并享受免征增值税的政策。

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司出口产品实行“免、抵、退”税政策。子公司青岛恒顺众昇进出口有限公司出口产品实行“免、退”税政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2014 年 12 月 31 日，期末余额系指 2015 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
现金	106,897.93	52,891.69
银行存款	315,595,607.25	105,207,336.56
其他货币资金	97,891,710.00	6,571,170.46
合计	413,594,215.18	111,831,398.71

（2）其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
承兑保证金	97,634,510.00	465,532.36
保函保证金	257,200.00	6,105,638.10
合计	97,891,710.00	6,571,170.46

（3）截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（4）存放于境外的银行存款

币 种	期末原币金额	折算为人民币金额	备 注
美元	3,591,097.81	23,319,152.73	子公司银行存款，无潜在回收风险
新币	38,534.31	176,776.14	子公司银行存款，无潜在回收风险
港币	3,317.96	2,779.72	子公司银行存款，无潜在回收风险

印尼盾	27,656,491,781.00	13,026,207.64	子公司银行存款，无潜在回收风险
兰特	1,991,527.35	845,264.36	子公司银行存款，无潜在回收风险

2、应收票据

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,141,000.00	2,323,000.00
合计	3,141,000.00	2,323,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,430,000.00	
合计	6,430,000.00	

(4) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	522,089,176.99	99.68	33,673,812.74	6.45	488,415,364.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,658,190.00	0.32	1,658,190.00	100.00	
合计	523,747,366.99	100.00	35,332,002.74	6.75	488,415,364.25

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	278,095,637.56	99.41	19,875,051.08	7.15	258,220,586.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,658,190.00	0.59	1,658,190.00	100.00	
合计	279,753,827.56	100.00	21,533,241.08	7.70	258,220,586.48

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	464,188,601.69	23,209,430.08	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	36,846,298.58	3,684,629.87	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	13,876,940.15	2,775,388.03	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	6,345,943.63	3,172,971.82	50.00
5 年以上	831,392.94	831,392.94	100.00
合计	522,089,176.99	33,673,812.74	6.45

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	240,634,333.39	12,031,716.65	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	19,373,408.50	1,937,340.85	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	11,675,902.43	2,335,180.49	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	5,682,360.30	2,841,180.15	50.00
5 年以上	729,632.94	729,632.94	100.00
合计	278,095,637.56	19,875,051.08	7.15

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
青岛青波变压器股份有限公司	800,000.00	800,000.00	100.00	预期无法收回

沁阳沁澳铝业有限公司	858,190.00	858,190.00	100.00	预期无法收回
合计	1,658,190.00	1,658,190.00		

(4) 本期计提坏账准备金额 14,022,848.52 元, 汇率影响坏账准备金额 -224,086.86 元。

(5) 报告期前已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款: 无。

(6) 2015 年度无通过重组等其他方式收回的应收账款、无实际核销的应收账款。

(7) 本期无应收关联方公司款项的情况。

(8) 报告期内公司应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(9) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 471,928,635.48 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 90.11%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 24,875,338.58 元。

(10) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(11) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

4、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,492,499.69	28.97	6,483,121.89	97.50
1 年至 2 年 (含 2 年)	13,322,203.00	70.27	100,000.00	1.50
2 年至 3 年 (含 3 年)	100,000.00	0.53	26,886.50	0.40
3 年以上	43,026.50	0.23	40,140.00	0.60
合计	18,957,729.19	100.00	6,650,148.39	100.00

(2) 报告期内预付款项中无预付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况。

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 17,669,782.40 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 93.21%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	33,309,416.13	83.51			33,309,416.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,977,859.92	14.99	720,403.63	12.05	5,257,456.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	600,106.00	1.50			600,106.00
合计	39,887,382.05	100.00	720,403.63	1.81	39,166,978.42

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	11,629,207.30	61.14			11,629,207.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,950,950.47	31.29	640,810.88	10.77	5,310,139.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,439,213.80	7.57			1,439,213.80
合计	19,019,371.57	100.00	640,810.88	3.37	18,378,560.69

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,776,837.51	188,841.87	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,192,449.43	119,244.95	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	522,547.66	104,509.54	20.00

3 至 5 年（含 5 年）	356,436.11	178,218.06	50.00
5 年以上	129,589.21	129,589.21	100.00
合计	5,977,859.92	720,403.63	12.05

（续）

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,687,439.62	134,371.99	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,763,959.16	276,395.92	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	268,274.98	53,655.01	20.00
3 至 5 年（含 5 年）	109,777.50	54,888.75	50.00
5 年以上	121,499.21	121,499.21	100.00
合计	5,950,950.47	640,810.88	10.77

（3）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	理由
应收出口退税	33,309,416.13			应收出口退税
合计	33,309,416.13			

（4）其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（5）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	33,309,416.13	11,629,207.30
保证金	2,565,848.33	1,548,073.80
备用金	2,362,804.37	3,275,744.22
其他往来	1,649,313.22	2,566,346.25
合计	39,887,382.05	19,019,371.57

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款 总额比例（%）	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	33,309,416.13	1 年以内	83.51	

Sichuan Electric Power Design & Consulting Company Limited	其他往来款	1,420,391.09	1 年以内及 1-2 年	3.56	104,448.09
北京东方广场有限公司	押金	819,320.00	1 年以内	2.05	40,966.00
PT.Ceria Nugraha Indotama	借款	698,538.06	2-3 年 及 3-4 年	1.75	207,969.03
Kendari Purchasing Department	备用金	389,776.38	1 年以内	0.98	19,488.81
合计		36,637,441.66		91.85	372,871.93

(7) 本期计提坏账准备金额 94,294.35 元，汇率影响坏账准备金额 -14,701.60 元。

(8) 报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款：无。

(9) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(10) 本期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方欠款。

(11) 报告期内公司无终止确认的其他应收款。

(12) 报告期内公司无以其他应收款为标的进行证券化的交易情况。

6、存货

(1) 存货类别

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	10,010,667.08		10,010,667.08	17,936,937.30		17,936,937.30
库存商品	17,888,416.91		17,888,416.91	21,447,847.67		21,447,847.67
在产品	23,147,833.44		23,147,833.44	9,881,376.10		9,881,376.10
建造合同形成的已完工未结算资产	8,324,780.02		8,324,780.02	15,031,472.08		15,031,472.08
合计	59,371,697.45		59,371,697.45	64,297,633.15		64,297,633.15

(2) 期末报告期公司存货不存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 公司计提存货跌价准备的依据：按期末存货项目成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

(5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	14,899,594.25
累计已确认毛利	17,425,185.77
减：预计损失	
已办理结算的金额	24,000,000.00
建造合同形成的已完工未结算资产	8,324,780.02

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预计一年到期的长期待摊费用		152,118.00
合计		152,118.00

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
预付房租	938,980.88	164,437.43	房租
预付保险		17,228.17	保险
预付其他	33,395.29	10,885.52	其他
待抵扣进项税	44,527,689.47	1,239,401.83	待抵扣进项税
被代扣所得税	1,536,540.25	1,264,761.20	被代扣所得税
办公楼设施维修费等	298,040.23	669,879.41	办公楼设施维修费等
合计	47,334,646.12	3,366,593.56	

9、长期应收款

(1) 分类披露

项目	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
分期收款发出商品	38,333,333.40	1,999,999.99	36,333,333.41	44,933,333.40		44,933,333.40
未实现融资收益	-18,603.61		-18,603.61	-1,052,668.78		-1,052,668.78
合计	38,314,729.79	1,999,999.99	36,314,729.80	43,880,664.62		43,880,664.62

(2) 长期应收款明细

项目	合同金额	已收款项	未实现融资收益	坏账准备	长期应收款余额
华宁县顺昌工贸有限公司	63,600,000.00	33,666,666.60	18,603.61	1,579,999.99	28,334,729.80
山西汇丰新型建材集团股份有限公司	49,600,000.00	41,200,000.00		420,000.00	7,980,000.00
合计	113,200,000.00	74,866,666.60	18,603.61	1,999,999.99	36,314,729.80

(3) 合同约定收款日期及金额

- ① 华宁县顺昌工贸有限公司应于 2013 年 3 月至 2016 年 2 月每月支付 176.67 万元。
- ② 山西汇丰新型建材集团股份有限公司

收款日期	收款金额	备注
2015 年 1 月 1 日	3,800,000.00	
2015 年 4 月 1 日	3,600,000.00	
2015 年 7 月 1 日	3,500,000.00	
合计	10,900,000.00	

(4) 本期计提坏账准备金额 1,999,999.99 元。

(5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(6) 报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

10、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	节能设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	121,968,876.99	176,871,138.46	16,973,176.73	3,796,406.46	98,011,500.00	417,621,098.64

2. 本期增加金额	2,140,501.10	2,364,358.38	10,145,461.57	580,855.44		15,231,176.49
（1）购置	1,865,169.75	2,364,358.38	10,145,461.57	580,855.44		14,955,845.14
（2）在建工程转入	271,331.71					271,331.71
（3）企业合并增加						
（4）汇率变动影响	3,999.64					3,999.64
3. 本期减少金额		4,950,471.46	621,860.44	116,421.55		5,688,753.45
（1）处置或报废		74,102.57	470,936.00	85,428.24		630,466.81
（2）转入投资性房地产						
（3）汇率变动影响		4,876,368.89	150,924.44	30,993.31		5,058,286.64
4. 期末余额	124,109,378.09	174,285,025.38	26,496,777.86	4,260,840.35	98,011,500.00	427,163,521.68
二、累计折旧						
1. 期初余额	22,675,838.09	74,180,978.85	4,698,073.03	1,833,972.28	58,806,900.00	162,195,762.25
2. 本期增加金额	4,788,663.07	18,122,891.15	1,764,735.43	528,487.21	19,602,300.00	44,807,076.86
（1）计提	4,788,556.44	18,122,891.15	1,764,735.43	528,487.21	19,602,300.00	44,806,970.23
（2）汇率变动影响	106.63					106.63
3. 本期减少金额		1,524,270.55	326,493.49	88,211.24		1,938,975.28
（1）处置或报废		8,130.92	304,928.29	80,421.84		393,481.05
（2）转入投资性房地产						
（3）汇率变动影响		1,516,139.63	21,565.20	7,789.40		1,545,494.23
4. 期末余额	27,464,501.16	90,779,599.45	6,136,314.97	2,274,248.25	78,409,200.00	205,063,863.83
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	96,644,876.93	83,505,425.93	20,360,462.89	1,986,592.10	19,602,300.00	222,099,657.85
2. 期初账面价值	99,293,038.90	102,690,159.61	12,275,103.70	1,962,434.18	39,204,600.00	255,425,336.39

（2）固定资产不存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（3）本期无暂时闲置的固定资产情况。

（4）截至2015年12月31日，通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面净值
机器设备	6,753,505.00

（5）本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

11、在建工程

(1) 明细项目

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
码头工程项目	2,431,950.80		2,431,950.80	2,319,152.28		2,319,152.28
印尼苏拉威西镍铁工业园项目一期	214,037,345.07		214,037,345.07	135,265,327.79		135,265,327.79
合计	216,469,295.87		216,469,295.87	137,584,480.07		137,584,480.07

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
厂区中心湖改造工程			217,873.44	217,873.44	
印尼苏拉威西镍铁工业园项目一期	690,000,000.00	135,265,327.79	86,231,999.73	53,458.27	7,406,524.18
码头工程项目	19,480,800.00	2,319,152.28	242,412.87		129,614.35
合计	709,480,800.00	137,584,480.07	86,692,286.04	271,331.71	7,536,138.53

(续上表)

期末余额	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
214,037,345.07	31.03%	31.03%				自有资金
2,431,950.80	12.48%	12.48%				自有资金
216,469,295.87						

说明：其他减少金额为期初期末汇率变动的影响。

(3) 期末在建工程中无利息资本化金额。

(4) 报告期在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	矿的特许经营权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	6,946,093.00	1,975,210.73	356,185,000.00	365,106,303.73
2. 本期增加金额		350,000.00	59,929,400.00	60,279,400.00
(1) 购置		350,000.00		350,000.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加			59,929,400.00	59,929,400.00
3. 本期减少金额		204,300.00		204,300.00
(1) 处置		204,300.00		204,300.00
4. 期末余额	6,946,093.00	2,120,910.73	416,114,400.00	425,181,403.73
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,111,374.74	395,355.71	6,890,582.76	8,397,313.21
2. 本期增加金额	138,921.84	242,525.32		381,447.16
(1) 计提	138,921.84	242,525.32		381,447.16
3. 本期减少金额		200,525.00		200,525.00
(1) 处置		200,525.00		200,525.00
4. 期末余额	1,250,296.58	437,356.03	6,890,582.76	8,578,235.37
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,695,796.42	1,683,554.70	409,223,817.24	416,603,168.36
2. 期初账面价值	5,834,718.26	1,579,855.02	349,294,417.24	356,708,990.52

(2) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

13、商誉

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	期末减值准备
非同一控制下的企业合并	24,580,800.00			24,580,800.00	
合计	24,580,800.00			24,580,800.00	

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：

年末对商誉进行减值测试，不存在减值情况。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
房屋装修费	123,175.78	1,246,491.85	173,123.87	1,196,543.76
租赁费		160,000.00	26,666.65	133,333.35
合计	123,175.78	1,406,491.85	199,790.52	1,329,877.11

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
1、坏账准备	35,580,629.69	5,375,312.93	20,344,659.76	3,310,492.86
2、存货	1,462,374.31	219,356.15	13,807,693.89	2,071,154.08
3、待弥补亏损	1,872,664.92	468,166.23		
4、股份支付			12,358,699.76	1,853,804.96
合计	38,915,668.92	6,062,835.31	46,511,053.41	7,235,451.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
长期应收款	3,001,341.18	450,201.18	29,403,172.15	4,410,475.82
合计	3,001,341.18	450,201.18	29,403,172.15	4,410,475.82

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付收购款	71,722,947.63	75,013,632.44
预付工程款	68,938,084.69	68,488,707.53
预付设备款	1,588,210.28	1,682,624.10
预付网络域名注册款	1,061,000.00	1,061,000.00
合计	143,310,242.60	146,245,964.07

17、短期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	56,000,000.00	73,000,000.00
合计	56,000,000.00	73,000,000.00

(2) 期末无到期未偿还的短期借款。

18、应付票据

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	183,849,020.00	931,064.71

(2) 下一会计期间将到期的金额 183,849,020.00 元。

19、应付账款

(1) 明细项目

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	281,814,591.55	96.16	97,671,074.21	89.66
1 年至 2 年 (含 2 年)	4,564,650.68	1.56	3,581,969.31	3.28
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,260,609.01	0.43	5,110,679.82	4.70
3 年以上	5,426,326.03	1.85	2,566,992.15	2.36

合计	293,066,177.27	100.00	108,930,715.49	100.00
----	----------------	--------	----------------	--------

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

(3) 应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

20、预收款项

(1) 明细项目

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	45,789,987.49	99.20	349,257.37	41.65
1 年至 2 年（含 2 年）	268,436.94	0.58	3,080.00	0.37
2 年至 3 年（含 3 年）			216,872.00	25.87
3 年以上	100,000.00	0.22	269,200.00	32.11
合计	46,158,424.43	100.00	838,409.37	100.00

(2) 预收款项中预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收账款总额的比例（%）
PT Metal Smeltindo Selaras	持股 5%以上股东控制的公司	45,426,500.00	1 年以内	98.41

(3) 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,887,696.29	33,944,718.50	34,507,252.42	3,325,162.37
离职后福利—设定提存计划		1,606,666.51	1,606,666.51	
辞退福利		379,341.00	379,341.00	
合计	3,887,696.29	35,930,726.01	36,493,259.93	3,325,162.37

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,180,543.86	26,517,149.98	27,189,739.08	1,507,954.76
二、职工福利费		6,404,327.07	6,404,327.07	
三、社会保险费		586,071.31	586,071.31	
其中：医疗保险费		481,872.25	481,872.25	
工伤保险费		50,659.44	50,659.44	
生育保险费		53,539.62	53,539.62	
四、住房公积金		185,508.00	185,508.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,707,152.43	251,662.14	141,606.96	1,817,207.61
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,887,696.29	33,944,718.50	34,507,252.42	3,325,162.37

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		1,553,125.65	1,553,125.65	
失业保险费		53,540.86	53,540.86	
合计		1,606,666.51	1,606,666.51	

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

22、应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	51,869,318.96	22,355,988.10
城市维护建设税		1,224,677.49
个人所得税	75,940.51	34,065.17
房产税	351,443.98	351,260.59

土地使用税	168,549.00	196,640.50
印花税	41,265.24	31,942.08
教育费附加		524,861.78
地方教育费附加		349,907.85
地方水利建设基金		174,953.93
代扣代缴所得税	604,114.69	25,161.14
合计	53,110,632.38	25,269,458.63

23、应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	17,350,000.00	17,350,000.00
短期借款应付利息	92,503.13	348,247.78
长期借款应付利息	52,181.25	200,427.36
合计	17,494,684.38	17,898,675.14

24、应付股利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
普通股股利		18,396,600.00	12,108,859.50	6,287,740.50
合计		18,396,600.00	12,108,859.50	6,287,740.50

25、其他应付款

(1) 明细项目

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,374,827.23	99.78	1,518,369.85	8.48
1 年至 2 年 (含 2 年)	13,400.00	0.04	16,323,960.13	91.12
2 年至 3 年 (含 3 年)	4,188.90	0.01	14,892.72	0.08
3 年以上	58,159.53	0.17	58,159.53	0.32

合计	33,450,575.66	100.00	17,915,382.23	100.00
----	---------------	--------	---------------	--------

(2) 其他应付款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额的比例(%)
青岛熹源环保科技有限公司	持股 5%以上股东控制的公司	30,000,000.00	1 年以内	89.68

(3) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	10,400.00	1,510,400.00
借款	30,000,000.00	16,291,692.62
其他	3,440,175.66	113,289.61
合计	33,450,575.66	17,915,382.23

(4) 期末其他应付款中主要欠款单位明细情况如下：

单位名称	性质	时间	金额	占其他应付款总额比例(%)
青岛熹源环保科技有限公司	借款	1 年以内	30,000,000.00	89.68
合计			30,000,000.00	89.68

26、一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		3,216,908.52
一年内到期的长期借款		68,944,444.41
一年内摊销的递延收益	2,976,111.76	
合计	2,976,111.76	72,161,352.93

27、其他流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内摊销的其他补助		1,099,232.45

合计		1,099,232.45
----	--	--------------

28、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	27,000,000.00	29,000,000.00
合计	27,000,000.00	29,000,000.00

29、应付债券

(1) 应付债券的增减变动:

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
13 恒顺债	100	2013.1.14	5年	20,000万元	198,550,559.17		18,000,000.00	435,211.49		198,985,770.66
合计					198,550,559.17		18,000,000.00	435,211.49		198,985,770.66

(2) 应付债券利息的增减变动:

债券名称	期初应付利息	本期应计利息	本期已付利息	期末应付利息
13 恒顺债	17,350,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	17,350,000.00

30、递延收益

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	3,755,710.84	7,507,517.43	4,070,958.02	7,192,270.25	政府补助
合计	3,755,710.84	7,507,517.43	4,070,958.02	7,192,270.25	

(2) 政府补助项目

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
拆迁补助及贴息款	3,755,710.84	7,507,517.43	2,194,078.71	1,876,879.31	7,192,270.25	与资产相关

合计	3,755,710.84	7,507,517.43	2,194,078.71	1,876,879.31	7,192,270.25	
----	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--

(3) 其他说明

2015 年 6 月收到拆迁补偿贴息款 18,700,000.00 元，其中根据以前年度利息资本化情况，7,507,517.43 元是与资产相关的补助，计入递延收益科目在剩余期间进行摊销，其他 11,192,482.57 元是与收益相关的补助，直接计入营业外收入科目。

31、其他非流动负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
限制性股票回购义务	71,610,000.00		21,483,000.00	50,127,000.00	
合计	71,610,000.00		21,483,000.00	50,127,000.00	

32、股本

(1) 明细项目

项目	期初数	本期变动					期末数
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股本	301,970,000.00		153,305,000.00	306,610,000.00	4,640,000.00	464,555,000.00	766,525,000.00

(2) 根据《青岛市恒顺电气股份有限公司股权激励计划(正式稿)》规定和 2015 年第二届董事会第二十二次会议规定，同意 22 位激励对象在第三个行权期行权，股本总额增加 464 万元。

(3) 根据公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过《关于调整 2015 年半年度利润分配预案的议案》，公司以 30,661 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，股本总额增加 15,330.5 万元，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，股本总额增加 30,661 万元。

33、资本公积

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	280,715,593.78	51,832,900.00	306,610,000.00	25,938,493.78
其他资本公积	21,666,044.99	26,482,886.45		48,148,931.44
合计	302,381,638.77	78,315,786.45	306,610,000.00	74,087,425.22

(2) 股本溢价本期增加 5,183.29 万元：其中股权激励行权增加 1,756.24 万元；第一期限制

性股票解锁冲回相应的回购义务增加 869.55 万元；利润分配调整库存股增加 2,557.50 万元。

(3) 股本溢价本期减少 30,661 万元，系公司于 2015 年 4 月 30 日资本公积转增股本所致。

(4) 其他资本公积本期增加 2,648.29 万元系公司授予股票期权与限制性股票在锁定期计提的股权激励成本所致。

34、库存股

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	17,050,000.00	25,575,000.00	12,787,500.00	29,837,500.00
合计	17,050,000.00	25,575,000.00	12,787,500.00	29,837,500.00

(2) 2014 年 10 月 9 日，公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过了《限制性股票激励计划（草案修订稿）》。2014 年 10 月 20 日公司召开第二届董事会第十二次会议，会议决定授予公司 26 位激励对象合计 1,705 万股限制性股票。

(3) 公司本期按照授予限制性股票取得的认购股款确认股本和资本公积（股本溢价），本期减少系限制性股票行权，回购义务取消，转销对应的库存股 1,278.75 万元。

35、其他综合收益

项目	期初余额	本次增减（+、-）					期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-28,897,363.38	-42,346,210.34			-45,219,554.46	2,873,344.12	-74,116,917.84
外币财务报表折算差额	-28,897,363.38	-42,346,210.34			-45,219,554.46	2,873,344.12	-74,116,917.84
其他综合收益合计	-28,897,363.38	-42,346,210.34			-45,219,554.46	2,873,344.12	-74,116,917.84

36、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,014,922.62	1,630,832.12	56,099.48	2,589,655.26

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,014,922.62	1,630,832.12	56,099.48	2,589,655.26

37、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,356,125.94	34,339,101.40		56,695,227.34
合计	22,356,125.94	34,339,101.40		56,695,227.34

38、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	223,669,721.30	121,741,161.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	223,669,721.30	121,741,161.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	338,648,755.97	109,530,694.55
减：提取法定盈余公积	34,339,101.40	7,602,134.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,396,600.00	
转作股本的普通股股利	153,305,000.00	
期末未分配利润	356,277,775.87	223,669,721.30

39、营业收入及营业成本

（1）明细项目

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,150,352,270.34	634,779,130.58	648,984,666.84	443,440,614.21
其他业务	12,913,966.13	3,678,852.93	21,457,894.38	5,627,806.16

合计	1,163,266,236.47	638,457,983.51	670,442,561.22	449,068,420.37
----	------------------	----------------	----------------	----------------

(2) 2015 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
电能质量优化	27,538,872.16	30,380,762.26	-2,841,890.10
余热余压利用	31,645,200.00	19,602,300.00	12,042,900.00
采掘服务	3,096,514.17	16,209,950.57	-13,113,436.40
机械成套装备	1,088,071,684.01	568,586,117.75	519,485,566.26
主营业务小计	1,150,352,270.34	634,779,130.58	515,573,139.76
2、其他业务			
材料及其他	1,958,548.13	2,264,168.89	-305,620.76
租赁设备	10,955,418.00	1,414,684.04	9,540,733.96
其他业务小计	12,913,966.13	3,678,852.93	9,235,113.20
合计	1,163,266,236.47	638,457,983.51	524,808,252.96

(3) 2014 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
电能质量优化	79,108,153.83	52,119,394.22	26,988,759.61
余热余压利用	35,500,800.00	19,602,300.00	15,898,500.00
采掘服务	24,421,638.79	30,855,775.00	-6,434,136.21
煤炭产销	227,196,448.61	191,243,065.93	35,953,382.68
机械成套装备	282,757,625.61	149,620,079.06	133,137,546.55
主营业务小计	648,984,666.84	443,440,614.21	205,544,052.63
2、其他业务			
材料及其他	3,550,281.16	2,514,291.92	1,035,989.24

租赁设备	17,907,613.22	3,113,514.24	14,794,098.98
其他业务小计	21,457,894.38	5,627,806.16	15,830,088.22
合计	670,442,561.22	449,068,420.37	221,374,140.85

(4) 营业收入、营业成本分地区情况

①2015 年度

项目	营业收入	占比 (%)	营业成本	占比 (%)
国内地区	61,142,620.29	5.26	52,247,231.15	8.18
国外地区	1,102,123,616.18	94.74	586,210,752.36	91.82
合计	1,163,266,236.47	100.00	638,457,983.51	100.00

②2014 年度

项目	营业收入	占比 (%)	营业成本	占比 (%)
国内地区	198,073,764.59	29.54	125,989,942.95	28.06
国外地区	472,368,796.63	70.46	323,078,477.42	71.94
合计	670,442,561.22	100.00	449,068,420.37	100.00

(5) 公司前五名客户的销售收入总额，以及占公司营业收入的比例

客户名称	2015 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)	2014 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)
PT. Pacific Metalurgi Indo Smelter	560,316,000.00	48.17		
PT.Artabumi Sentra Industri	538,711,102.01	46.31	170,518,315.99	25.43
PT. Join Aditama Sukses			145,644,817.06	21.72
四川电力设计咨询有限责任公司			90,081,153.53	13.44
PT.Wisma Gama Rajabrana			74,711,646.49	11.14
腾达西北铁合金有限责任公司	31,645,200.00	2.72	35,500,800.00	5.30
江苏省电力公司	3,672,000.00	0.31		
PT.Penajam Prima Coal	3,096,514.17	0.27		

合计	1,137,440,816.18	97.78	516,456,733.07	77.03
----	------------------	-------	----------------	-------

40、营业税金及附加

项目	计缴标准	本年发生额	上年发生额
营业税	计税收入 5%		1,500.00
城建税	流转税 7%	1,432,819.27	1,844,363.67
教育费附加	流转税 3%	614,065.40	790,441.57
地方教育费附加	流转税 2%	409,376.93	526,961.05
地方水利建设基金	流转税 1%	204,688.47	263,480.52
合计		2,660,950.07	3,426,746.81

41、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	883,431.72	1,569,108.71
办公费	147,637.63	223,089.61
水电费	28,978.55	17,078.05
电话费	29,566.79	53,459.13
差旅费	2,379,136.37	1,699,893.21
折旧费	768,827.59	595,922.19
代理费	1,733,007.54	40,000.00
运输及装卸费	4,936,940.74	2,599,636.32
广告费	6,160.38	39,089.94
业务宣传费	100,391.54	47,018.00
投标费	185,362.80	537,742.48
咨询服务费	183,353.67	21,520.00
会务费	1,900.00	11,800.00
售后安装调试费	397,983.10	444,808.90

售后维修费	881,396.18	932,125.59
长期待摊费用摊销	584,668.00	152,118.00
港杂费	15,249,898.44	800,000.00
合计	28,498,641.04	9,784,410.13

42、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,474,493.33	6,974,275.43
办公费	4,954,820.38	3,075,820.91
电话费	215,636.37	123,654.92
差旅费	3,203,183.45	1,463,228.18
水电费	450,594.20	337,904.30
折旧费	1,844,769.53	1,189,907.19
业务招待费	5,592,195.69	2,055,463.47
低值易耗品摊销		408.00
设备车辆维修费	479,004.85	157,412.29
汽车费用	692,753.99	182,586.49
汽车油费	367,403.24	353,878.81
审计咨询顾问费	3,628,070.64	1,286,433.32
技术研发费	43,313,213.90	11,270,076.53
税费	2,436,024.05	2,077,435.96
无形资产摊销	291,997.04	245,880.12
会务费	26,698.00	23,942.49
长期待摊费用摊销	791,793.85	
股权激励成本摊销	26,482,886.45	7,739,338.75
其他	1,158,718.60	332,349.51

合计	106,404,257.56	38,889,996.67
----	----------------	---------------

43、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	28,291,225.49	30,669,736.59
减：利息收入	3,122,094.53	5,494,240.91
汇兑损益(收益按“负数”列示)	-6,382,510.35	-1,731,035.53
手续费及其他	392,676.51	250,703.29
合计	19,179,297.12	23,695,163.44

44、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	16,110,142.86	10,394,948.94
合计	16,110,142.86	10,394,948.94

45、营业外收入

(1) 明细项目

项目	本年发生额	上年发生额	本期计入非经常损益的营业外收入
非流动资产处置利得合计		18,587.12	
其中：固定资产处置收入		18,587.12	
补贴收入	46,202,961.28	3,205,332.44	46,202,961.28
其他	485,516.51	45,559.06	479,483.45
合计	46,688,477.79	3,269,478.62	46,682,444.73

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

与收益相关的政府补助	44,008,882.57	2,106,100.00
与资产相关的政府补助	2,194,078.71	1,099,232.44
合计	46,202,961.28	3,205,332.44

政府补助明细如下：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
政府拆迁经营性补偿贴息款	11,192,482.57		与收益相关
递延收益摊销	2,194,078.71	1,099,232.44	与资产相关
青岛市城阳区财政局科技扶持资金	500,000.00	280,000.00	与收益相关
青岛市财政国库支付局专利专项资金		10,000.00	与收益相关
青岛市财政国库支付局对外经济技术合作专项资金	715,400.00	1,016,300.00	与收益相关
青岛市城阳区财政局工业知名品牌奖励资金		209,800.00	与收益相关
青岛市财政局、青岛市城阳区财政局企业上市再融资补助资金		390,000.00	与收益相关
青岛市城阳区财政局支付局区级工业专项扶持资金	20,000.00		与收益相关
青岛市城阳区国库支付青岛市政府关于促进规模以上工业企业持续健康发展奖励资金	50,000.00		与收益相关
青岛市城阳区财政局支付 2015 年度企业研发投入奖励	671,000.00		与收益相关
青岛市城阳区财政局支付青岛市专家工作站扶持奖励资金	50,000.00		与收益相关
青岛市城阳区流亭街道财政所支付企业扶持资金	30,810,000.00		与收益相关
青岛市城阳区国库支付中心区长质量奖奖励资金		200,000.00	与收益相关
合计	46,202,961.28	3,205,332.44	

46、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	本期计入非经常损益的营业外支出
非流动资产处置损失合计	108,760.76	3,631.17	108,760.76
其中：固定资产处置损失	104,985.76	3,631.17	104,985.76
无形资产处置损失	3,775.00		3,775.00

合计	108,760.76	3,631.17	108,760.76
----	------------	----------	------------

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	62,617,159.64	25,501,005.58
递延所得税费用	-2,614,566.96	-4,263,117.13
所得税费用	60,002,592.68	21,237,888.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	上年发生额
利润总额	398,534,681.34
按法定税率计算的所得税费用	59,780,202.21
子公司适用不同税率的影响	-1,679,351.56
调整以前期间所得税的影响	209,493.93
非应税收入的影响	-432,297.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	905,400.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,875,388.16
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,656,242.52
所得税费用	60,002,592.68

48、其他综合收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他综合收益的税后净额	-42,346,210.34	-12,428,782.99
1、归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-45,219,554.46	-11,960,248.58
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		

(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-45,219,554.46	-11,960,248.58
外币财务报表折算差额	-45,219,554.46	-11,960,248.58
2、归属少数股东的其他综合收益的税后净额	2,873,344.12	-468,534.41

49、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	2,079,213.80	2,355,418.92
补贴收入	44,008,882.57	2,106,100.00
其他	7,753,960.67	17,211,950.86
合计	53,842,057.04	21,673,469.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
管理费用	21,256,185.37	11,332,210.96
销售费用	27,428,139.49	12,505,897.51
往来及其他	13,131,128.42	23,762,209.40
合计	61,815,453.28	47,600,317.87

(3) 收到其他与投资有关的现金

项目	本年金额	上年金额
与资产相关的财政补助	7,507,517.43	
股利分派利息	8,815.56	
合计	7,516,332.99	

(4) 收到其他与筹资有关的现金

项目	本年金额	上年金额
银行承兑汇票保证金退回	6,571,170.46	9,115,545.18

关联方借款	30,000,000.00	
合计	36,571,170.46	9,115,545.18

(5) 支付其他与筹资有关的现金

项目	本年金额	上年金额
期末银行承兑保证金	97,634,510.00	6,917,673.02
派息手续费	493,588.57	
合计	98,128,098.57	6,917,673.02

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	338,532,088.66	117,210,833.86
加：资产减值准备	16,110,142.86	10,394,948.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,467,491.53	44,907,550.07
无形资产摊销	381,447.16	7,221,021.45
长期待摊费用摊销	351,908.52	152,118.00
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）	108,760.76	-18,587.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		3,631.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	24,922,078.76	29,925,394.79
投资损失（收益以“-”号填列）		0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,136,213.75	214,777.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,960,274.64	-4,477,894.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,922,236.26	-32,274,551.89

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-321,336,838.92	-128,352,556.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	436,595,066.08	85,843,708.11
其他	26,482,886.45	7,655,028.93
经营活动产生的现金流量净额	568,713,207.23	138,405,422.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	18,702,177.76	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	315,702,505.18	105,260,228.25
减：现金的期初余额	105,260,228.25	236,087,426.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	210,442,276.93	-130,827,198.22

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	315,702,505.18	105,260,228.25
其中：库存现金	106,897.93	52,891.69
可随时用于支付的银行存款	315,595,607.25	105,207,336.56
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	315,702,505.18	105,260,228.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	36,599,093.78	6.4936	237,659,875.37
新加坡元	38,534.31	4.5875	176,776.15
印尼卢比	27,656,514,380.57	0.000471	13,026,218.26
港币	3,317.96	0.83778	2,779.72
兰特	1,999,519.93	0.424430	848,656.65
应收账款			
其中：美元	965,571.37	6.4936	6,270,034.25
印尼卢比	31,849,709,360.00	0.000471	15,001,213.11
预付账款			
其中：印尼卢比	32,352,000,000.00	0.000471	15,237,792.00
应付账款			
其中：印尼卢比	17,520,081,688.37	0.000471	8,251,958.48
其他应收款			
其中：美元	13,700.00	6.4936	88,962.32
印尼卢比	8,948,898,757.02	0.000471	4,214,931.31
新加坡元	10,800.00	4.5875	49,545.00
其他应付款			
其中：美元	342,853.40	6.4936	2,226,352.84
新加坡元	136,506.37	4.5875	626,222.97
港币	5,000.00	0.83778	4,188.90

(2) 主要境外经营实体说明

企业名称	经营地址	记账本位币
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	Jl. A. Yani KM 5.7, Komplek Banjar Indah Permai No. 54 RT. 064, Kel. Pemurus Dalam, Banjarmasin 70248	印尼卢比
PT. W & H Brothers Mining (恒顺印尼兄弟矿业公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12946	印尼卢比
PT Kutai Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	Jl. HAM Rifadin, Grand Taman Sari Blok C2 No.1&2, Harapan Baru, Samarinda Seberang, Kalimantan Timur	印尼卢比
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	Menara Prima 2, Suite C-E, 20th Floor, Jl. DR. Tde Anak Agung Gde Agung 6.3 Mega Kuningan, Jakarta 12950	印尼卢比
PT. Transon Daya Indomining (恒顺印尼矿业服务有限公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12947	印尼卢比
Shiny Kindness International Limited(恒顺香港泽善国际有限公司)	Room b,10/f., tower a, billion centre,1 wang kwong	港币
H&Shun International Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡国际控股有限责任公司)	24 Ean kiam place singapore (429115)	新加坡元
Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited (恒顺众昇集团津巴布韦有限公司)	15 Harare Drive, Chisipite, Harare	美元
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY) Ltd (青岛恒顺众昇集团南非有限公司)	Ist floor greystone building 4 fourways golf park roos street fourways johannesburg	兰特
Pt bumi morowali utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	印尼卢比

六、合并范围的变化

本期发生的非同一控制下企业合并

其他合并范围的变化详见本附注“一、(四)合并报表范围”

七、与金融工具相关的风险

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。公司经营管理层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。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。

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。

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，包括汇率风险、利率风险等。

（1）汇率风险

汇率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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本集团的部分子公司位于国外并以相应的外币为记账本位币，本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在外汇风险。相关金融工具主要包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款、预付账款等。

（2）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，利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本集团的利率风险主要产生于银行借款等带息债务：浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团管理层负责监控利率风险。

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。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

八、在其他主体中的权益

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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
青岛恒顺节能科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	节能管理	100.00		100.00	直接投资
西安恒顺电气科技有限公司	西安市高新区	西安市高新区	技术服务与电力设备、材料的销售	100.00		100.00	直接投资
青岛恒川网络科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	软件开发	100.00		100.00	直接投资
H&Shun International Holdingd Pte.Ltd. (恒顺新加坡国际控股有限责任公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资公司	100.00		100.00	直接投资
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	Menara Prima 2, Suite C-E, 20th Floor, Jl. DR .Tde Anak Agung Gde Agung 6.3 Mega Kuningan, Jakarta 12950	Menara Prima 2, Suite C-E, 20th Floor, Jl. DR .Tde Anak Agung Gde Agung 6.3 Mega Kuningan, Jakarta 12950	生产建设	100.00		100.00	直接投资
H&Shun Coal Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡煤炭控股有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资公司		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Power Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡能源控股有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资公司		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Coal Marketing Pte.Ltd. (恒顺新加坡煤炭贸易有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	贸易		100.00	100.00	间接投资
An Shun Coal Mines Pte.Ltd. (恒顺新加坡安顺煤矿有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	贸易、投资公司		100.00	100.00	间接投资

Shiny Kindness International Limited (恒顺香港泽善国际有限公司)	ROOM B, 10/F., TOWER A, BILLION CENTRE, 1 WANG KWONG	ROOM B, 10/F., TOWER A, BILLION CENTRE, 1 WANG KWONG	贸易、投资并购		100.00	100.00	间接投资
PT. Transon Energy Kapitalindo (恒顺印尼安能公司)	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 48	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 48	采矿业务		100.00	100.00	间接投资
PT. W & H Brothers Mining (恒顺印尼兄弟矿业公司)	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 46	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 46	采矿及其他挖掘服务		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
PT Kutai Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	Jl. HAM Rifadin, Grand Taman Sari Blok C2 No. 1&2, Harapan Baru, Samarinda Seberang, Kalimantan Timur	Komplek Balikpapan Baru Blok U-2 No. 23, Kel. Gunung Samarinda, Balikpapan Selatan, Kalimantan timur	码头		76.00	76.00	非同一控制下企业合并
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	Jl. A. Yani KM 5.7, Komplek Banjar Indah Permai No. 54 RT. 064, Kel. Pemurus Dalam, Banjarmasin 70248	Jl. A. Yani KM 5.7, Komplek Banjar Indah Permai No. 54 RT. 064, Kel. Pemurus Dalam, Banjarmasin 70248	煤矿		80.00	80.00	非同一控制下企业合并

PT. Madani sejahtera (恒顺印尼苏岛镍矿公司)	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 50	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 50	矿的开采及其他服务		95.00	95.00	非同一控制下企业合并
PT. Transon Daya Indomining(恒顺印尼矿业服务有限公司)	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 47	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 47	采矿服务		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Coal Energy Pte.Ltd (恒顺新加坡煤炭能源有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资控股		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Coal Resource Pte.Ltd (恒顺新加坡煤炭资源有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资控股		100.00	100.00	间接投资
PT. Transon Mining Development (恒顺印尼安宁公司)	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 49	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 49	采矿服务		100.00	100.00	间接投资
PT. Transon Global Resources (恒顺印尼环宇资源公司)	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 51	Menara Prima 2 Lt. 20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan. 129 51	矿山服务		100.00	100.00	间接投资
青岛恒顺众昇实业有限公司	青岛市城阳区	山东省青岛市城阳区流亭街道空港产业聚集区	工程承包、施工, 建筑安装	100.00		100.00	直接投资
青岛恒顺众昇进出口有限公司	青岛市城阳区	山东省青岛市城阳区流亭街道空港产业聚集区	货物、技术、代理进出口	100.00		100.00	直接投资

青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	青 岛 市 城 阳 区	山东省青 岛市城阳区流 亭街道空港 产业聚集区	矿产资 源开 发、加 工	100.00		100.00	直接投资
青岛恒顺众昇电气制造有限公司	青 岛 市 城 阳 区	山东省青 岛市城阳区流 亭街道空港 产业聚集区	电力设 备的研 发、生 产制造、安 装、调试、 销售	100.00		100.00	直接投资
北京科程物联网技术有限公司	北京市东城 区	北京市东城 区东长安街1 号东方广场	技术开发、 技术转让、 技术咨询、 技术服务、 计算机系 统服务、数 据处理等	51.00		51.00	直接投资
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY) Ltd (青岛恒顺众昇 集团南非有限公司)	ist floor greystone building 4 fourways golf park roos street fourways johannesbur g	ist floor greystone building 4 fourways golf park roos street fourways johannesbur g	投资	100.00		100.00	直接投资
Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited (恒顺众昇 集团津巴布韦有限 公司)	15 Harare Drive, Chisi pite, Harare	15 Harare Drive, Chisi pite, Harare	投资	100.00		100.00	直接投资
Protea Holdings PTE. LTD. (恒顺新加 坡普帝控股有限公 司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资	100.00		100.00	直接投资
Pt bumi morowal i utama(恒顺印尼 中苏镍矿公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.129 50	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.129 50	采矿		80%	80%	并购
Holywin investment	24Ean kiam place	24Ean kiam place	并购		100%	100.00	并购

pte.ltd.(恒顺新加坡圣赢投资有限公司)	singapore (429115)	singapore (429115)					
-------------------------	-----------------------	-----------------------	--	--	--	--	--

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	20%	20%	-19,009.49		5,514,155.67
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	20%	20%	-11,545.89		-11,545.89
PT Kutai Nyala Resources(恒顺印尼东加码头公司)	24%	24%	-86,111.93		-137,418.79

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	40,689,639.81	1,164,235.60	41,853,875.41	15,833,894.47		15,833,894.47
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	1,238,592.59	594,519.75	1,833,112.34	1,890,968.45		1,890,968.45
PT Kutai Nyala Resources(恒顺印尼东加码头公司)	193,142.84	3,254,146.43	3,447,289.27	4,008,223.18		4,008,223.18

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	72,035,970.43	1,390,677.99	73,426,648.42	45,761,041.42		45,761,041.42
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)						
PT Kutai Nyala	1,054,824.63	2,338,541.07				

Resources (恒顺印 尼东加码头公司)			3,393,365.70	3,607,144.32		3,607,144.32
----------------------------	--	--	--------------	--------------	--	--------------

4、本期公司无其他联营企业及合营企业。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

截至本报告期末，贾全臣先生本人持有公司 111,650,623 股，占公司总股本的 14.57%，是公司第一大股东、实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
青岛城投金融控股集团有限公司	持股 5%以上股东	
贾晓钰	持股 5%以上股东及一致行动人	
贾玉兰	持股 5%以上股东的一致行动人	
戴一鸣	持股 5%以上股东及一致行动人	
新余清源环保投资管理有限公司	持股 5%以上股东控制的公司	
PT Metal Smeltindo Selaras	持股 5%以上股东控制的公司	
广西天源置业有限责任公司	持股 5%以上股东控制的公司	79973987-6
广西恒顺电器有限公司	持股 5%以上股东控制的公司	72767441-X
青岛熹源环保科技有限公司	持股 5%以上股东控制的公司	
南宁市恒川高新商务酒店	公司关联自然人直接或间接控制	
南宁恒川大酒店有限公司	公司关联自然人直接或间接控制	74208748-3
南宁市顺天食府	公司关联自然人直接或间接控制	
广西恒鼎房地产开发有限公司	公司关联自然人直接或间接控制	74511157-3

青岛维康科技有限公司	公司关联自然人直接或间接控制	26479520-6
PT Qingdao Evercontaining Electric	公司关联自然人直接或间接控制	

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

关联方	本年金额	上年金额
关键管理人员薪酬	2,538,337.49	2,361,583.57

(2) 关联方担保

担保方	被担保方	贷款单位	担保合同金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
贾全臣、贾玉兰	青岛市恒顺电气股份有限公司	招商银行青岛市南支行	20,000,000.00	2014/4/16	2015/4/16	是
贾全臣、贾玉兰	青岛市恒顺电气股份有限公司	招商银行青岛市南支行	10,000,000.00	2014/12/15	2015/12/15	是
新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣	青岛市恒顺电气股份有限公司	交通银行股份有限公司青岛分行	9,500,000.00	2014/11/12	2015/11/6	是
新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣	青岛市恒顺电气股份有限公司	交通银行股份有限公司青岛分行	2,500,000.00	2014/11/26	2015/10/12	是
新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣	青岛市恒顺电气股份有限公司	交通银行股份有限公司青岛分行	6,700,000.00	2014/12/1	2015/11/12	是
新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣	青岛市恒顺电气股份有限公司	交通银行股份有限公司青岛分行	6,300,000.00	2014/12/11	2015/12/9	是
新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣、贾玉兰、贾晓钰	青岛市恒顺电气股份有限公司	中国银行青岛香港西路支行	18,000,000.00	2014/7/21	2015/7/20	是

新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣	青州市恒顺众昇集团股份有限公司	交通银行股份有限公司青岛分行	25,000,000.00	2015/06/18	2016/06/10	否
新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣、贾玉兰、贾晓钰	青州市恒顺众昇集团股份有限公司	中国银行青岛香港西路支行	18,000,000.00	2015/09/25	2016/09/24	否
新余清源环保投资管理有限公司、贾全臣	青州市恒顺众昇集团股份有限公司	交通银行股份有限公司青岛分行	13,000,000.00	2015/12/15	2016/12/10	否

(3) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年度		2014 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
广西恒顺电器有限公司	材料	协议定价			1,325,350.91	0.36
广西恒顺电器有限公司	固定资产	协议定价			708,922.76	0.28
合计					2,034,273.67	

(4) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年度		2014 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
PT Metal Smeltindo Selaras	RKEF 特种冶炼设备成套	市场价格/股东大会(董事会)通过			32,324,780.02	11.43
合计					32,324,780.02	11.43

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

关联方	项目名称	2015.12.31	2014.12.31
-----	------	------------	------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
PT Metal Smeltindo Selaras	应收账款			24,000,000.00	1,200,000.00

(2) 应付关联方款项

关联方	项目名称	期末余额	期初余额
PT Metal Smeltindo Selaras	预收账款	45,426,500.00	
青岛熹源环保科技有限公司	其他应付款	30,000,000.00	

十、股份支付

1、第一次股权激励（2011 年）

（1）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	464 万股
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	已行权完毕
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明：

2011 年 12 月 1 日，公司 2011 年第二次临时股东大会审议通过了《青岛市恒顺电气股份有限公司股权激励计划（正式稿）》。2011 年 12 月 5 日公司召开第一届董事会第十八次会议，会议决定授予公司 25 位激励对象合计 410 万份股票期权，授权日为 2011 年 12 月 5 日，行权价格为 19.74 元/股，并对相关事项进行了公告。公司 2011 年年度股东大会审议通过的 2011 年度利润分配方案已实施完毕。2012 年，根据公司《股票期权激励计划》，董事会依据股东大会的授权，对股权激励计划中的股票期权数量及行权价格进行相应的调整。调整后公司股票期权激励计划期权数量调整为 820 万份，股票期权行权价格为 9.77 元。2013 年，公司调整后公司股票期权激励计划期权数量调整为 1,640 万份，股票期权行权价格为 4.785 元。

根据股权激励计划，自股票期权授权日起 18 个月后，满足行权条件的，激励对象可以分三期申请行权。行权安排如下表所示：

行权期	行权时间	行权比例
-----	------	------

第一批股票期权行权期	自授权日起 18 个月后首个交易日起至授权日起 30 个月内最后一个交易日当日止	30%
第二批股票期权行权期	自授权日起 30 个月后首个交易日起至授权日起 42 个月内最后一个交易日当日止	30%
第三批股票期权行权期	自授权日起 42 个月后首个交易日起至授权日起 54 个月内最后一个交易日当日止	40%

(2) 以权益结算的股份支付情况

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照修正的Black-Scholes期权定价模型计算确定。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具、2015年度公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	12,895,082.87
以权益结算的股份支付确认的费用总额	923,888.78

资本公积中以权益结算的股份支付金额为 2011 年度 774,200 元, 2012 年度 9,290,000.00 元, 2013 年度-310,338.99 元, 2014 年度 2,217,333.08 元, 2015 年度 923,888.78 元, 合计 12,895,082.87 元。

(3) 以股份支付服务情况

本公司采用 B-S 模型确定该股票期权的公允价值, 估值方法选取的参数为: (1) 期权的行权价格为 4.785 元; (2) 股票期权的剩余年限为 1.5 年、2.5 年、3.5 年; (3) 标的股份在授予日的价格为 4.923 元; (4) 股价预计年化波动率为 37%; (5) 期权有效期内的无风险利率为 5.43%。

以上述模型计算的 2015 年以股份支付换取的职工服务总额如下:

单位：万元

以股份支付换取的职工服务总额	92.39
以股份支付换取的其他服务总额	

(4) 股份支付的修改、终止情况

根据公司2012年度股东大会决议, 公司实施了每10股以资本公积转增10股, 并派发金红利人民币0.20元的年度利润分配方案。2013年公司董事会对股权期权激励计划的期权数量由820万份调整为1640万份, 授予的股票期权行权价格由9.77元调整为4.785元。

2015年6月, 股票期权第三期达到行权条件后行权, 激励对象分别于2015年6月9日~10日行权共计464万份, 至此股票期权全部行权完毕。

2、第二次股权激励(2014年)

(1) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	1,278.75 万股
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的限制性股票回购价格的范围和合同剩余期限	1.656 元/股 22 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明：

2014 年 10 月 9 日，公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过了《限制性股票激励计划（草案修订稿）》。2014 年 10 月 20 日公司召开第二届董事会第十二次会议，会议决定授予公司 26 位激励对象合计 1,705 万股限制性股票，授权日为 2014 年 10 月 20 日，授予价格为 4.20 元/股，并对相关事项进行了公告。公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过的 2015 年半年度利润分配方案已实施完毕。2015 年 10 月 22 日，根据公司《限制性股票激励计划（草案修订稿）》，董事会依据股东大会的授权，经公司第二届董事会第二十五次会议审议，对限制性股票激励计划中首次授予的限制性股票数量及回购价格进行相应的调整。调整后首次授予的限制性股票总量为 4,262.50 万股；调整后首次授予的限制性股票的回购价格为 1.656 元。

2015 年 10 月，限制性股票第一期达到解锁条件，激励对象分别于 2015 年 10 月 30 日解锁共计 1,278.75 万股。

根据《限制性股票股权激励计划（草案修订稿）》，自限制性股票期权授予日起 12 个月后，满足解锁条件的，激励对象可以分三期申请解锁。解锁安排如下表所示：

行权期	行权时间	行权比例
第一次解锁	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二次解锁	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三次解锁	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

(2) 以权益结算的股份支付情况

单位：人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照修正的 Black-Scholes 期权定价模型计算确定。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具、2015 年度公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	31,081,003.34
以权益结算的股份支付确认的费用总额	25,558,997.67

2014 年度资本公积中以权益结算的股份支付金额为 5,522,005.67 元，2015 年度 25,558,997.67 元，合计 31,081,003.34 元。

（3）以股份支付服务情况

本公司采用 B-S 模型确定该股票限制性股票的公允价值，估值方法选取的参数为：（1）限制性股票授予价格为 4.20 元；（2）限制性股票的剩余年限为 1 年、2 年、3 年；（3）标的股份在授予日的价格为 11.83 元；（4）股价预计年化波动率为 47.06%、43.65%、42.54%；（5）限制性股票有效期内的无风险利率为 3%、3.75%、4.25%；（6）股息率 1.68%。

以上述模型计算的 2014 年以股份支付换取的职工服务总额如下：

单位：人民币万元

以股份支付换取的职工服务总额	2,555.90
以股份支付换取的其他服务总额	

（4）本期股份支付的修改、终止情况

根据公司2015年度股东大会决议，公司实施了向全体股东每10股送红股5股，并以资本公积金每10股向全体股东转增10股的利润分配方案。2015年公司董事会对限制性股票激励计划首次授予的限制性股票数量由1,705万股调整为4,262.50万股，授予的限制性股票回购价格由4.2元调整为1.656元。

十一、承诺及或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，无需披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司无其他需要披露的资产负债表日后重大事项。

十三、其他重要事项

公司无需要披露的其他重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2014 年 12 月 31 日，期末余额系指 2015 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	498,173,457.08	99.67	31,123,611.39	6.25	467,049,845.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,658,190.00	0.33	1,658,190.00	100.00	
合计	499,831,647.08	100.00	32,781,801.39	6.56	467,049,845.69

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	206,323,343.65	99.20	15,923,493.73	7.72	190,399,849.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,658,190.00	0.80	1,658,190.00	100.00	
合计	207,981,533.65	100.00	17,581,683.73	8.45	190,399,849.92

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	453,793,166.36	22,689,658.32	5.00

1 至 2 年（含 2 年）	30,049,545.25	3,004,954.53	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	7,160,968.90	1,432,193.78	20.00
3 至 5 年（含 5 年）	6,345,943.63	3,172,971.82	50.00
5 年以上	823,832.94	823,832.94	100.00
合计	498,173,457.08	31,123,611.39	6.25

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	175,984,813.01	8,799,240.65	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	12,258,194.97	1,225,819.50	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	11,675,902.43	2,335,180.49	20.00
3 至 5 年（含 5 年）	5,682,360.30	2,841,180.15	50.00
5 年以上	722,072.94	722,072.94	100.00
合计	206,323,343.65	15,923,493.73	7.72

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	理由
青岛青波变压器股份有限公司	800,000.00	800,000.00	100.00	预期无法收回
沁阳沁澳铝业有限公司	858,190.00	858,190.00	100.00	预期无法收回
合计	1,658,190.00	1,658,190.00		

（4）本期计提坏账准备金额 15,200,117.66 元。

（5）报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款： 无

（6）2015 年度无通过重组等其他方式收回的应收账款、无实际核销的应收账款。

（7）本期应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方欠款。

（8）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额465,626,860.00元，占应收账款期末余额合计数的比例93.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额24,755,616.30元。

（9）报告期内公司无终止确认的应收款项。

（10）报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	33,309,416.13	82.42			33,309,416.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,569,559.16	3.89	235,579.83	15.01	1,333,979.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,533,236.87	13.69			5,533,236.87
合计	40,412,212.16	100.00	235,579.83	0.58	40,176,632.33

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	11,629,207.30	84.84			11,629,207.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	311,387.87	2.27	168,386.27	54.08	143,001.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,766,079.12	12.89			1,766,079.12
合计	13,706,674.29	100.00	168,386.27	1.23	13,538,288.02

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,346,121.66	67,306.08	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	4,800.00	480.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	101,687.50	50,843.75	50.00
5 年以上	116,950.00	116,950.00	100.00
合计	1,569,559.16	235,579.83	15.01

(续)

账龄	期初余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	92,750.37	4,637.52	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)			10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	109,777.50	54,888.75	50.00
5 年以上	108,860.00	108,860.00	100.00
合计	311,387.87	168,386.27	54.08

(3) 本期计提坏账准备金额 67,193.56 元。

(4) 其他应收款中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,698,246.00	1,548,073.80
借款	260,518.87	3,300.00
其他往来	210,900.29	199,227.87
内部往来	4,933,130.87	326,865.32
出口退税	33,309,416.13	11,629,207.30
合计	40,412,212.16	13,706,674.29

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应 收款总额 比例 (%)	坏账准备期 末余额
应收出口退税	出口退税	33,309,416.13	1 年以内	82.42	
恒顺印尼资源有限公司	内部往来	4,927,960.87	1 年以内	12.19	
北京东方广场有限公司	保证金	819,320.00	1 年以内	2.03	40,966.00
国网物资有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内及 1-2 年	0.49	
青岛市城阳区散装水泥办公室	保证金	108,860.00	5 年以上	0.27	108,860.00

合计		39,365,557.00		97.40	149,826.00
----	--	---------------	--	-------	------------

(7) 报告期前已全额计提坏账准备,或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的其他应收款:无。

(8) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(9) 本期其他应收关联方公司款项的情况。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	全资子公司	4,927,960.87	1年以内	12.19
青岛恒顺众昇电气制造有限公司	全资子公司	3,930.00	1年以内	0.01
青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	全资子公司	1,240.00	1年以内	0.00

(10) 报告期内公司无终止确认的其他应收款。

(11) 报告期内公司无以其他应收款为标的进行证券化的交易情况。

3、长期股权投资

(1) 明细项目

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
青岛恒川网络科技有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00	100.00				
西安恒顺电气科技有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00	100.00				
H&Shun International Holdingd Pte.Ltd.(恒顺新加坡国际控股有限责任公司) Pte.Ltd.(恒顺新	成本法	721,170,736.09	619,619,556.09	101,551,180.00	721,170,736.09	100.00	100.00				

青 岛 恒 顺 节 能 科 技 有 限 公 司	成 本 法	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	100.00	100.00				
PT. Transon Bumindo Resources（恒顺印尼资源有限公司）	成 本 法	252,940,243.29	170,408,143.29	82,532,100.00	252,940,243.29	100.00	100.00				
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY).Ltd（青岛恒顺众昇集团南非有限公司）	成 本 法	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	100.00				
青 岛 恒 顺 众 昇 矿 产 资 源 有 限 公 司	成 本 法	100,000.00		100,000.00	100,000.00	100.00	100.00				
青 岛 恒 顺 众 昇 进 出 口 有 限 公 司	成 本 法	100,000.00		100,000.00	100,000.00	100.00	100.00				
青 岛 恒 顺 众 昇 电 气 制 造 有 限 公 司	成 本 法	100,000.00		100,000.00	100,000.00	100.00	100.00				

Hengshun zhongsheng group Zimbabwe (Private) Limited (恒顺众昇集团津巴布韦有限公司)	成本法	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	100.00				
合计		1,068,410,979.38	880,027,699.38	188,383,280.00	1,068,410,979.38						

(2) 报告期长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

4、营业收入及营业成本

(1) 明细项目

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,115,610,556.17	598,966,880.01	361,865,779.44	201,739,473.28
其他业务收入	1,958,548.13	2,264,168.89	3,550,281.16	2,514,291.92
合计	1,117,569,104.30	601,231,048.90	365,416,060.60	204,253,765.20

(2) 2015 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
电能质量优化	27,538,872.16	30,380,762.26	-2,841,890.10
机械成套装备	1,088,071,684.01	568,586,117.75	519,485,566.26
主营业务小计	1,115,610,556.17	598,966,880.01	516,643,676.16
2、其他业务			
材料及其他	1,958,548.13	2,264,168.89	-305,620.76
其他业务小计	1,958,548.13	2,264,168.89	-305,620.76

合计	1, 117, 569, 104. 30	601, 231, 048. 90	516, 338, 055. 40
----	----------------------	-------------------	-------------------

(3) 2014 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
电能质量优化	79, 108, 153. 83	52, 119, 394. 22	26, 988, 759. 61
机械成套装备	282, 757, 625. 61	149, 620, 079. 06	133, 137, 546. 55
主营业务小计	361, 865, 779. 44	201, 739, 473. 28	160, 126, 306. 16
2、其他业务			
材料及其他	3, 550, 281. 16	2, 514, 291. 92	1, 035, 989. 24
其他业务小计	3, 550, 281. 16	2, 514, 291. 92	1, 035, 989. 24
合计	365, 416, 060. 60	204, 253, 765. 20	161, 162, 295. 40

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号），本公司非经常性损益如下：

项目	本年发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-108, 760. 76
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	46, 202, 961. 28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	479, 483. 45
影响利润总额	46, 573, 683. 97
减：所得税	6, 826, 463. 87
减：少数股东权益影响额	
归属于普通股股东的非经常性损益	39, 747, 220. 10
扣除非经常性损益后的归属于普通股股东的净利润	298, 901, 535. 87

2、净资产收益率及每股收益

根据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9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的规定，本公司加权平均净资产收益率及每股收益情况如下：

（1）2015 年度

项目	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	34.69	0.46	0.45
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	30.62	0.41	0.40

（2）2014 年度

项目	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	15.06	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	14.66	0.15	0.15

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

（1）货币资金：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 269.84%，主要原因是销售商品收到的货款增加所致。

（2）应收账款：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 89.15%，主要原因是销售收入增加所致。

（3）预付款项：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 185.07%，主要原因是预付的材料采购款增加所致。

（4）其他应收款：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 113.11%，主要原因是计提的出口退税款增加所致。

（5）其他流动资产：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 1,306.01%，主要原因是本年出口产品产生大额留抵进项税所致。

（6）长期应收款：2015 年期末金额较 2014 年期末金额减少 756.59 万元，主要原因是本报告期收回货款所致。

(7) 在建工程：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 7,888.48 万元，主要原因是海外工业园尚处于建设期所致。

(8) 无形资产：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 5,989.42 万元，主要原因是本报告期收购国外子公司 Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)采矿权所致。

(9) 一年内到期的非流动负债：2015 年期末金额较 2014 年期末金额减少 95.88%，主要原因是一年内到期的银行借款于本报告期全部偿还，且将一年内到期的递延收益重分类到本科目所致。

(10) 递延收益：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 91.50%，主要原因是本报告期收到政府拆迁补偿贴息款，利息资本化部分增加递延收益所致。

(11) 递延所得税负债：2015 年期末金额较 2014 年期末金额减少 89.79%，主要原因是本报告期分期收款产品的应收款余额减少所致。

(12) 应付票据：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 19,646.11%，主要原因是本报告期以票据结算的货款增加所致。

(13) 应付账款：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 169.04%，主要原因是本报告期原材料采购增加所致。

(14) 预收账款：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 5,405.48%，主要原因是本报告期预收的货款增加所致。

(15) 应交税费：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 110.18%，主要原因是本报告期利润增加，计提的所得税增加所致。

(16) 其他应付款：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 86.71%，主要原因是本报告期向关联方借款 3,000 万元所致。

(17) 其他非流动负债：2015 年期末金额较 2014 年期末金额减少 2,148.30，主要原因是本报告期限制性股票第一期行权冲减库存股回购义务所致。

(18) 实收资本：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 153.84%，主要原因是本报告期股权激励计划行权 464 万股，并向全体股东每 10 股送红股 5 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，增加股本所致。

(19) 其他综合收益：2015 年期末金额较 2014 年期末金额增加 156.48%，主要原因是本期公司在境外（印尼）收购子公司导致长期股权投资增加较多，而子公司记账本位币印尼盾当期贬值较大，从而导致公司在合并印尼子公司报表时产生较大的外币报表折算差额所致。

(20) 资本公积：2015 年期末金额较 2014 年期末金额减少 75.50%，主要原因是本报告期资本公积转增股本所致。

(21) 营业收入：2015 年发生额金额较 2014 年发生额增加 73.51%，主要原因是本报告期出口订单增加导致收入增加。

(22) 营业成本：2015 年发生额金额较 2014 年发生额增加 42.17%，主要原因是本报告期收入增加所致。

(23) 销售费用：2015 年发生额金额较 2014 年发生额增加 191.27%，主要原因是本报告期计提的港杂费增加所致。

(24) 管理费用：2015 年发生额较 2014 年发生额增加 173.60%，主要原因是本报告期股权激励费用摊销和技术研发费增加所致。

(25) 资产减值损失：2015 年发生额较 2014 年发生额增加 54.98%，主要原因是本报告期未到结算期的应收账款计提的坏账增加所致。

(26) 营业外收入：2015 年发生额较 2014 年发生额增加 1,328.01%，主要原因是本报告期收到政府的拆迁补偿贴息款和企业扶持资金增加所致。

(27) 所得税费用：2015 年发生额较 2014 年发生额增加 182.53%，主要原因是本报告期利润总额增加所致。

(28) 经营活动产生的现金流量净额：2015 年发生额较 2014 年发生额增加 310.90%，主要原因是本报告期销售产品回款增加所致。

(29) 投资活动产生的现金流量净额：2015 年发生额较 2014 年发生额增加 38.77%，主要原因是本报告期海外工业园的资本性支出少于去年同期所致。

(30) 筹资活动产生的现金流量净额：2015 年发生额较 2014 年发生额减少 441.56%，主要原因是本报告期筹资收入少于去年同期且偿还借款金额多于去年同期所致。

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年 3 月 25 日