



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于对四川九洲电器股份有限公司 以资本公积转增股本的说明

XYZH/2016CDA60274

四川九洲电器股份有限公司董事会:

我们接受委托,根据中国注册会计师审计准则审计了四川九洲电器股份有限公司(以下简称四川九洲电器公司)的合并及母公司财务报表,包括2015年12月31日的资产负债表,2015年度的利润表、现金流量表以及股东权益变动表(以下简称财务报表),并于2016年4月27日出具了XYZH/2016CDA60264号无保留意见审计报告。

经审计,四川九洲电器公司截止2015年12月31日“资本公积”余额为1,363,791,739.35元,具体构成项目如下:

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
股本溢价	690,823,926.49	1,207,060,307.79	573,858,377.17	1,324,025,857.11
其中:投资者投入	690,823,926.49	1,207,060,307.79		1,897,884,234.28
同一控制下企业合并形成的差额			573,858,377.17	-573,858,377.17
其他资本公积	39,521,979.45	243,902.79		39,765,882.24
其中:被投资单位其他权益变动	25,581,263.92	243,902.79		25,825,166.71
其他	13,940,715.53			13,940,715.53
<b>合计</b>	<b>730,345,905.94</b>	<b>1,207,304,210.58</b>	<b>573,858,377.17</b>	<b>1,363,791,739.35</b>

上表“资本公积—股本溢价-投资者投入”1,897,884,234.28元,主要包括:2015年四川九洲电器公司非公开发行51,515,151普通股(A股)形成资本公积1,207,060,307.79元;2012年四川九洲电器公司非公开发行79,900,000普通股(A股)形成资本公积395,808,600.00元;2010年四川九洲电器公司实施重大资产置换及向四川九洲电器集团有限公司发行股份购买资产形成的资本公积扣除2011年转增股本的净额295,015,326.49元。

上表“资本公积—股本溢价-同一控制下企业合并形成的差额”,主要系2015年四川九洲电器公司同一控制下合并四川九洲空管科技有限责任公司(以下简称空管公司)减少资本公积573,858,377.17元。

上表“其他资本公积-其他”,主要系2014年四川九洲电器集团有限责任公司让利给四

川九洲电器公司的空管公司2013年度红利13,940,715.53元。

根据《企业会计准则—应用指南》之附录《会计科目和主要账务处理》规定：“企业接受投资者投入的资本、可转换公司债券持有人行使转换权利、将债务转为资本等形成的资本公积，借记有关科目，贷记“实收资本”或“股本”科目、资本公积（资本溢价或股本溢价）等。经股东大会或类似机构决议，用资本公积转增资本，借记资本公积（资本溢价或股本溢价），贷记“实收资本”或“股本”科目。”。

我们认为，可用于转增股本的资本公积只能为因股东投资等原因而形成的股本溢价部分，上述四川九洲电器公司账面资本公积（股本溢价）金额为1,324,025,857.11元，四川九洲电器公司合并报表中资本公积（股本溢价）金额为767,961,838.92元，本次四川九洲电器公司可用于转增股本的资本公积为767,961,838.92元。用这部分资本公积转增股本是符合企业会计准则规定的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：贺军

中国注册会计师：赵红梅

中国 北京

二〇一六年四月二十七日