

广东群兴玩具股份有限公司
审 阅 报 告

大信阅字[2016]第 14-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 阅 报 告

大信阅字[2016]第 14-00001 号

广东群兴玩具股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2014 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制这些备考财务报表是贵公司管理层的责任。我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅意见。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况及 2015 年度、2014 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅限于贵公司为向中国证劵监督管理委员会申报重大资产重组之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所无关。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(本页无正文，为广东群兴玩具股份有限公司备考审阅报告签章页。)

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年三月二十日

备考合并资产负债表

编制单位：广东群兴玩具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（一）	360,375,502.68	163,518,939.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七（二）	20,030,000.00	20,000.00
应收账款	七（三）	239,868,309.69	348,113,625.16
预付款项	七（四）	24,860,659.80	19,022,487.37
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七（五）	8,466,396.59	613,046,817.62
存货	七（六）	176,370,909.34	268,313,214.59
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（七）	1,429,085.95	3,188,632.00
流动资产合计		831,400,864.05	1,415,223,716.46
非流动资产：			
可供出售金融资产	七（七）	2,500,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七（九）	138,668,812.03	128,428,471.10
投资性房地产			
固定资产	七（十）	545,003,196.75	560,772,198.37
在建工程	七（十一）	497,166.58	1,873,425.10
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七（十二）	233,636,704.53	242,310,697.95
开发支出			
商誉	七（十三）	1,205,896,579.00	1,205,896,579.00
长期待摊费用	七（十四）	845,552.38	
递延所得税资产	七（十五）	1,977,877.04	2,930,732.02
其他非流动资产	七（十六）	714,789.00	6,742,765.32
非流动资产合计		2,129,740,677.32	2,148,954,868.87
资产总计		2,961,141,541.37	3,564,178,585.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：广东群兴玩具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	七（十七）	400,000,000.00	414,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七（十七）		728,166.40
衍生金融负债			
应付票据	七（十九）		156,670,000.00
应付账款	七（二十）	33,224,271.95	83,912,747.65
预收款项	七（二十一）	2,010,683.04	41,429,797.56
应付职工薪酬	七（二十二）	4,447,172.75	4,931,842.32
应交税费	七（二十三）	13,946,836.38	7,840,166.20
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七（二十四）	8,499,858.72	6,637,673.92
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七（二十五）		380,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		462,128,822.84	1,096,150,394.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	七（二十六）	1,901,051.34	2,037,653.82
递延所得税负债	七（十五）	11,858,362.83	12,372,767.29
其他非流动负债	七（二十七）	4,060,320.00	
非流动负债合计		17,819,734.17	14,410,421.11
负债合计		479,948,557.01	1,110,560,815.16
所有者权益：			
实收资本（或股本）	七（二十七）	764,737,601.00	443,617,601.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十九）	1,500,577,642.28	1,819,862,059.75
减：库存股			
其他综合收益	七（三十）	34,077.42	-107,886.38
专项储备			
盈余公积	七（三十一）	26,907,459.72	24,504,787.92
未分配利润		188,936,203.94	165,741,207.87
归属于母公司所有者权益合计		2,481,192,984.36	2,453,617,770.16
少数股东权益			
所有者权益合计		2,481,192,984.36	2,453,617,770.16
负债和所有者权益总计		2,961,141,541.37	3,564,178,585.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：广东群兴玩具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、营业收入	七（三十二）	632,508,533.63	741,164,106.89
减：营业成本	七（三十二）	486,222,356.67	597,421,692.07
营业税金及附加	七（三十三）	5,376,449.52	4,404,376.31
销售费用	七（三十四）	18,178,425.71	18,999,736.51
管理费用	七（三十五）	73,864,565.15	67,237,096.53
财务费用	七（三十六）	3,802,163.90	9,772,671.56
资产减值损失	七（三十七）	-1,863,305.37	882,626.44
加：公允价值变动收益	七（三十七）	728,166.40	-840,366.40
投资收益	七（三十九）	9,755,782.13	4,927,681.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		57,411,826.58	46,533,222.15
加：营业外收入	七（四十）	8,816,886.64	1,025,788.05
减：营业外支出	七（四十一）	1,317,907.38	168,185.47
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		64,910,805.84	47,390,824.73
减：所得税费用	七（四十二）	8,432,162.39	7,330,653.88
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		56,478,643.44	40,060,170.85
其中：归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		87,399.28	8,507.43
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		87,399.28	8,507.43
（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		87,399.28	8,507.43
1.权益法核算的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		87,399.28	8,507.43
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		56,566,042.72	40,068,678.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,566,042.72	40,068,678.28
归属于少数股东的综合收益总额			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

广东群兴玩具股份有限公司

备考财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为“澄海市运达计量器具厂”，成立于1996年9月2日，系由澄海市澄华街道城西工贸管理站（以下简称“工贸管理站”）出资组建，成立时注册资本为人民币58万元，其中以实物作价出资57万元，货币资金出资1万元。上述注册资本业经澄海市审计师事务所澄审事验字[1996]164号验资报告验证确认。

2002年4月16日，根据澄海市澄华街道办事处澄华企改[2002]001号批复，本公司实行脱钩改制。经企业行政管理部门澄海市澄华街道经济技术发展办公室、澄海市澄华街道城西工贸管理站、澄海市澄华街道财政所及澄海市澄华街道办事处共同界定及确认：公司净资产389万元归属于投资者林伟章、黄仕群所有，并同意企业改制设立为有限责任公司。

2002年5月15日，根据公司股东会决议，本公司申请改制为有限公司，注册资本为人民币387万，其中净资产出资人民币200万元（上述界定的剩余资产由投资者收回），货币资金出资187万元。改制完成后，本公司注册资本为人民币387万元，其中林伟章出资人民币193.50万元，以净资产出资100万元，以货币出资93.5万元，占注册资本的50%；黄仕群出资人民币193.5万元，以净资产出资100万元，以货币出资93.5万元，占注册资本的50%。上述注册资本业经澄海市丰业会计师事务所有限公司澄丰会内验（2002）第124号验资报告验证确认。

2010年1月18日，经原广东群兴玩具实业有限公司各股东发起人协议本公司改制变更为股份有限公司，通过对原广东群兴玩具实业有限公司经审计确认的截止2009年11月30日的净资产总额128,939,663.01元按1:0.7756折为100,000,000.00股普通股，每股面值1元，整体改制变更为股份有限公司。各股东所占股份比例保持不变。改制完成后，本公司注册为资本为人民币100,000,000.00元，并于2010年2月3日完成工商变更登记手续。

2011年4月22日，根据公司2009年年度股东大会决议和修改后章程，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2011]486号文《关于核准广东群兴玩具股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A股）3,380万股，每股面值人民币1.00元，合计人民币3,380万元。发行完成后，本公司注册资本为人民币13,380万元。

2013年4月,根据公司2012年年度股东大会决议,本公司以2012年12月31日股本13,380万股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增10股,共转增13,380万股。转增完成后,本公司注册资本为人民币26,760万元。

2015年3月,经公司召开的2014年年度股东大会决议,以2014年12月31日公司总股本26,760万股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增12股,合计转增32,112万股,转增后注册资本变更为58,872万元,并于2015年07月13日完成工商登记。

本公司主要的经营范围:生产、加工、销售;玩具、塑料制品、五金制品;动漫软件设计、开发、制作;童车、手推车、婴儿床、学步车、三轮车、婴儿车、行李车、自行车、电动车、摇篮车、摇椅、儿童摇床;废旧塑料回收、加工;对高新科技项目、文化产业项目、文化休闲娱乐服务业、软件业、金融业、租赁和商务服务业的投资;工业产品设计,多媒体和动漫技术的研发,电子信息技术的应用和开发,房屋租赁,机器设备租赁,仪器仪表租赁;货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)。法定代表人:林伟章。注册地址:广东省汕头市澄海区莱芜经济试验区莱美工业区。

(二) 合并财务报表范围

截止2015年12月31日,本公司备考合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
群兴(香港)有限公司
汕头市童乐乐玩具有限公司
四川三洲川化机核能设备制造有限公司[注]

注:如附注三所述,假定本次交易已于2014年1月1日完成,本公司以发行股份方式购买四川三洲川化机核能设备制造有限公司(以下简称“三洲核能”)100%的股权,该次收购为非同一控制下企业合并,三洲核能自2014年1月1日起纳入本备考财务报表的合并范围。

二、重大资产重组的情况

(一) 重大资产重组方案

2015年12月,经本公司第二届董事会第三十一次会议审议通过的发行股份购买资产相关的议案,本公司拟向四川三洲特种钢管有限公司(以下简称“三洲特管”)、中国核动力研究院(以下简称“中国核动力院”)和华夏人寿保险股份有限公司(以下简称“华夏人寿”)发行股份购买其持有的三洲核能100%股权;同时向三洲特管、中广核资本控股有限公司、西藏国核富盈股权投资合伙企业(有限合伙)、西藏广合股权投资合伙企业(有限合伙)、北京中合国能投资管理合伙企业(有限合伙)、北京永图沃通投资管理中心(有限合伙)、北京北

加凯隆投资咨询有限公司、成都信合精诚股权投资基金管理中心（普通合伙）等 8 名符合条件的投资者非公开发行股票募集配套资金 81,396.00 万元，募集资金总额不超过本次购买资产交易价格的 100%。本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份购买资产的实施。

1、发行股份购买资产

本公司拟向三洲核能股东三洲特管、中国核动力院和华夏人寿发行股份购买其持有的三洲核能 100% 股权。本次交易完成后，三洲核能将作为本公司的全资子公司。

三洲核能 100% 股权价值以经资产评估机构评估确认的结果为定价依据。根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告》（联信（证）评报字[2016]第 A0072 号），以 2015 年 10 月 31 日为评估基准日，三洲核能 100% 股权评估值为 160,000.00 万元。经交易各方协商同意以 160,000.00 万元为交易价格。

本次发行股份的定价基准日为本公司第二届董事会第三十一次会议决议公告日。本次发行股份价格为定价基准日前 120 个交易日股票交易均价的 90%，即 9.09 元/股。按照标的资产预估值 160,000.00 万元和发行价 9.09 元/股计算，本次购买标的资产需发行的股份数量合计 176,017,601 股。在本次发行股份购买资产之定价基准日至发行日期间，上市公司如发生派息、送股、资本公积金转增股本等除息、除权行为，发行价格和发行数量亦作相应调整。

本次发行股份购买资产向标的公司全体股东支付的股份对价及发行股份数量如下：

序号	交易对方	出资比例	交易对价 (万元)	发行股份数量 (股)
1	三洲特管	60.00%	96,000.00	105,610,561
2	中国核动力院	20.00%	32,000.00	35,203,520
3	华夏人寿	20.00%	32,000.00	35,203,520
合计		100.00%	160,000.00	176,017,601

2、发行股份募集配套资金

为提高本次重组绩效，增强重组完成后本公司盈利能力和可持续发展能力，在本次发行股份购买资产的同时，本公司拟通过锁价方式向三洲特管、中广核资本控股有限公司、西藏国核富盈股权投资合伙企业（有限合伙）、西藏广合股权投资合伙企业（有限合伙）、北京中合国能投资管理合伙企业（有限合伙）、北京永图沃通投资管理中心（有限合伙）、北京北加凯隆投资咨询有限公司、成都信合精诚股权投资基金管理中心（普通合伙）等 8 名合格投资者非公开发行股票募集配套资金 81,396.00 万元。其中，三洲特管承诺认购 500 万股。募集资金扣除发行费用后将用于三洲核能第三代核能用关键零部件先进制造生产技术改造建设

项目和支付本次交易相关的中介机构费用。实际配套募集资金与拟募集资金上限缺口部分，由三洲核能自筹资金解决。

本次发行股份的定价基准日为本公司第二届董事会第三十一次会议决议公告日。本次发行股份价格为定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 90%，即 11.97 元/股。按照募集配套资金 81,396.00 万元和发行价 11.97 元/股计算，本次募集配套资金需发行的股份数量合计 6,800.00 万股。本公司如发生派息、送股、资本公积金转增股本等除息、除权行为，发行价格和发行数量亦作相应调整。

各配套资金认购对象本次认缴的配套资金金额以及认购的股份发行数量具体如下：

序号	交易对方	认购股份数（万股）	认购金额（万元）
1	三洲特管	500.00	5,985.00
2	中广核资本	1,500.00	17,955.00
3	国核投	1,400.00	16,758.00
4	西藏广合	1,300.00	15,561.00
5	永图沃通	700.00	8,379.00
6	中合国能	500.00	5,985.00
7	北加凯隆	500.00	5,985.00
8	信合精诚	400.00	4,788.00
合计		6,800.00	81,396.00

（二）交易标的相关情况

三洲核能系四川交大扬华科技有限公司、甘肃三洲实业集团有限公司与中国核动力研究院设计院等共同发起设立，2000年3月29日在成都市青白江区工商行政管理局注册登记，营业执照编号：5101131000048，原注册资本 2,907 万元，经历次增资及股权变更，截止 2015 年 12 月 31 日，三洲核能注册资本 5,000.00 万元，股东构成情况如下：

投资者名称	金额	比例（%）
四川三洲特种钢管有限公司	30,000,000.00	60.00
中国核动力研究院	10,000,000.00	20.00
华夏人寿保险股份有限公司	10,000,000.00	20.00
合 计	50,000,000.00	100.00

三洲核能经营范围：化工石油机械产品、电力设备、核能设备制造；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务（注：以上项目需取得专项认可的，必须在取得相关许可证后方可开业并按许可

时效从事经营；国家禁止和限制的不得经营）

三、备考财务报表的编制基础及方法

（一）备考财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则--基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

本备考财务报表系假设本次重组已于2014年1月1日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司采用非公开发行股份已向三洲核能的全体股东发行176,017,601股购买拟购买资产），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、本次重组购买资产相关的手续已于2014年1月1日全部完成，与本次重组相关的所有交易价格及定价原则也基于“附注二（一）”假设的基础上在2014年1月1日实施完毕。

3、本备考财务报表以业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司2014年度财务报表，并出具信会师报字[2015]第310070号审计报告；业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司2015年度的财务报表，并出具大华审字[2016]001775号审计报告；业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的三洲核能2014年度及2015年度的财务报表为基础，并出具大信审字[2016]第14-00025号审计报告；基于非同一控制下企业合并原则，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

4、本备考财务报表未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

5、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

（二）备考财务报表的编制方法

1、本次重大资产重组基准日为2015年10月31日，本公司在编制备考财务报表时，按

照本附注二所述的重组方案，确定长期股权投资成本 1,600,000,000.00 元，扣除可辨认净资产公允价值与账面价值差异确认的递延所得税负债后据此增加本公司资本公积；重组基准日长期股权投资成本与可辨认净资产公允价值之间的差额确定备考财务报表中列报的商誉，并假定该商誉在 2014 年 1 月 1 日即存在。

2、本次重大资产重组以广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告》（联信（证）评报字[2016]第 A0072 号）中资产基础法的评估价值作为三洲核能净资产重组基准日可辨认净资产公允价值。

3、鉴于本次重大资产重组尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制三洲核能，由于三洲核能净资产重组基准日可辨认净资产公允价值并非其在 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，故在编制备考合并报表时假设以 2015 年 10 月 31 日的三洲核能账面净资产经调整后（采用重组基准日可辨认资产的公允价值作为 2015 年 10 月 31 日的可辨认固定资产、无形资产的公允价值，根据每年摊销情况调整 2014 年 1 月 1 日固定资产、无形资产公允价值；其余资产采用其账面价值。）为其 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值。

4、本备考合并财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投

资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的平均汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	年末余额占应收账款年末余额 10%以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	以账龄特征划分为若干应收款项组合
组合 2	无风险组合，按资产类别及性质、无客观证明表明其发生减值的应收款项。如等待认证税金、出口退税、关联方款项、核电主管道对应质保金和信用期内应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	2	2
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

(1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的判断依据

有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备计提方法

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：存货分类为：原材料、半成品、产成品、发出商品、委托加工物资、包装物、建造合同形成的存货等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价；与钢管生产相关的存货采用个别计价法。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	5	2.11-4.75
机器设备	年限平均法	8-20	5	4.75-11.88
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除

非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下：

（1）土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；

（2）其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

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

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益,且在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

开办费在开始生产经营的当月一次计入损益。

其他长期待摊费用在受益期内分期平均摊销,如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和

资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司收入确认的具体原则如下：

(1) 外销收入确认：出口销售采用离岸价结算，货物经商检、出口报关，公司在海关确认出口并在出口报关单上加注出口日期后确认收入；

(2) 内销收入确认：在开具发票，并取得客户签字的发货单后确认收入；

(3) 核电管道收入确认：按建造合同方法确认收入，合同完工进度按照实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产之外的情况。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十八) 租赁

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	产品，原料、原材料等的销售收入	17.00
城市维护建设税	按应缴增值税、营业税金计缴	7.00
教育费附加	按应缴增值税、营业税金计缴	3.00
地方教育附加	按应缴增值税、营业税金计缴	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、16.50、25.00
其他	按国家有关税法规定计缴	

不同纳税主体企业所得税明细：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25.00
童乐乐玩	25.00
群兴香港	16.50
三洲核能	15.00

(二) 重要税收优惠及批文

三洲核能经四川省经济和信息化委员会批复（川经信产业函【2012】476号）确认，三洲核能主营业务为国家鼓励类产业项目，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定、《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）规定，减按15%的税率征收企业所得税。经主管税务机关同意三洲核能2013年度、2014年度按15%的企业所得税税率申报缴纳企业所得税，2015年度比照以前年度执行15%的企业所得税税率。

七、备考合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

1、货币资金分类列示

类 别	2015年12月31日	2014年12月31日
现金	240,601.81	137,005.06
银行存款	359,278,044.63	96,113,845.68
其他货币资金	856,856.24	67,268,088.98
合计	360,375,502.68	163,518,939.72

2、其他货币资金情况

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
保函保证金	845,528.37	866,000.00
银行承兑保证金	11,327.87	65,289,849.53
履约保证金		1,112,239.45
合计	856,856.24	67,268,088.98

(二) 应收票据

类 别	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	20,030,000.00	20,000.00

类 别	2015年12月31日	2014年12月31日
合 计	20,030,000.00	20,000.00

注：截止2015年12月31日，本公司已背书但尚未到期的应收票据金额为3,533,905.75元

(三) 应收账款

1、 应收账款分类

类 别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	243,723,549.52	100.00	3,855,239.83	1.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	243,723,549.52	100.00	3,855,239.83	1.58

类 别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	354,049,995.63	100.00	5,936,370.47	1.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	354,049,995.63	100.00	5,936,370.47	1.68

(1) 采用组合1计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	计提比 例%	坏账准备	账面余额	计提比 例%	坏账准备
1年以内	157,075,451.39	2	3,141,509.03	255,253,286.77	2.00	5,105,065.74
1至2年	3,017,154.00	20	603,430.80	37,400.00	20.00	7,480.00
2至3年	18,600.00	50	9,300.00	1,387,649.47	50.00	693,824.73
3年以上	101,000.00	100	101,000.00	130,000.00	100.00	130,000.00
合 计	160,212,205.39		3,855,239.83	256,808,336.24		5,936,370.47

(2) 采用组合2计提坏账准备的应收账款

组 合 名 称	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	计提比 例%	坏账准备	账面余额	计提比 例%	坏账准备
组合2	83,511,344.13			97,241,659.39		

2、截止 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
中广核工程有限公司	55,231,080.38	22.66	
汕头市澄海区艳阳春贸易有限公司	26,211,591.67	10.75	524,231.83
天津市中油西联石油器材贸易有限公司	19,816,800.00	8.13	396,336.00
TIM FONGHONG	16,530,957.13	6.78	330,619.14
中国核动力研究设计院	13,647,292.31	5.60	
合 计	131,437,721.49	53.93	1,251,186.97

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,579,469.30	98.87	18,757,947.37	98.61
1 至 2 年	264,090.50	1.06	264,540.00	1.39
2 至 3 年	17,100.00	0.07		
3 年以上		-		
合 计	24,860,659.80	100.00	19,022,487.37	100.00

2、截止 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
四川三洲特种钢管有限公司	19,203,764.76	77.25
德阳中骏机电设备有限公司	1,734,000.00	6.97
广东宁兴特钢贸易有限公司	373,259.50	1.50
中国石油天然气股份有限公司天然气销售西南分公司成都销售部	318,421.20	1.28
浙江台州求新锻造有限公司	316,000.00	1.27
合 计	21,945,445.46	88.27

(五) 其他应收款

1、其他应收款

类 别	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,731,425.95	100.00	265,029.36	3.04
单项金额不重大单项计提坏账准备的其他应收款				

类别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
合计	8,731,425.95	100.00	265,029.36	3.04

类别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	613,094,021.71	100.00	47,204.09	0.01
单项金额不重大单项计提坏账准备的其他应收款		-		
合计	613,094,021.71	100.00	47,204.09	0.01

(1) 按组合1计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	7,372,955.26	2.00	147,459.11	1,187,037.04	2.00	23,740.75
1至2年	387,851.24	20.00	77,570.25	17,316.70	20.00	3,463.34
2至3年		50.00		40,000.00	50.00	20,000.00
3年以上	40,000.00	100.00	40,000.00		100.00	
合计	7,800,806.50		265,029.36	1,244,353.74		47,204.09

(2) 按组合2计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
组合2	930,619.45			611,849,667.97		

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年12月31日	2014年12月31日
往来	3,800,000.00	606,602,185.16
备用金	2,820,698.66	624,565.05
保证金	1,488,655.48	356,832.36
重组费用		
出口退税	130,619.45	2,463,452.77
待抵扣进项税		2,784,030.04
其他	491,452.36	262,956.33
合计	8,731,425.95	613,094,021.71

3、截止2015年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
汕头市澄俊贸易有限公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	34.36
董义	备用金	898,496.56	1年以内	10.29
四川华星炉管有限公司	往来款	800,000.00	1年以内	9.16
成都新元素兴业汽车服务有限公司	保证金	768,000.00	1年以内	8.80
赵克英	备用金	460,000.00	1年以内	5.27
合计		5,926,496.56		67.88

(六) 存货

1、存货的分类

存货项目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,709,226.75		60,709,226.75
低值易耗品	43,584.9		43,584.90
库存商品	53,022,979.37		53,022,979.37
发出商品	182,400.18		182,400.18
周转材料	92,421.97		92,421.97
委托加工物资	352,684.64		352,684.64
在产品	69,132,137.95	7,164,526.42	61,967,611.53
其中：建造合同形成的存货	39,824,396.20		39,824,396.20
合 计	183,535,435.76	7,164,526.42	176,370,909.34

存货项目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,713,827.84		31,713,827.84
低值易耗品	43,584.90		43,584.90
库存商品	53,419,058.21		53,419,058.21
发出商品	156,227.09		156,227.09
周转材料	410,174.09		410,174.09
委托加工物资	494,695.88		494,695.88
在产品	189,240,173.00	7,164,526.42	182,075,646.58
其中：建造合同形成的存货	45,352,884.22		45,352,884.22
合 计	275,477,741.01	7,164,526.42	268,313,214.59

注：本公司在产品计提的存货跌价准备，系三洲核能投料生产的核电主管道合同项目，由于以前年度合同项目撤销导致项目终止，该部分投入未来可继续使用情况具有不确定性，本公司基于谨慎原则按照同比原材料市场价格确认可变现价值。

2、期末建造合同形成的已完工未结算资产

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
累计已发生成本	210,086,410.07	178,558,618.15
累计已确认毛利	214,756,696.11	186,219,180.61
减：预计损失		
已办理结算的金额	385,018,709.98	319,424,914.55
建造合同形成的已完工未结算资产	39,824,396.20	45,352,884.22

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	1,429,085.95	2,311,573.18
预缴税金		877,058.82
合计	1,429,085.95	3,188,632.00

(八) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具 -按成本计量	2,500,000.00		2,500,000.00			
合计	2,500,000.00		2,500,000.00			

2、期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合肥淘云科技有限公司	10.00		2,500,000.00		2,500,000.00
合计	10.00		2,500,000.00		2,500,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
合肥淘云科技有限公司					
合计					

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
广东粤科融资租赁有限公司(以下简称粤科租赁)	128,428,471.10			10,240,340.93	
合计	128,428,471.10			10,240,340.93	

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业						
广东粤科融资租赁有限公司(以下 简称粤科租赁)					138,668,812.03	
合计					138,668,812.03	

(十) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其 其他	合计
一、账面原值					
1. 2015.1.1	537,282,358.72	87,052,381.94	17,783,226.85	5,056,348.44	647,174,315.96
2. 本期增加金额	3,926,903.32	8,768,889.03	2,154,202.39	38,919.41	14,888,914.15
3. 本期减少金额		1,636,722.18	1,091,612.06	14,480.00	2,742,814.24
4. 2015.10.31.	541,209,262.04	94,184,548.79	18,845,817.18	5,080,787.85	659,320,415.87
二、累计折旧					
1. 2015.1.1	48,004,175.74	26,451,082.06	9,490,041.86	2,416,478.34	86,361,778.01
2. 本期增加金额	18,286,227.85	8,048,864.89	3,195,220.57	541,533.09	30,071,846.41
3. 本期减少金额		1,097,343.56	1,005,016.15	14,045.60	2,116,405.31
4. 2015.10.31	66,290,403.60	33,402,603.39	11,680,246.28	2,943,965.83	114,317,219.11
三、减值准备					
1. 2015.1.1					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2015.10.31					
四、2015.10.31	474,918,858.44	60,781,945.39	7,165,570.90	2,136,822.02	545,003,196.75

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其 其他	合计
一、账面原值					
1. 2014.1.1	272,951,448.13	85,902,211.31	18,134,910.75	4,144,646.84	381,133,217.03
2. 本期增加金额	264,355,921.08	1,363,054.23	338,000.00	1,419,081.08	267,476,056.39
3. 本期减少金额		311,931.45	679,321.00	484,044.59	1,475,297.04
4. 2014.12.31	536,012,418.20	88,927,774.69	17,668,825.95	4,872,432.68	647,133,976.38
二、累计折旧					
1. 2014.1.1	32,193,527.72	18,848,989.87	7,147,653.45	1,640,125.78	59,830,296.82
2. 本期增加金额	15,810,648.02	7,838,883.47	2,970,940.57	776,352.56	27,396,824.63
3. 本期减少金额		236,791.28	628,552.16		865,343.44
4. 2014.12.31	48,004,175.74	26,451,082.06	9,490,041.86	2,416,478.34	86,361,778.01

三、减值准备					
1. 2014.1.1					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2014.12.31					
四、2014.12.31	488,008,242.46	62,476,692.63	8,178,784.09	2,455,954.34	560,772,198.37

注：三洲核能主要房屋建筑物由四川三洲特种钢管有限公司（以下简称三洲特管）转入，截止 2015 年 12 月 31 日所有权人仍为三洲特管，尚未办理产权过户手续。

(十一) 在建工程

1、在建工程基本情况

项 目	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程				1,873,425.10		1,873,425.10
数控车床	497,166.58		497,166.58			
合计	497,166.58		497,166.58	1,873,425.10		1,873,425.10

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件权	合计
一、账面原值				
1. 2015.1.1	175,834,779.93	76,784,444.01	1,414,326.68	254,033,550.62
2. 本期增加金额	1,055,861.00		34,188.03	1,090,049.03
3. 本期减少金额			51,282.05	51,282.05
4. 2015.10.31	176,890,640.93	76,784,444.01	1,397,232.66	255,072,317.60
二、累计摊销				
1. 2015.1.1.	10,198,110.49	3,543,130.83	309,891.05	14,051,132.37
2. 本期增加金额	3,697,570.79	3,543,130.83	143,779.08	7,384,480.70
3. 本期减少金额				
4. 2015. 10.31	13,895,681.27	7,086,261.67	453,670.13	21,435,613.07
三、减值准备				
1. 2015.1.1.				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2015. 10.31				
四、2015. 10.31	162,994,959.65	69,698,182.34	943,562.53	233,636,704.53

项目	土地使用权	非专利技术	软件权	合计
一、账面原值				
1. 2014.1.1	171,617,483.29	78,989,842.35	748,685.65	251,356,011.29

2.本期增加金额	4,340,178.00		665,641.03	5,005,819.03
3.本期减少金额				
4. 2014.12.31	175,957,661.29	78,989,842.35	1,414,326.68	256,361,830.32
二、累计摊销				
1. 2014.1.1.	6,325,735.76		192,261.62	6,517,997.38
2.本期增加金额	3,872,374.73	3,543,130.83	117,629.43	7,533,134.99
3.本期减少金额				
4. 2014.12.31.	10,198,110.49	3,543,130.83	309,891.05	14,051,132.37
三、减值准备				
1. 2014.1.1.				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2014.12.31.				
四、2014.12.31.	165,759,550.80	75,446,711.51	1,104,435.63	242,310,697.95

注 1：三洲核能土地使用权由三洲特管转入，截止 2015 年 12 月 31 日，该宗土地使用权尚未办理完权属过户手续。

注 2：非专利技术系三洲核能可辨认的非专利技术。

(十三)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
童乐乐玩具	1,038,345.12			1,038,345.12
三洲核能	1,204,858,233.88			1,204,858,233.88
合计	1,205,896,579.00			1,205,896,579.00

(十四)长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	其他转入	本期摊销额	期末余额
装修费		1,014,662.86		169,110.48	845,552.38
合计		1,014,662.86		169,110.48	845,552.38

(十五)递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,692,719.34	11,284,795.61	2,239,276.96	13,148,100.97
递延收益	285,157.70	1,901,051.34	509,413.46	2,037,653.82
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			182,041.60	728,166.40
小 计	1,977,877.04	13,185,846.95	2,930,732.02	15,913,921.19
递延所得税负债：				
可辨认资产公允价值与账面价值差异	11,858,362.83	79,055,752.20	12,372,767.29	82,485,115.27

(十六)其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付长期资产款	714,789.00	6,742,765.32
合 计	714,789.00	6,742,765.32

(十七)短期借款

短期借款分类

借款条件	2015年12月31日	2014年12月31日
质押借款		70,000,000.00
抵押借款	150,000,000.00	160,000,000.00
保证借款	220,000,000.00	184,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	
合 计	400,000,000.00	414,000,000.00

(十八)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		
其中：衍生金融负债-外汇合约		728,166.40
合计		728,166.40

(十九)应付票据

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票		156,670,000.00
商业承兑汇票		-
合 计		156,670,000.00

(二十)应付账款

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	25,270,675.67	71,806,508.69
1年以上	7,953,596.28	12,106,238.96
合 计	33,224,271.95	83,912,747.65

(二十一) 预收款项

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	1,586,213.92	40,497,160.21
1年以上	424,469.12	932,637.35
合 计	2,010,683.04	41,429,797.56

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
一、短期薪酬	4,927,621.16	58,299,904.79	60,064,845.11	3,162,680.84
二、离职后福利-设定提存计划	4,221.16	5,922,404.95	4,642,134.20	1,284,491.91
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,931,842.32	64,222,309.74	64,706,979.31	4,447,172.75

项 目	2014年1月1日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
一、短期薪酬	4,691,318.29	64,244,818.02	64,008,515.15	4,927,621.16
二、离职后福利-设定提存计划	503,396.17	5,030,833.53	5,530,008.54	4,221.16
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,194,714.46	69,275,651.55	69,538,523.69	4,931,842.32

2、短期职工薪酬情况

项 目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,307,572.71	51,840,754.16	52,468,310.24	2,680,016.63
2. 职工福利费	-	2,904,679.98	2,904,679.98	-
3. 社会保险费	2,217.15	1,811,143.45	1,687,388.07	125,972.53
其中： 医疗保险费	2,021.70	1,430,617.59	1,326,066.45	106,572.84
工伤保险费	72.15	182,365.69	169,390.95	13,046.89
生育保险费	123.30	198,160.17	191,930.67	6,352.80
4. 住房公积金	1,170,294.62	1,516,910.00	2,682,999.62	4,205.00
5. 工会经费和职工教育经费	447,536.68	226,417.20	321,467.20	352,486.68
合计	4,927,621.16	58,299,904.79	60,064,845.11	3,162,680.84

项 目	2014年1月1日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,430,972.90	58,476,573.97	58,599,974.16	3,307,572.71
2. 职工福利费	0.00	2,849,293.73	2,849,293.73	
3. 社会保险费	82,775.91	1,562,399.70	1,642,958.46	2,217.15
其中： 医疗保险费	78,660.84	1,357,084.44	1,433,723.58	2,021.70
工伤保险费	6,342.56	128,711.30	134,981.71	72.15

生育保险费	-2,227.49	76,603.96	74,253.17	123.30
4. 住房公积金	736,973.62	1,160,958.00	727,637.00	1,170,294.62
5. 工会经费和职工教育经费	440,595.86	195,592.62	188,651.80	447,536.68
合计	4,691,318.29	64,244,818.02	64,008,515.15	4,927,621.16

3、设定提存计划

项 目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
1. 基本养老保险	3,841.48	5,469,288.94	4,202,261.50	1,270,868.92
2. 失业保险费	379.68	453,116.01	439,872.70	13,622.99
合计	4,221.16	5,922,404.95	4,642,134.20	1,284,491.91

项 目	2014年1月1日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
1. 基本养老保险	455,739.27	4,479,226.25	4,931,124.04	3,841.48
2. 失业保险费	47,656.90	551,607.28	598,884.50	379.68
合计	503,396.17	5,030,833.53	5,530,008.54	4,221.16

(二十三) 应交税费

税 种	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	9,459,935.72	3,902,183.90
营业税	72,000.00	72,000.00
企业所得税	430,158.03	1,206,221.96
城市维护建设税	2,212,149.30	1,535,794.65
教育费附加	1,045,829.52	659,637.70
地方教育费附加	331,039.78	73,581.81
个人所得税	34,403.06	30,948.46
印花税	34,602.70	29,207.71
房产税	70,609.74	70,609.74
土地使用税	244,400.00	244,400.00
其他税费	11,708.53	15,580.27
合 计	13,946,836.38	7,840,166.20

(二十四) 其他应付款

款项性质	2015年12月31日	2014年12月31日
往来款	3,000,000.00	6,435,000.00
童乐乐收购款	5,125,100.00	
代扣代缴税费		27,890.48
保险赔款	11,590.00	47,240.00
其他	363,168.72	127,543.44

款项性质	2015年12月31日	2014年12月31日
合计	8,499,858.72	6,637,673.92

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款		380,000,000.00
合 计		380,000,000.00

(二十六) 递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,037,653.82		136,602.48	1,901,051.34	玩具产业升级技术改造
合计	2,037,653.82		136,602.48	1,901,051.34	---

2、与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
玩具产业升级技术改造	2,037,653.82		136,602.48		1,901,051.34	与资产相关
合计	2,037,653.82		136,602.48		1,901,051.34	

(二十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
粮食补贴款	4,060,320.00	
合计	4,060,320.00	

(二十八) 股本

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
股份总数	764,737,601.00	443,617,601.00
合 计	764,737,601.00	443,617,601.00

(二十九) 资本公积

类 别	2014年12月31日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
一、资本溢价	1,819,862,059.75		321,120,000.00	1,500,577,642.28
其中：本次发行股份购买资产形成	1,345,024,645.62	1,835,582.53		1,346,860,228.15
二、其他资本公积				
合 计	1,819,862,059.75	1,835,582.53	321,120,000.00	1,500,577,642.28

注：2015年3月，经公司召开的2014年年度股东大会决议，以2014年12月31日公司总股本26,760万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增12股，合计转增32,112万股。

(三十)其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-107,886.38				141,963.80		34,077.42
合计	-107,886.38				141,963.80		34,077.42

(三十一) 盈余公积

类别	2014年12月31日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
法定盈余公积	24,504,787.92	2,402,671.8		26,907,459.72
合计	24,504,787.92	2,402,671.8		26,907,459.72

(三十二) 营业收入和营业成本

1、按明细列示

项目	2015年		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	576,173,418.03	435,653,492.71	601,018,352.43	463,743,434.51
核电	69,700,568.40	39,953,454.49	71,826,808.33	36,911,901.07
民品	158,259,428.43	126,803,655.54	116,888,183.76	100,702,987.67
军品	28,829,546.19	19,444,050.63	8,140,235.53	6,356,585.86
婴童玩具	97,067,622.80	76,158,136.70	122,739,305.70	100,295,720.80
电动车	140,179,758.80	109,894,325.51	153,927,731.65	121,229,838.78
玩具手机	2,796,682.76	2,220,497.21	7,927,924.68	6,652,991.40
童车	70,863,018.89	54,456,971.71	106,750,503.76	81,381,822.22
电脑学习机	7,020,029.40	5,621,687.02	11,645,209.71	9,226,785.34
其他	1,456,762.36	1,100,713.90	1,172,449.31	984,801.37
二、其他业务小计	56,335,115.60	50,568,863.96	140,145,754.46	133,678,257.55
民品贸易	56,335,115.60	50,568,863.96	140,145,754.46	133,678,257.55
合计	632,508,533.63	486,222,356.67	741,164,106.89	597,421,692.06

2、建造合同当期确认收入明细：

(1) 2015年度：

项目	合同总金额	合同总成本	完工进度	累计确认的	累计确认的
----	-------	-------	------	-------	-------

				合同收入	合同成本
项目一	42,427,350.43	22,249,937.77	100.00%	42,427,350.43	22,249,937.77
项目二	38,410,256.41	20,008,569.86	94.84%	36,428,287.18	18,977,399.42
项目三	38,410,256.41	20,008,569.86	73.84%	28,362,133.33	14,773,698.56
合 计	119,247,863.25	62,267,077.49		107,217,770.94	56,001,035.75

项 目	累计已确认毛利	已办理结算价款	当期确认的合同收入	当期确认的合同成本
项目一	20,177,412.66	41,446,829.63	18,120,721.37	10,147,098.22
项目二	17,452,159.52	15,364,102.56	14,561,328.21	7,587,515.91
项目三	13,587,805.35	9,602,564.10	28,362,133.33	14,773,698.56
合 计	51,217,377.53	66,413,496.29	61,044,182.91	32,508,312.69

(2) 2014 年度:

项 目	合同总金额	合同总成本	完工进度	累计确认的 合同收入	累计确认的 合同成本
项目一	45,475,213.68	18,615,664.70	100.00%	45,475,213.68	18,615,664.70
项目二	28,119,658.12	13,747,484.63	100.00%	28,119,658.12	13,747,484.63
项目三	42,427,350.43	21,125,584.19	57.29%	24,306,629.06	12,102,839.55
项目四	38,410,256.41	20,008,569.86	56.93%	21,866,958.97	11,389,883.51
合 计	154,432,478.63	73,497,303.37		119,768,459.83	55,855,872.38

项 目	累计已确认毛利	已办理结算价款	当期确认的合同收 入	当期确认的合同 成本
项目一	26,859,548.98	33,550,427.36	15,625,283.42	6,395,592.89
项目二	14,372,173.49	28,119,658.12	9,037,658.12	4,418,281.44
项目三	12,203,789.51	11,608,547.01	24,306,629.06	12,102,839.55
项目四	10,477,075.46	9,602,564.10	21,866,958.97	11,389,883.51
合 计	63,912,587.44	82,881,196.59	70,836,529.57	34,306,597.39

(三十三) 营业税金及附加

项 目	2015 年	2014 年
城建税	2,968,193.16	2,350,010.82
教育费附加	1,272,082.79	1,007,147.50
地方教育费附加	848,055.21	671,431.66
堤围费	288,118.36	375,786.33
合 计	5,376,449.52	4,404,376.31

(三十四) 销售费用

项 目	2015 年	2014 年
-----	--------	--------

工资	3,868,910.98	4,559,794.33
办公费	36,156.81	53,001.95
差旅费	494,555.52	757,601.65
业务宣传费	1,809,971.73	1,257,440.97
运输费	6,459,019.55	5,560,829.88
折旧费	345,965.31	361,491.96
劳动保险费	240,706.92	159,514.52
授权费	2,501,158.30	3,346,660.86
参展费	1,278,234.94	1,258,102.00
汽车费用	637,984.48	1,017,100.46
报关费用	205,180.00	209,175.41
其他	300,581.17	459,022.52
合 计	18,178,425.71	18,999,736.51

(三十五) 管理费用

项 目	2015 年	2014 年度
工资及福利	17,682,872.92	16,590,846.32
折旧与摊销	16,578,446.12	16,700,841.54
税费	3,605,766.80	1,679,845.44
小车费	873,043.18	285,892.61
业务招待费	1,386,832.59	2,070,867.90
劳动保险	712,852.78	501,621.12
劳务费	583,820.00	495,853.12
差旅费	1,732,292.03	1,683,837.33
咨询费	5,268,132.00	3,545,301.12
机物料消耗	154,788.05	658,716.72
燃动费	2,573,647.82	2,037,083.57
职工培训费	131,149.00	28,809.91
办公费	1,780,945.41	1,758,192.38
其他	2,218,369.15	3,982,070.41
研发费用	18,581,607.30	15,217,317.04
合 计	73,864,565.15	67,237,096.53

(三十六) 财务费用

项 目	2015 年	2014 年度
利息支出	42,576,023.02	61,758,122.70
减利息收入	34,511,743.23	52,098,881.27
汇兑损失	-4,585,030.20	-171,855.47
其他	322,914.31	285,285.60
合 计	3,802,163.90	9,772,671.56

(三十七) 资产减值损失

项 目	2015 年	2014 年度
一、坏账损失	-1,863,305.37	882,626.44
合 计	-1,863,305.37	882,626.44

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年	2014 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	728,166.40	-840,366.40
合计	728,166.40	-840,366.40

(三十九) 投资收益

项目	2015 年	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,240,340.93	4,428,471.10
理财产品收益		662,364.38
远期外汇结汇	-484,558.80	-163,154.40
合计	9,755,782.13	4,927,681.08

(四十) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项 目	2015 年		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	317,804.71	317,804.71		
其中：固定资产处置利得	317,804.71	317,804.71		
政府补助	8,488,244.48	8,488,244.48	1,020,857.48	1,020,857.48
其他	10,837.45	10,837.45	4,930.57	4,930.57
合 计	8,816,886.64	8,816,886.64	1,025,788.05	1,025,788.05

2、 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年	2014 年度	与资产相关 /与收益相关
1.玩具产业升级技术改造资金	136,602.48	136,602.48	与资产相关
2.省级工业设计发展专项资金		300,000.00	与收益相关
3.2013 年区优秀专利补助		2,900.00	与收益相关
4.科技局项目经费		180,000.00	与收益相关
5.毕业见习补贴		10,170.00	与收益相关
6.工作室补助人社局补贴		10,000.00	与收益相关
7.国际市场开拓资金补贴		20,000.00	与收益相关
8.中小企业国际市场开拓资金		61,185.00	与收益相关
9.科技兴贸专项资金	500,000.00		与收益相关
10.2014 年开拓国际市场专项资金	40,000.00		与收益相关

11.专利申请项目资助	16,050.00		与收益相关
12.收购及创建国际著名品牌专项资金	2,000,000.00		与收益相关
13.2013年开拓国际市场专项资金	25,000.00		与收益相关
14.2014年外经贸发展专项资金	46,365.00		与收益相关
15.2014年科技计划项目经费	200,000.00		与收益相关
16.产品技术与开发培育资金	708,500.00		与收益相关
17.2015年专利申请项目资助	8,560.00		与收益相关
18.2015年涉外服务发展补助	92,167.00		与收益相关
19.财政局军民结合产业发展专项资金	3,200,000.00		与收益相关
20.贷款贴息	1,500,000.00		与收益相关
21.经信局专利资助款	5,000.00		与收益相关
22.租金补贴	10,000.00		与收益相关
23.财政局军民结合产业发展专项资金		300,000.00	与收益相关
合计	8,488,244.48	1,020,857.48	

(四十一) 营业外支出

项 目	2015 年		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	111,912.83	111,912.83	31,155.50	31,155.50
其中：固定资产处置利得	111,912.83	111,912.83	31,155.50	31,155.50
对外捐赠	600,000.00	600,000.00	110,000.00	110,000.00
其他	605,994.55	605,994.55	27,029.97	27,029.97
合 计	1,317,907.38	1,317,907.38	168,185.47	168,185.47

(四十二) 所得税费用

1、所得税明细

项 目	2015 年	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,993,711.88	8,619,858.64
递延所得税费用	438,450.51	-1,289,204.76
合 计	8,432,162.39	7,330,653.88

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广东群兴投资有限公司	汕头	投资	8,000.00	31.71[注]	31.71

注：持股比例系假定本次重大资产重组后持股比例。

(二) 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关系
林伟章	董事长、实际控制人
黄仕群	董事、总经理、实际控制人
四川三洲特种钢管有限公司	潜在本公司股东单位
中国核动力研究设计院	潜在本公司股东单位
华夏人寿保险股份有限公司	潜在本公司股东单位
三洲隆徽实业有限公司	甘肃三洲的母公司
甘肃三洲实业集团有限公司	三洲特管的母公司
四川华星炉管有限公司	同受同一母公司控制
四川交大扬华科技有限公司	同受同一实际控制人控制
四川永成实业发展有限公司	同受同一实际控制人控制
储小晗	三洲特管实际控制人
李佳曼	三洲特管实际控制人近亲属

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015年	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
四川三洲特种钢管有限公司	销售	钢管	市场价	1,857,558.38	1.29
四川三洲特种钢管有限公司	销售	试验费	市场价	287,113.33	0.20
四川华星炉管有限公司	销售	劳务	市场价	426,820.51	0.30
四川华星炉管有限公司	销售	材料试验费	市场价	1,872,845.98	1.30
四川三洲特种钢管有限公司	采购	废钢	市场价	2,730,710.27	1.90
四川三洲特种钢管有限公司	采购	电费	市场价	2,743,943.70	1.91
四川华星炉管有限公司	采购	外协加工	市场价	3,389,206.50	2.35
成都仕远置商贸有限责任公司	采购	钢管	市场价	16,855,727.59	11.71

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
四川三洲特种钢管有限公司	销售	试验费	市场价	20,512.82	0.01

中国核动力研究设计院	销售	核电管道	市场价	15,625,283.42	4.64
四川三洲特种钢管有限公司	采购	电费	市场价	3,864,662.49	1.41
四川三洲特种钢管有限公司	采购	废钢等	市场价	18,089,329.30	6.58
四川华星炉管有限公司	采购	外协加工	市场价	3,167,098.30	1.15
成都仕远置商贸有限责任公司	采购	钢管	市场价	58,179,073.76	24.49

2、关联担保、抵押情况

(1) 关联方为本公司借款提供担保

担保方	被担保方	担保金额	借款银行	借款期限	担保是否已经履行完毕
三洲特管、甘肃三洲、储小晗	三洲核能	10,000,000.00	重庆银行成都分行	2015.1.13--2016.1.12	否
		60,000,000.00		2015.1.14--2016.1.13	否
		30,000,000.00		2015.1.22--2016.1.21	否
		60,000,000.00		2015-12.11-2016.12.10	否
三洲特管	三洲核能	60,000,000.00	兴业银行成都支行	2015.9.22-2016.9.21	否
三洲特管、储小晗、李佳曼	三洲核能	100,000,000.00	中国民生银行成都分行	2015.12.3-2016.11.30	否
三洲特管、三洲隆徽、储小晗、李佳曼	三洲核能	50,000,000.00	平安银行成都高新支行	2015/1/16-2016/1/16	否

(2) 关联方以资产为本公司提供抵押

抵押方	被抵押方	担保金额	借款银行	借款日	到期日	抵押物
三洲特管	三洲核能	60,000,000.00	兴业银行成都支行	2015.9.22	2016.9.21	机器设备
三洲实业	三洲核能	100,000,000.00	中国民生银行成都分行	2015.12.3	2016.11.30	商铺

3、关联方占用资金情况——报告期关联方三洲特管及其关联方占用三洲核能资金承担利息情况如下表：

项 目	2015 年	2014 年度
关联方占用资金平均余额	510,876,281.73	691,817,802.40
关联方占用资金平均利率	6.46%	7.37%
关联方承担利息	32,985,836.51	50,970,857.17

注：关联方占用资金平均利率按本公司当期实际承担利息与当期平均借款余额之比计算所得。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国核动力研究设计院	13,647,292.31		32,800,130.55	
应收账款	四川华星炉管有限公司	1,370,032.70			
应收账款	四川三洲特种钢管有限公司	878,274.16			
其他应收款	四川三洲特种钢管有限公司			606,602,185.16	
其他应收款	中国核动力研究设计院				
其他应收款	四川华星炉管有限公司	800,000.00			
其他应收款	赵克英	460,000.00			
合 计		17,155,599.17		639,402,315.71	

(2)应付项目

项目名称	关联方	2015年12月31日	2014年12月31日
应付账款	四川华星炉管有限公司	17,948.72	
应付账款	成都仕远置商贸有限责任公司	3,469,122.00	361,145.00
预付款项	中国核动力研究设计院		165,000.00
预付款项	四川华星炉管有限公司	7,355.00	137,000.00
预付款项	四川三洲特种钢管有限公司	19,203,764.76	
其他应付款	三洲隆徽实业有限公司	2,500,000.00	
合 计		25,198,190.48	663,145.00

十、或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 诉北京万豪天际文化传播股份有限公司买卖合同纠纷案

2012年5月11日，公司与北京万豪天际文化传播股份有限公司（简称万豪公司）签订《万豪天际总代理商协议》，约定公司以万豪公司下达的《订单》为准，按照双方约定的规格、供货价格、数量、供货时间和运输方式向万豪公司提供产品。

因万豪公司中途终止协议，针对万豪公司的违约责任等事项，双方于2014年3月4日达成协议，确定由万豪公司于2014年3月至12月支付公司150万元清结，如万豪公司在上述期限未能付清，则万豪公司承担396.0882万元及50万元赔偿款的严格违约责任。事后，万豪公司仅于2014年6-7月付还本公司20万元，再次失信违约。

为追究万豪公司的违约责任，公司向北京市朝阳区人民法院对万豪公司提起诉讼，索偿人民币426.0882万元。朝阳区法院已于2015年4月28日立案，目前正在审理中。

(2) 诉张文学侵犯外观设计专利案

因被告张文学在淘宝网“康贝尔儿童商城”销售一款被控童车产品，涉嫌侵犯公司“儿童车(7777)”外观设计专利。公司先向淘宝网运营单位浙江淘宝网络有限公司投诉，淘宝公司已对被控产品销售网店链接作出删除处理；随后根据淘宝网披露的被告身份信息及民事诉讼法律规定，依法向广州知识产权法院对张文学提起诉讼，要求承担侵权民事责任索赔人民币60万元。知产法院已于2015年7月22日立案，目前正在审理中，侵权是否成立及如何承担民事责任有待法院裁判。

除上述事项外，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截止2015年12月31日，本公司无需披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止2015年12月31日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、根据三洲核能与中广核工程有限公司于2012年10月、12月分别达成的两份关于某两座核电站核电主管道供货合同的谅解备忘录、于2013年8月达成的关于终止某核电站核电主管道供货合同及开展组主管道供货合同工作相关事宜的谅解备忘录、于2013年11月通过的合同变更，本公司分别放弃了四个项目主管道制造任务，三洲核能已收上述项目款项2,507.7万元转作其他机组付款时与应付款项相应金额进行冲抵。三洲核能放弃上述合同主管道形成的在产品，鉴于核电主管道重新利用审批流程具有不确定性（如果未来仍不能替代其他合同，本公司可以采取回炉），基于谨慎原则三洲核能对上述在产品以同比原材料价格为可变现净值，分别于合同撤销当期计提了存货跌价准备，累计金额716.45万元。

2、2015年2月，针对“华龙一号”（具备中国自主知识产权的第三代核电技术），三洲核能最终控制企业三洲隆徽实业有限公司与中广核集团有限公司签订了《联合研发合作框架协议》、三洲隆徽实业有限公司与新冶高科技集团有限公司就“华龙一号”签订了《关于开展第三代核电站用管材相关项目战略合作框架协议》，三洲核能作为研发生产基地目前正在进行上述研发。

3、2015年10月21日三洲核能在浙江余姚成立分厂，该厂房地系三洲核能租赁浙江

通迪重工机械有限公司的厂房与设备，其中厂房租赁期限为2015年10月1日至2020年9月30日，租金为人民币50万元/年；设备租赁期限为2016年3月1日至2021年2月28日，租金为人民币1500万/年。

4、三洲核能于2014年10月11日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号：GR201451000349。

5、三洲核能实际占用和使用（原由三洲特管转入）的房屋建筑物、土地使用权，截止2016年3月20日尚未过户到三洲核能名下。三洲特管已出具承诺，三洲核能如因使用前述仍在三洲特管名下的房屋而导致的任何经济损失，三洲特管将全额承担。

截止2015年12月31日，除上述事项外，无需要披露的重大其他重要事项。

广州群兴玩具股份有限公司

2016年3月20日

第1页至第53页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____