

# 四川川润股份有限公司

## 2015 年度财务报表审计报告

### 目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并所有者权益变动表	11—12 页
8、母公司所有者权益变动表	13—14 页
9、财务报表附注	15— 87 页

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

电话: 010-82250666 传真: 010-82250851 邮政编码: 100029

# 审计报告

(2016)京会兴审字第 01010035 号

四川川润股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川川润股份有限公司（以下简称贵公司）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、合并及母公司所有者权益变动表，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贵公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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现金流量。

北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
傅映红

中国·北京  
二〇一六年三月十六日

中国注册会计师：  
时彦禄

## 财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

### 1、合并资产负债表

编制单位：四川川润股份有限公司

2015年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	204,274,217.27	306,270,234.84
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	193,806,307.42	123,607,780.37
应收账款	496,684,331.82	442,074,467.45
预付款项	16,155,732.37	60,478,142.51
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		697,024.02
应收股利		
其他应收款	6,282,322.27	6,910,023.51
买入返售金融资产		
存货	180,040,433.38	262,548,222.26
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		
流动资产合计	1,097,243,344.53	1,202,585,894.96
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	10,589,248.03	10,589,248.03
持有至到期投资		
长期应收款	27,000,000.00	54,000,000.00
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	506,230,082.03	541,421,061.63
在建工程	14,784.00	
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	56,864,716.38	57,673,837.22
开发支出		

商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	40,197,456.56	20,141,046.06
其他非流动资产		
非流动资产合计	640,896,287.00	683,825,192.94
资产总计	1,738,139,631.53	1,886,411,087.90
流动负债：		
短期借款	59,000,000.00	137,500,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	138,815,197.00	86,387,783.14
应付账款	261,868,800.02	276,223,077.93
预收款项	40,576,050.07	73,879,856.04
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	4,152,940.16	7,586,190.40
应交税费	12,410,152.51	7,198,221.06
应付利息		2,940,922.95
应付股利		
其他应付款	5,918,110.26	8,177,960.37
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	522,741,250.02	599,894,011.89
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	62,313,928.42	65,566,011.13
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	62,313,928.42	65,566,011.13
负债合计	585,055,178.44	665,460,023.02
所有者权益：		
股本	419,700,000.00	419,700,000.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	637,707,278.97	637,707,278.97
减：库存股		
其他综合收益	-785.69	-77.57
专项储备		
盈余公积	23,263,585.93	22,458,029.24
一般风险准备		
未分配利润	72,414,373.88	141,085,834.24
归属于母公司所有者权益合计	1,153,084,453.09	1,220,951,064.88
少数股东权益		
所有者权益合计	1,153,084,453.09	1,220,951,064.88
负债和所有者权益总计	1,738,139,631.53	1,886,411,087.90

法定代表人：罗永忠  
 负责人：易东生

主管会计工作负责人：付晓非

会计机构

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	54,564,018.23	18,813,425.17
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	696,522.39	3,848,784.10
应收账款	21,076,394.68	36,418,723.92
预付款项	175,496.33	881,019.78
应收利息		
应收股利		
其他应收款	204,318,401.36	227,967,874.02
存货	255,644.44	277,315.64
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		
流动资产合计	281,086,477.43	288,207,142.63
非流动资产：		
可供出售金融资产	10,434,976.03	10,434,976.03
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	908,528,940.60	908,528,940.60
投资性房地产		
固定资产	9,594,527.12	12,571,289.39
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		

油气资产		
无形资产	13,273,853.42	13,387,997.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	17,336,504.72	11,581,719.95
其他非流动资产		
非流动资产合计	959,168,801.89	956,504,923.02
资产总计	1,240,255,279.32	1,244,712,065.65
流动负债：		
短期借款	20,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		5,000,000.00
应付账款	9,682,834.56	16,622,439.64
预收款项	9,060.00	448,060.00
应付职工薪酬	987,068.00	2,026,957.00
应交税费	50,433.55	371,335.23
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,770,667.92	7,643,280.64
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	49,500,064.03	62,112,072.51
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	1,399,655.24	1,300,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,399,655.24	1,300,000.00
负债合计	50,899,719.27	63,412,072.51
所有者权益：		
股本	419,700,000.00	419,700,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	636,864,785.19	636,864,785.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		

盈余公积	23,263,585.93	22,458,029.24
未分配利润	109,527,188.93	102,277,178.71
所有者权益合计	1,189,355,560.05	1,181,299,993.14
负债和所有者权益总计	1,240,255,279.32	1,244,712,065.65

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	789,293,896.83	844,880,008.50
其中：营业收入	789,293,896.83	844,880,008.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	873,382,199.01	853,348,511.56
其中：营业成本	669,239,561.11	692,012,293.92
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金		
净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	5,251,821.66	2,683,255.49
销售费用	60,206,609.89	52,845,284.05
管理费用	95,566,654.29	90,651,710.10
财务费用	-6,488,555.86	-753,205.69
资产减值损失	49,606,107.92	15,909,173.69
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	73,306.68	1,522,115.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-84,014,995.50	-6,946,387.51
加：营业外收入	7,985,598.77	18,203,220.55
其中：非流动资产处置利得	28,025.16	4,291,959.51
减：营业外支出	5,818,322.25	582,959.04
其中：非流动资产处置损失	163,118.12	3,953.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-81,847,718.98	10,673,874.00
减：所得税费用	-13,981,815.31	66,572.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-67,865,903.67	10,607,301.47
归属于母公司所有者的净利	-67,865,903.67	10,607,301.47

润		
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	-708.12	-77.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-708.12	-77.57
（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	-708.12	-77.57
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	-708.12	-77.57
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-67,866,611.79	10,607,223.90
归属于母公司所有者的综合收益总额	-67,866,611.79	10,607,223.90
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.1617	0.0253
（二）稀释每股收益	-0.1617	0.0253

法定代表人：罗永忠  
 负责人：易东生

主管会计工作负责人：付晓非

会计机构

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	18,655,160.53	77,428,235.73
减：营业成本	16,549,424.89	73,918,934.40
营业税金及附加	20,139.58	72,284.22
销售费用	603,498.39	2,258,758.78
管理费用	18,776,948.09	20,509,234.45

财务费用	-444,061.29	3,854,973.23
资产减值损失	7,571,075.07	4,503,833.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	27,030,889.17	25,000,000.00
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）	2,609,024.97	-2,689,782.47
加：营业外收入	494,565.39	3,026,091.41
其中：非流动资产处置利得		2,737,982.47
减：营业外支出	802,808.22	13,824.91
其中：非流动资产处置损失	136.61	3,824.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,300,782.14	322,484.03
减：所得税费用	-5,754,784.77	-6,079,402.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	8,055,566.91	6,401,886.45
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	8,055,566.91	6,401,886.45
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	319,145,310.65	420,551,926.57
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	1,976,064.85	271,142.79
收到其他与经营活动有关的现金	73,317,425.60	103,258,640.73
经营活动现金流入小计	394,438,801.10	524,081,710.09
购买商品、接受劳务支付的现金	151,194,798.36	334,576,286.53
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	107,699,382.48	108,373,477.09
支付的各项税费	45,140,768.12	31,575,149.98
支付其他与经营活动有关的现金	96,114,602.88	94,071,682.22
经营活动现金流出小计	400,149,551.84	568,596,595.82
经营活动产生的现金流量净额	-5,710,750.74	-44,514,885.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	73,306.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	25,000.00	4,592,927.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		10,308,787.60
投资活动现金流入小计	98,306.68	14,901,714.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,775,873.23	19,713,257.81
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付		

的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	12,775,873.23	19,713,257.81
投资活动产生的现金流量净额	-12,677,566.55	-4,811,543.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	245,690,613.59	237,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	245,690,613.59	237,500,000.00
偿还债务支付的现金	319,990,613.59	315,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,656,453.19	11,504,455.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	328,647,066.78	326,504,455.59
筹资活动产生的现金流量净额	-82,956,453.19	-89,004,455.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	678,796.34	-308,769.40
五、现金及现金等价物净增加额	-100,665,974.14	-138,639,653.93
加：期初现金及现金等价物余额	254,964,028.77	393,603,682.70
六、期末现金及现金等价物余额	154,298,054.63	254,964,028.77

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	18,087,604.25	18,755,629.21
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	551,149,315.49	335,170,606.59
经营活动现金流入小计	569,236,919.74	353,926,235.80
购买商品、接受劳务支付的现金	9,261,176.99	24,865,466.33
支付给职工以及为职工支付的现金	8,892,559.31	8,411,644.92
支付的各项税费	1,775,640.72	2,175,991.69
支付其他与经营活动有关的现金	500,070,038.74	317,971,461.75
经营活动现金流出小计	519,999,415.76	353,424,564.69
经营活动产生的现金流量净额	49,237,503.98	501,671.11
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	30,889.17	20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,238,627.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	30,889.17	23,238,627.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		723,606.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		723,606.00
投资活动产生的现金流量净额	30,889.17	22,515,021.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	50,000,000.00	68,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	68,000,000.00
偿还债务支付的现金	59,800,000.00	113,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	816,336.12	4,197,961.14
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	60,616,336.12	117,197,961.14
筹资活动产生的现金流量净额	-10,616,336.12	-49,197,961.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	132,879.29	-40,506.70
五、现金及现金等价物净增加额	38,784,936.32	-26,221,775.73
加：期初现金及现金等价物余额	14,783,649.19	41,005,424.92
六、期末现金及现金等价物余额	53,568,585.51	14,783,649.19

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	419,700,000.00				637,707,278.97		-77.57		22,458,029.24		141,085,834.24		1,220,951,064.88
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	419,700,000.00				637,707,278.97		-77.57		22,458,029.24		141,085,834.24		1,220,951,064.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-708.12		805,556.69		-68,671,460.36		-67,866,611.79
（一）综合收益总额											-67,865,903.67		-67,865,903.67
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									805,556.69		-805,556.69		
1. 提取盈余公积									805,556.69		-805,556.69		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													-708.12
四、本期期末余额	419,700,000.00				637,707,278.97								-708.12

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	419,700,000.00				637,707,278.97				21,817,840.59		131,118,721.42		1,210,343,840.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他															
二、本年期初余额	419,700,000.00				637,707,278.97				21,817,840.59		131,118,721.42		1,210,343,840.98		
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)									-77.57		640,188.65		9,967,112.82		10,607,223.90
(一)综合收益总额													10,607,301.47		10,607,301.47
(二)所有者投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三)利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他															
(五)专项储备															
1. 本期提取															

2. 本期使用												
(六) 其他						-77.57						-77.57
四、本期期末余额	419,700,000.00				637,707,278.97	-77.57		22,458,029.24		141,085,834.24		1,220,951,064.88

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	419,700,000.00				636,864,785.19				22,458,029.24	102,277,178.71	1,181,299,993.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	419,700,000.00				636,864,785.19				22,458,029.24	102,277,178.71	1,181,299,993.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									805,556.69	7,250,010.22	8,055,566.91
（一）综合收益总额										8,055,566.91	8,055,566.91
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									805,556.69	-805,556.69	
1. 提取盈余公积									805,556.69	-805,556.69	

2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	419,700,000.00				636,864,785.19				23,263,585.93	109,527,188.93	1,189,355,560.05

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	419,700,000.00				636,864,785.19				21,817,840.59	96,515,480.91	1,174,898,106.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	419,700,000.00				636,864,785.19				21,817,840.59	96,515,480.91	1,174,898,106.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									640,188.65	5,761,697.80	6,401,886.45
（一）综合收益总额										6,401,886.45	6,401,886.45

(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配								640,188.65	-640,188.65		
1. 提取盈余公积								640,188.65	-640,188.65		
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	419,700,000.00				636,864,785.19			22,458,029.24	102,277,178.71	1,181,299,993.14	

# 四川川润股份有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

四川川润股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由罗丽华、钟利刚、罗永忠、罗全、罗永清、钟智刚、陈亚民、吴善淮共同发起，并向社会公众募集股份设立的股份有限公司。本公司于 1997 年 9 月 12 日在四川省自贡市工商行政管理局注册登记，取得企业法人营业执照（注册登记号：510300000003742）。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]976 号文《关于核准四川川润股份有限公司首次公开发行股票批复》，2008 年 9 月 19 日本公司发行社会公众股 2,300 万股，发行后总股本为 9,200 万股。

根据本公司 2009 年 5 月 11 日召开的 2008 年度股东大会决议，以 2008 年末的总股本 9,200 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1 股，转增股本 920 万股，转增后总股本为 10,120 万股。

根据本公司 2009 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程（草案）规定、根据中国证券监督管理委员会证监许可[2010]43 号文《关于核准四川川润股份有限公司非公开发行股票批复》，2010 年 1 月本公司通过非公开发行人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 1,250 万元，出资方式为人民币现金出资。变更后的总股本为 11,370 万股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“（2010）京会兴验字第 1-1 号”验资报告。

根据本公司 2011 年 4 月 23 日召开的 2010 年度股东大会决议，以 2010 年末的总股本 11,370 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增股本 5,685 万股，转增后总股本为 17,055 万股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“（2011）京会兴验字第 1-011 号”验资报告。

根据本公司 2012 年 3 月 7 日召开的 2011 年度股东大会决议，以 2011 年末的总股本 17,055 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增股本 170,550,000 股，转增后股本总额为 341,100,000 股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“（2012）京会兴验字第 01010038”验资报告。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]140 号文《关于核准四川川润股份有限公司非公开发行股

票的批复》，公司于 2012 年 3 月 23 日向特定对象非公开发行 78,600,000 股新股，并于 2012 年 4 月 11 日在深圳证券交易所上市。上市后公司总股本为 419,700,000 股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“(2012)京会兴验字第 01010042”验资报告。

截至 2015 年 12 月 31 日，公司股本结构为：有限售条件的流通股股份 107,138,512 股、无限售条件的流通股股份 312,561,488 股。

本公司的经营范围主要包括：稀油、干油集中润滑系统及设备的设计、制造、销售，液压机械设备、液压元件、液压成套控制系统的设计、制造、销售，通用机械设备、工业泵、电器成套设备的设计、制造、销售，A 级锅炉部件、电站辅机的制造、销售，水工机械设备、环保设备的设计、制造、销售，技术咨询服务，销售 A 级锅炉、中低压力容器、机电产品，机电设备安装，房地产开发，房屋租赁，高校后勤服务与管理，货物及技术进出口业务。（以上范围国家有专项规定的从其规定）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二次会议于 2016 年 3 月 16 日批准。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41 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)的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

#### 四、重要会计估计及会计政策

本公司主要从事液压润滑设备及锅炉容器设备的设计、制造与销售，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和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

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

##### （四）记账本位币

本公司以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

###### 1、同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，区别个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理；

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

## （六）合并财务报表的合并范围和编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债

表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认的有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司作为共同经营中的合营方按照相关企业会计准则的规定确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司作为合营企业的合营方按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表的折算方法

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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，期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

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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、长期应收款等，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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，计入投资损益。

### （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

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。

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

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

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，将原直接计入其他综合收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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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，不得通过损益转回。

## （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、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额大于等于 100 万元、其他应收账款单项金额大于等于 50 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

### 2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	计提方法
单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值的应收款项	账龄分析法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款项组合	账龄分析法

## 按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
一年以内 (含一年)	5	5
一至二年	10	10
二至三年	30	30
三至四年	60	60
四至五年	80	80
五年以上	100	100

## 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备

## (十二) 存货

## 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品和低值易耗品等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价；原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算；产品成本计算主要采用品种法；低值易耗品采用“一次摊销法”进行分摊。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；对需要经过加工的材料存货，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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则本公司对减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品的摊销方法

本公司采用“一次摊销法”进行分摊。

### （十三）划分为持有待售资产

同时满足下列条件的固定资产、无形资产和其他非流动资产划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。持有待售资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。公允价值减去处置费用的净额低于原账面价值的金额，作为资产减值损失计入当期损益。

### （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。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“四、（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“四、（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

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不再转回。

### （十六）固定资产

1、固定资产的确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

- （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、各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-35 年	5%	2.71%-4.75%

机器设备	10 年	5%	9.50%
运输工具	6 年	5%	15.83%
其他	5 年	5%	19.00%

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

期末固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

### 4、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。

公司在租赁开始日，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融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

## (十七) 在建工程

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，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。

### 4、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

- (1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

## (十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本；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。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

(1) 资产支出（资产支出包括为购建固定资产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）已经发生；

(2) 借款费用已经发生；

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

3、资本化期间：是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。

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

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，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

(1) 为购建或者生产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；

(2) 为购建或者生产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定。

## (十九) 无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

(1) 购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费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，且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；

(2) 自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

(3) 投资者投入的无形资产的成本，按投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

(1) 本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段而发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段而发生的支出。

(2) 本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

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。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- （7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

## 5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

- (1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

## (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、已贴现商业承兑汇票、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## （二十三）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应增加资本公积，不确认后续公允价值变动。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## （二十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成本公司的关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第1、3和11项情形之一的企业；
- 14、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；
- 15、由上述第9、12和14项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## （二十五）收入

- 1、本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：
  - （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
  - （2）不再保留通常与商品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本公司；
  - （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司收入确认的具体原则如下：

液压润滑设备销售收入确认方法：合同或协议约定的产品发货并经购货方签收，分台（套）确认收入；

锅炉整机及压力容器设备销售收入确认方法：合同或协议约定的产品发货并经购货方签收，分台（套）确认收入；

锅炉部件销售收入确认方法：按合同或协议约定的产品发货并经购货方签收，分部件确认收入。

## 2、建造合同

本公司设备总成套业务和总包业务按建造合同准则的规定进行确认和计量。

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。

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。

## 3、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

（1）在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用下列方法：

- ①已完工作的测量；
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

（2）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则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。

## 4、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，

按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

## （二十六）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## （二十八）租赁

公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）经营租赁

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### （2）融资租赁

在租赁期开始日，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。

## （二十九）附回购条件的资产转让

对于附回购条件的资产转让，如果未将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不应当确认销售收入，也不应当终止确认所出售的资产。

## （三十）重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更。

### （2）会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

## （三十一）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项发生。

## 五、税项

- 1、增值税：按应税收入的 17% 计缴；
- 2、营业税：按应税收入的 5% 计缴；

- 3、城市维护建设税：税率为 5%、7%，按应缴流转税额计缴；
- 4、教育费附加：税率为 3%，按应缴流转税额计缴；
- 5、地方教育费附加：税率为 2%，按应缴流转税额计缴；
- 6、企业所得税：除下述情况外，均按应纳税所得额的 25% 计算缴纳；

注(1)：根据财政部、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）、国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录（2011 年本）（修正）》（国家发展改革委令 2013 年第 21 号）和国家税务总局《关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（2015 年第 14 号）等相关法规规定，本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司和四川川润液压润滑有限公司属于鼓励类产业企业，享受西部大开发企业所得税率 15% 的优惠政策。上述子公司根据相关政策的规定，于 2015 年度继续按 15% 的税率申报企业所得税；

注(2)：本公司全资子公司川润（香港）国际有限公司按纯利润的 16.5% 缴纳利得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 1、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
现金-人民币			1,317,830.66			1,848,285.70
银行存款-人民币			146,175,297.01			237,959,716.59
银行存款-美元	1,040,984.37	6.4936	6,759,736.11	2,407,992.17	6.1190	14,734,504.09
银行存款-欧元	7.32	7.0952	51.93	50,840.54	7.4556	379,046.73
银行存款-港币	53,879.20	0.83778	45,138.92	53,843.68	0.78887	42,475.66
其他货币资金-人民币			46,186,205.47			51,306,206.07
其他货币资金-美元	583,645.00	6.4936	3,789,957.17			
<b>合计</b>			<b>204,274,217.27</b>			<b>306,270,234.84</b>

其中：存放在境外的 款项总额	53,879.20	0.83778	45,138.92	53,843.68	0.78887	42,475.66
-------------------	-----------	---------	-----------	-----------	---------	-----------

其他说明：

(1) 受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	28,211,132.50	24,306,529.64
信用证保证金		4,200,000.00
履约保证金	21,671,820.95	19,604,871.78
履约保证金利息收入	93,209.19	2,216,132.65
远期结售汇保证金		978,672.00
<b>合计</b>	<b>49,976,162.64</b>	<b>51,306,206.07</b>

(2) 存放在境外的款项汇回不会受到限制。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	161,606,104.49	111,204,675.24
商业承兑汇票	32,200,202.93	12,403,105.13
<b>合计</b>	<b>193,806,307.42</b>	<b>123,607,780.37</b>

### (2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	80,646,820.00
<b>合计</b>	<b>80,646,820.00</b>

注：期末已质押的应收票据中，为开具应付票据提供质押担保的应收票据金额 80,646,820.00 元。

### (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	33,492,348.55	
商业承兑票据	2,369,634.08	
<b>合计</b>	<b>35,861,982.63</b>	

### (4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 其他说明：期末应收票据中无应收本公司关联方单位款项及无应收持本公司 5%以上股份的股东单位款项。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类及披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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款项	24,013,768.51	4.19	19,647,078.51	81.82	3,170,000.00	0.65	2,952,800.00	93.15
按组合计提坏账准备的应收款项	548,947,906.30	95.71	56,630,264.48	10.32	483,803,298.81	99.35	41,946,031.36	8.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	561,155.00	0.10	561,155.00	100.00				
<b>合计</b>	<b>573,522,829.81</b>	<b>100.00</b>	<b>76,838,497.99</b>	<b>13.40</b>	<b>486,973,298.81</b>	<b>100.00</b>	<b>44,898,831.36</b>	<b>9.22</b>

注(1)：单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

#### a、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
武汉国测诺德新能源有限公司	1,086,000.00	1,086,000.00	100.00	注(2)
昆明阳光基业股份有限公司	2,028,200.00	2,028,200.00	100.00	注(3)
湛江甘饴糖业有限公司	10,280,000.01	8,224,000.01	80.00	注(4)
成都宜科流体控制设备有限公司	1,127,800.00	1,127,800.00	100.00	注(5)
国电联合动力技术(包头)有限公司	7,702,300.00	5,391,610.00	70.00	注(6)
四川百世昌重型机械有限公司	1,789,468.50	1,789,468.50	100.00	注(7)
<b>合计</b>	<b>24,013,768.51</b>	<b>19,647,078.51</b>		

注(2)：2012 年 4 月 25 日，本公司分别将应收武汉国测诺德新能源有限公司 1,790,000.00 元、1,161,000.00 元债权转让给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司，公司承担连带支付责任，但武汉国测诺德新能源有限公司未能按限定期限履行债权支付义务。根据 2012 年 11 月 8 日四川省自贡市大安区人民法院民事调解书【(2012) 大民二初字第 99 号、第 100 号】，武汉国测诺德新能源有限公司承诺于 2013 年 6 月 30 日前将上述款项分期偿还给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司。武汉国测诺德新能源有限公司还款后，公司冲抵双方相应的合同款项。2013 年由大安法院划付代管资金收回 1,010,000.00 元，2014 年由四川新海润泵业有限公司收回 855,000.00 元，截至 2015 年 12

月 31 日, 应收账款余额为 1,086,000.00 元, 账龄为四至五年, 考虑预计可收回情况具有不确定性, 故按照 100% 比例计提坏账准备。

注(3): 2014 年 8 月 1 日, 本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司分别将应收昆明阳光基业股份有限公司 1,600,000.00 元、1,524,000.00 元债权转让给自贡建玮钢结构有限公司和四川新海润泵业有限公司, 四川川润动力设备有限公司公司承担连带支付责任, 但昆明阳光基业股份有限公司未能按约定期限履行债权支付义务。根据 2014 年 10 月 13 日四川省自贡市大安区人民法院民事调解书【(2014) 大民二初字第 516 号、第 518 号】, 昆明阳光基业股份有限公司承诺于 2015 年 1 月 15 日前将上述款项分期偿还给自贡建玮钢结构有限公司和四川新海润泵业有限公司。昆明阳光基业股份有限公司还款后, 公司冲抵双方相应的合同款项。2014 年 10-12 月由自贡建玮钢结构有限公司收回 540,000.00 元、四川新海润泵业有限公司收回 500,000.00 元, 2015 年度由四川新海润泵业有限公司收回 55,800.00 元。截至 2015 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 2,028,200.00 元, 账龄三至四年, 考虑昆明阳光基业股份有限公司未按承诺的时间还款, 且可执行的财产具有不确定性, 故按照 100% 比例计提坏账准备。

注(4): 湛江甘饴糖业有限公司系一家外贸公司, 因其未按合同履行支付义务, 2015 年度未向本公司支付任何款项, 本公司已将该案件移交公司法务部处理, 并拟提起法律诉讼。截止 2015 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 10,280,000.01 元, 账龄为一至二年 4,513,030.89 元, 二至三年 5,766,969.12 元。鉴于该客户已有债务涉及民事诉讼, 且可执行的财产具有不确定性, 故按照 80% 比例计提坏账准备。

注(5): 2014 年本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司因成都宜科流体控制设备有限公司不按期履行支付义务, 向四川省自贡市大安区人民法院提起诉讼, 2014 年 8 月 29 日四川省自贡市大安区人民法院立案受理, 并于 2014 年 12 月 9 日下达民事判决书。根据四川省自贡市大安区人民法院民事判决书【(2014) 大民二初字第 517 号】, 判决被告成都宜科流体控制设备有限公司于判决日起十日内向原告四川川润动力设备有限公司支付设备款 112.78 万元及违约金 18.4 万元。因被告拒不履行法院判决书规定, 已申请强制执行措施, 但仍未收到相应款项。截至 2015 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 1,127,800.00 元, 账龄三至四年, 考虑成都宜科流体控制设备有限公司未按判决付款, 且可执行的财产具有不确定性, 故按照 100% 比例计提坏账准备。

注(6): 国电联合动力技术(包头)有限公司 2015 年度至今未正常生产, 且 2015 年度未向全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司支付任何款项。截止 2015 年 12 月 31 日, 应收账款余额 7,702,300.00 元, 账龄为一年以内 2,155,200.00 元, 一至二年 4,320,000.00 元, 二至三年 1,227,100.00 元。考虑到该公司现有业务可持续存在的不确定性及其预期支付能力, 故按照 70% 的比例计提坏账准备。

注(7): 四川百世昌重型机械有限公司在合同执行过程中, 逾期未支付货款且 2015 年度未向全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司支付任何款项, 公司已将该案件移交公司法务部处理, 并拟提起法律诉讼。截止 2015 年 12 月 31 日, 应收账款余额 1,789,468.50 元, 账龄为一年以内 784,982.50 元, 一至二年 490,366.00 元, 二至三年 514,120.00 元。由于双方存在争议, 经双方多次沟通仍未达成一致意见, 故按照 100% 的比例计提坏账准备。

#### b、组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	372,076,291.71	18,603,814.58	5.00
一至二年	119,291,242.93	11,929,124.29	10.00
二至三年	34,672,466.70	10,401,740.01	30.00
三至四年	15,620,550.37	9,372,330.22	60.00
四至五年	4,820,496.03	3,856,396.82	80.00
五年以上	2,466,858.56	2,466,858.56	100.00
合计	548,947,906.30	56,630,264.48	

## c、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
上海宝钢化工有限公司	376,155.00	376,155.00	100.00	注(8)
银川亿宏达机电设备有限公司	185,000.00	185,000.00	100.00	注(9)
<b>合计</b>	<b>561,155.00</b>	<b>561,155.00</b>		

注(8)：上海宝钢化工有限公司(宝山分公司)与本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司就尾款结算存明显分歧，正在和该公司协商处理。截止2015年12月31日，应收账款余额376,155.00元，账龄二至三年。根据初步协商的情况，公司收回该款项具有不确定性，故按照100%比例计提坏账准备。

注(9)：2014年本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司因银川亿宏达机电设备有限公司收货后拒不支付到期设备质量保证金18.5万元，向四川省自贡市大安区人民法院提起诉讼。根据四川省自贡市大安区人民法院民事判决书【(2014)大民二初字第446号】，判决被告银川亿宏达机电设备有限公司于判决生效之日起十日内向原告四川川润动力设备有限公司支付设备质量保证金18.5万元及逾期付款违约金17.575万元。因被告拒不履行法院判决，已申请强制执行措施，但仍未收到相应款项。截至2015年12月31日，应收账款余额为185,000.00元，账龄三至四年，考虑银川亿宏达机电设备有限公司未按判决付款，且可执行的财产具有不确定性，故按照100%比例计提坏账准备。

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额31,939,666.63元；本期无收回或转回坏账准备。

## (3) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

## (4) 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142,336,503.34元，占应收账款期末余额合计数的比例24.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额8,684,615.13元。

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

## (7) 其他说明：期末应收账款中，无应收本公司关联方单位的款项。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	9,101,539.11	56.34	43,209,817.68	71.45
一至二年	3,116,787.16	19.29	13,648,825.64	22.57

二至三年	3,273,898.15	20.26	3,618,349.19	5.97
三至四年	663,507.95	4.11	1,150.00	0.01
<b>合计</b>	<b>16,155,732.37</b>	<b>100.00</b>	<b>60,478,142.51</b>	<b>100.00</b>

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	北京中电华强焊接工程技术有限公司	2,089,840.00	尚未达到结算时点
2	瓦房店市永宁机械厂	950,000.00	尚未达到结算时点
3	东方电气集团东风电机有限公司	650,000.00	尚未达到结算时点
4	南通捷迈机械有限公司	546,000.00	尚未达到结算时点
<b>合计</b>		<b>4,235,840.00</b>	

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款时间	占预付账款总额比例	未结算原因
北京中电华强焊接工程技术有限公司	非关联方	2,094,100.00	注(1)	12.96%	尚未达到结算时点
瓦房店市永宁机械厂	非关联方	950,000.00	注(2)	5.88%	尚未达到结算时点
上海楚屏贸易有限公司	非关联方	820,000.00	一年以内	5.08%	尚未达到结算时点
东方电气集团东风电机有限公司	非关联方	650,000.00	二至三年	4.02%	尚未达到结算时点
贺德克液压技术(上海)有限公司	非关联方	610,683.24	一年以内	3.78%	尚未达到结算时点
<b>合计</b>		<b>5,124,783.24</b>		<b>31.72%</b>	

注(1): 其中一年以内 4,260.00 元, 一至二年 1,816,290.00 元, 二至三年 273,550.00 元;

注(2): 其中一至二年 380,000.00 元, 二至三年 570,000.00 元。

(3) 其他说明: 期末预付款项中, 无预付本公司关联方单位和持本公司 5% 以上股份的股东单位款项。

### 5、应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
存款利息	697,024.02		697,024.02	
<b>合计</b>	<b>697,024.02</b>		<b>697,024.02</b>	

## 6、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	8,642,918.51	100.00	2,360,596.24	27.31	8,692,754.77	100.00	1,782,731.26	20.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
<b>合计</b>	<b>8,642,918.51</b>	<b>100.00</b>	<b>2,360,596.24</b>	<b>27.31</b>	<b>8,692,754.77</b>	<b>100.00</b>	<b>1,782,731.26</b>	<b>20.51</b>

注(1): 单项金额重大的其他应收款标准为单项金额大于等于 50 万元的款项。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	3,853,357.25	192,667.86	5.00
一至二年	1,425,885.48	142,588.55	10.00
二至三年	1,001,811.73	300,543.52	30.00
三至四年	1,416,804.90	850,082.94	60.00
四至五年	351,728.91	281,383.13	80.00
五年以上	593,330.24	593,330.24	100.00
<b>合计</b>	<b>8,642,918.51</b>	<b>2,360,596.24</b>	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 577,864.98 元。

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况: 无

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,371,333.51	5,317,896.77
保证金	2,271,585.00	3,374,858.00

合计

8,642,918.51

8,692,754.77

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额
四川明诚机电设备有限公司	往来款	1,125,000.00	13.02%	三至四年	675,000.00
北京国电工程招标有限公司	保证金	735,217.00	8.51%	一年以内	36,760.85
自贡川润机床有限公司	往来款	693,225.07	8.02%	二至三年	207,967.52
陕西运维电力股份有限公司	往来款	636,820.60	7.37%	一至二年	63,682.06
洛阳双源热电有限责任公司	往来款	430,000.00	4.98%	一至二年	43,000.00
合计		3,620,262.67	41.90%		1,026,410.43

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(9) 其他说明：期末余额中无应收本公司关联方及持有本公司 5%以上股权股东款项。

## 7、存货

## (1) 存货分类

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	60,392,525.43	1,506,495.83	58,886,029.60	78,112,160.92	2,180,556.06	75,931,604.86
在产品	74,923,425.84	10,029,065.63	64,894,360.21	121,810,017.38	1,922,598.52	119,887,418.86
库存商品	16,406,773.58	1,937,288.86	14,469,484.72	18,664,131.06		18,664,131.06
低值易耗品	1,961,158.24		1,961,158.24	2,001,146.38		2,001,146.38
自制半成品	1,224,195.60		1,224,195.60	1,274,529.43		1,274,529.43
发出商品	39,347,653.22	742,448.21	38,605,205.01	44,537,167.56		44,537,167.56
委托加工物资				252,224.11		252,224.11
合计	194,255,731.91	14,215,298.53	180,040,433.38	266,651,376.84	4,103,154.58	262,548,222.26

## (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提数	本期减少数		期末余额
			转回	转销	
原材料	2,180,556.06	425,489.47		1,099,549.70	1,506,495.83

在产品	1,922,598.52	9,650,274.26	1,543,807.15	10,029,065.63
库存商品		1,937,288.86		1,937,288.86
发出商品		742,448.21		742,448.21
<b>合计</b>	<b>4,103,154.58</b>	<b>12,755,500.80</b>	<b>2,643,356.85</b>	<b>14,215,298.53</b>

注(1): 本期计提的存货跌价准备系由于工艺改进和产品升级对积存原辅材料计提存货跌价准备、对亏损合同涉及的在产品库存商品及发出商品计提存货跌价准备所致;

注(2): 积压原辅材料根据近期采购市价确认可变现净值, 在产品根据合同售价减去已发生的成本、将要发生成本以及相关税费后的金额确认可变现净值。

## 8、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产的情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
可供出售债务工具:				
可供出售权益工具:				
按公允价值计量的				
按成本计量的	10,589,248.03		10,589,248.03	
其他				
<b>合计</b>	<b>10,589,248.03</b>	<b>10,589,248.03</b>	<b>10,589,248.03</b>	<b>10,589,248.03</b>

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额		期末余额	减值准备		期末金额	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加		本期减少	本期增加			
重庆赛迪重工设备有限公司	10,384,976.03		10,384,976.03				8.75	
自贡市大安区农村合作信用联社	204,272.00		204,272.00				0.28	73,306.68
<b>合计</b>	<b>10,589,248.03</b>		<b>10,589,248.03</b>					<b>73,306.68</b>

注: 本公司原持有重庆赛迪重工设备有限公司 13.13% 股份。根据 2013 年 12 月重庆赛迪重工设备有限公司股东会决议增加公司注册资本 4,000 万元, 本公司未认缴增资。重庆赛迪重工设备有限公司增资后, 本公司持有重庆赛迪重工设备有限公司的股权比例变更为 8.75%。

## 9、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	期末余额	期初余额
分期收款销售商品	27,000,000.00	54,000,000.00
<b>合计</b>	<b>27,000,000.00</b>	<b>54,000,000.00</b>

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

## 10、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	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	404,071,143.14	313,172,677.30	7,908,952.96	20,542,553.06	<b>745,695,326.46</b>
2.本期增加金额	7,604,871.05	11,043,849.43	1,624,645.35	415,745.72	<b>20,689,111.55</b>
(1) 购置	7,604,871.05	11,043,849.43	1,624,645.35	415,745.72	<b>20,689,111.55</b>
3.本期减少金额		4,073,890.25	1,254,143.00	245,089.47	<b>5,573,122.72</b>
(1) 处置或报废		4,073,890.25	1,254,143.00	245,089.47	<b>5,573,122.72</b>
4.期末余额	411,676,014.19	320,142,636.48	8,279,455.31	20,713,209.31	<b>760,811,315.29</b>
二、累计折旧					
1.期初余额	85,615,606.82	99,173,197.62	5,082,084.07	14,403,376.32	<b>204,274,264.83</b>
2.本期增加金额	17,643,319.03	28,345,449.99	873,644.74	2,938,236.99	<b>49,800,650.75</b>
(1) 计提	17,643,319.03	28,345,449.99	873,644.74	2,938,236.99	<b>49,800,650.75</b>
3.本期减少金额		2,081,206.68	111,110.28	1,634,440.87	<b>3,826,757.83</b>
(1) 处置或报废		2,081,206.68	111,110.28	1,634,440.87	<b>3,826,757.83</b>
4.期末余额	103,258,925.85	125,437,440.93	5,844,618.53	15,707,172.44	<b>250,248,157.75</b>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额		4,333,075.51			<b>4,333,075.51</b>
(1) 计提		4,333,075.51			<b>4,333,075.51</b>
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		4,333,075.51			<b>4,333,075.51</b>
四、账面价值					
1.期末账面价值	308,417,088.34	190,372,120.04	2,434,836.78	5,006,036.87	<b>506,230,082.03</b>
2.期初账面价值	318,455,536.32	213,999,479.68	2,826,868.89	6,139,176.74	<b>541,421,061.63</b>

### (2) 暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	74,363,568.46	31,386,435.23	4,333,075.51	38,644,057.72

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	6,565,859.74
合计	<b>6,565,859.74</b>

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
食堂	2,136,839.58	产权证书正在办理中
风电科研孵化楼	24,695,641.50	产权证书正在办理中
联合厂房	34,939,523.05	产权证书正在办理中
多层厂房	29,534,046.17	产权证书正在办理中
联合厂房（二）	8,173,600.75	产权证书正在办理中

## 11、在建工程

### （1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	14,784.00		14,784.00			
<b>合计</b>	<b>14,784.00</b>		<b>14,784.00</b>			

### （2）重大在建工程项目本期变动情况

无。

## 12、无形资产

### （1）无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	管理软件	土地使用权三期	合计
一、账面原值					
1.期初余额	51,061,650.38	154,284.73	4,906,700.67	12,929,563.16	<b>69,052,198.94</b>
2.本期增加金额	340,700.00		435,897.45		<b>776,597.45</b>
(1)购置	340,700.00		435,897.45		<b>776,597.45</b>
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	51,402,350.38	154,284.73	5,342,598.12	12,929,563.16	<b>69,828,796.39</b>
二、累计摊销					
1.期初余额	7,310,004.35	154,284.73	3,095,200.34	818,872.30	<b>11,378,361.72</b>
2.本期增加金额	1,047,514.48		279,612.56	258,591.25	<b>1,585,718.29</b>
(1)计提	1,047,514.48		279,612.56	258,591.25	<b>1,585,718.29</b>
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	8,357,518.83	154,284.73	3,374,812.90	1,077,463.55	<b>12,964,080.01</b>
三、减值准备					

项目	土地使用权	专有技术	管理软件	土地使用权三期	合计
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	43,044,831.55		1,967,785.22	11,852,099.61	<b>56,864,716.38</b>
2.期初账面价值	43,751,646.03		1,811,500.33	12,110,690.86	<b>57,673,837.22</b>

注：本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

### 13、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
坏账准备	79,199,094.23	13,577,808.20	46,681,389.37	7,847,803.84
存货跌价准备	14,215,298.53	2,132,294.78	4,103,154.58	615,473.19
未实现内部交易	127,073.20	19,060.98	2,227,739.50	334,160.92
递延收益	13,923,514.84	2,228,492.75	15,798,649.90	2,499,797.49
可抵扣亏损	117,297,209.75	21,589,838.52	42,555,962.89	8,843,810.62
固定资产跌价准备	4,333,075.51	649,961.33		
<b>合计</b>	<b>229,095,266.06</b>	<b>40,197,456.56</b>	<b>111,366,896.24</b>	<b>20,141,046.06</b>

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债：无

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		173.25
可抵扣亏损	1,195,068.19	1,230,710.24
<b>合计</b>	<b>1,195,068.19</b>	<b>1,230,883.49</b>

#### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2015 年		
2016 年		
2017 年		
2018 年	231,751.67	267,525.92

2019 年	963,184.32	963,184.32
2020 年	132.20	
<b>合计</b>	<b>1,195,068.19</b>	<b>1,230,710.24</b>

#### 14、短期借款

##### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	59,000,000.00	137,000,000.00
质押借款		500,000.00
<b>合计</b>	<b>59,000,000.00</b>	<b>137,500,000.00</b>

#### 15、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	131,917,197.00	73,714,913.93
商业承兑汇票	6,898,000.00	12,672,869.21
<b>合计</b>	<b>138,815,197.00</b>	<b>86,387,783.14</b>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

#### 16、应付账款

##### (1) 应付账款按账龄列示

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	209,941,562.55	80.17	239,832,081.81	86.83
一至二年	32,887,370.60	12.56	21,060,563.37	7.62
二至三年	7,784,472.58	2.97	6,023,986.24	2.18
三至四年	4,384,129.61	1.67	4,248,528.56	1.54
四至五年	2,456,044.20	0.94	1,026,089.08	0.37
五年以上	4,415,220.48	1.69	4,031,828.87	1.46
<b>合 计</b>	<b>261,868,800.02</b>	<b>100.00</b>	<b>276,223,077.93</b>	<b>100.00</b>

##### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	金额	未偿还或未结转原因
成都昊特新能源技术股份有限公司	3,870,124.00	尚未支付
成都市金河除尘净化设备有限责任公司	1,246,000.00	尚未支付
成都航利电气有限公司	1,243,100.00	尚未支付
江苏海鸥冷却塔股份有限公司	1,062,500.00	尚未支付
四川东方高新能源工程有限公司	1,027,137.80	尚未支付
合计	8,448,861.80	

(3) 其他说明：期末余额中无应付持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位款项及无应付本公司关联方单位的款项。

## 17、预收款项

### (1) 预收款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	28,063,403.75	69.16	44,469,679.17	60.19
一至二年	2,628,394.09	6.48	29,183,292.47	39.50
二至三年	9,837,512.23	24.24	217,824.40	0.30
三至四年	37,680.00	0.10	9,060.00	0.01
四至五年	9,060.00	0.02		
合计	40,576,050.07	100.00	73,879,856.04	100.00

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未结转的原因
湛江华资农垦糖业发展有限公司广丰分公司	6,693,162.40	尚未达到确认收入时点
重庆京庆重型机械有限公司	2,200,000.00	尚未达到确认收入时点
大同市云中水泥有限责任公司	1,152,000.00	尚未达到确认收入时点
合计	10,045,162.40	

(3) 其他说明：期末余额中无预收本公司关联方单位款项及预收持本公司 5%以上股份的股东单位款项。

## 18、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
一、短期薪酬	7,586,190.40	96,802,196.28	100,235,446.52	4,152,940.16
二、离职后福利-设定提存计划		8,507,844.10	8,507,844.10	
三、辞退福利		4,863,967.00	4,863,967.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>7,586,190.40</b>	<b>110,174,007.38</b>	<b>113,607,257.62</b>	<b>4,152,940.16</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,586,190.40	78,708,274.49	82,141,524.73	4,152,940.16
二、职工福利费		4,770,055.74	4,770,055.74	
三、社会保险费		4,889,595.47	4,889,595.47	
其中：医疗保险费		4,226,723.66	4,226,723.66	
工伤保险费		423,405.65	423,405.65	
生育保险费		239,466.16	239,466.16	
四、住房公积金		3,855,680.19	3,855,680.19	
五、工会经费和职工教育经费		4,578,590.39	4,578,590.39	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	<b>7,586,190.40</b>	<b>96,802,196.28</b>	<b>100,235,446.52</b>	<b>4,152,940.16</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		7,876,765.61	7,876,765.61	
2、失业保险费		631,078.49	631,078.49	
3、企业年金缴费				
合计		<b>8,507,844.10</b>	<b>8,507,844.10</b>	

## 19、应交税费

税种	税率	期末余额	期初余额
增值税	17%	6,159,104.38	3,275,463.51
营业税	5%	617.25	3,512.55
城建税	5%、7%	1,012,934.58	562,775.88
企业所得税	15%、25%	4,264,977.49	2,675,004.47
房产税		4,719.48	11,704.06
土地使用税		0.06	0.02
个人所得税	超额累进税率	151,162.00	181,106.00
印花税		27,989.30	34,597.20
教育费附加	流转税额的 3%	473,188.77	272,434.43
地方教育费附加	流转税额的 1%、2%	315,459.20	181,622.94

合计	12,410,152.51	7,198,221.06
----	---------------	--------------

## 20、应付利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期借款应付利息	2,940,922.95		2,940,922.95	
合计	2,940,922.95		2,940,922.95	

注：无逾期未支付的利息。

## 21、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
往来款	4,146,159.11	70.06	3,866,089.25	47.27
收取的押金、保证金	1,754,123.15	29.64	4,069,739.15	49.76
其他	17,828.00	0.30	242,131.97	2.97
合计	5,918,110.26	100.00	8,177,960.37	100.00

### (2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
四川金桥物流有限公司	600,000.00	款项为保证金
合计	600,000.00	

(3) 其他说明：期末其他应付款中无应付本公司关联方单位款项及无应付持本公司 5%以上股份的股东单位的款项。

## 22、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
政府补助	65,566,011.13	570,000.00	3,822,082.71	62,313,928.42	
合计	65,566,011.13	570,000.00	3,822,082.71	62,313,928.42	

### (2) 涉及政府补助的项目明细

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	备注
1.3 万吨余热发电设备生产线项目	5,727,361.23		1,376,947.65		4,350,413.58	与资产相关	注(1)
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备技术改造项目	853,799.84		312,874.82		540,925.02	与资产相关	注(2)
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备生产线技术改造项目	2,623,680.55		617,706.66		2,005,973.89	与资产相关	注(3)
余热利用成套设备生产基地扩建技术改造项目	1,100,000.00				1,100,000.00	与资产相关	注(4)
日产 2500-5000 吨水泥熟料纯低温余热发电节能锅炉产业化项目	528,000.00		66,000.00		462,000.00	与资产相关	注(5)
锅炉、压力容器材料技术服务中心项目	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关	注(6)
余热发电装备工艺技术	4,093,169.51		1,388,208.82		2,704,960.691	与资产相关	注(7)
技术创新改造项目							
风电液压润滑冷却设备产业化基地项目	7,240,000.00				7,240,000.00	与资产相关	注(8)
风电液压润滑冷却设备产业化基地技术改造项目项目	24,500,000.00				24,500,000.00	与资产相关	注(9)
年产 500 台(套)大型液压设备技术改造项目	12,300,000.00				12,300,000.00	与资产相关	注(10)
燃气轮机高效节能换热器产业化项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关	注(11)
高效螺旋绕管多股流换热器研制	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关	注(12)
大型全断面隧道掘进机(TBM)液压润滑系统研制项目	500,000.00		60,344.76		439,655.24	与资产相关	注(13)
高炉炉渣综合利用成套技术装备国产化研制	800,000.00				800,000.00	与资产相关	注(14)
2014 年度省级专利实施与促进专项资金	100,000.00				100,000.00	与收益相关	注(15)
四川省 2014 年第一批科技计划项目资金(高效节能多股流缠绕式换热器产业化项目)	500,000.00				500,000.00	与资产相关	注(16)
2013 年省战略性新兴产业发展专项新能源和节能环保产业第一批项目(高效螺旋绕管多股流换热器)	400,000.00				400,000.00	与资产相关	注(17)
余热锅炉生产线技术改造		350,000.00			350,000.00	与资产相关	注(18)
高效螺旋绕管多股流换热器产业化		60,000.00			60,000.00	与资产相关	注(19)

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	备注
市财政划付 2015 年 省专利实施与促进 专项资金		100,000.00			100,000.00	与收益相关	注(20)
市财政划付 2015 年 高炉炉渣综合利用 成套技术装备研制 项目专项资金		60,000.00			60,000.00	与资产相关	注(21)
<b>合计</b>	<b>65,566,011.13</b>	<b>570,000.00</b>	<b>3,822,082.71</b>		<b>62,313,928.42</b>		

注(1): 本公司 1.3 万吨余热发电设备生产线项目被列入到 2010 年核电设备自主化和能源自主创新、重点产业振兴和技术改造能源装备专项中(发改投资[2010]1845 号、发改办能源[2010]1961 号、川发改投资[2010]905 号、自发发改[2010]327 号), 共计获得中央预算内投资 9,300,000.00 元。项目经四川省工程咨询研究院于 2011 年 12 月 27 日出具《川咨院(2011)748 号》验收意见予以验收。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入营业外收入金额为 1,376,947.65 元, 尚未摊销金额为 4,350,413.58 元;

注(2): 本公司的冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备技术改造项目被列入四川省 2010 年新兴发展专项资金及项目计划中(川财建【2010】320 号), 获得四川省拨款 1,400,000.00 元。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入营业外收入金额为 312,874.82 元, 尚未摊销金额为 540,925.02 元;

注(3): 本公司的冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备生产线技术改造项目被列入 2011 年重点产业振兴和技术改造中央预算内投资计划中(川发改投资[2011]1098 号、自发发改[2011]494 号), 获得中央预算内投资计划拨款 3,220,000.00 元。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入营业外收入金额为 617,706.66 元, 尚未摊销金额为 2,005,973.89 元;

注(4): 本公司的余热利用成套设备生产基地扩建技术改造项目被列入四川省 2011 年第一批新兴发展专项资金及项目计划中(川财建[2011]131 号), 获得四川省拨款 1,100,000.00 元;

注(5): 本公司的日产 2500-5000 吨水泥熟料纯低温余热发电节能锅炉产业化项目获得四川省 2011 年第三批科技计划项目(川财教[2011]282 号)财政拨款 600,000.00 元, 项目经四川省科技厅于 2014 年 9 月 12 日出具验收意见予以验收, 其中 50,000.00 元材料费用支出计入与收益相关政府补助, 剩余 550,000.00 元依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入营业外收入金额为 66,000.00 元, 尚未摊销金额为 462,000.00 元;

注(6): 本公司的锅炉、压力容器材料技术服务中心项目被列入 2011 年四川省预算内基本建设投资计划(川发改投资[2011]1071 号), 获得财政拨款 1,000,000.00 元; 获得自贡市高新技术产业园区管理委员会给予的配套扶持 1,000,000.00 元(自高管委发[2011]133 号);

注(7): 本公司的余热发电装备工艺技术创新改造项目获得自贡市高新技术产业园区管理委员会给予的配套扶持 7,300,000.00 元(自高管委发[2011]133 号)。项目经四川省工自贡高新技术产业园区管理委员会经贸发展局予以验收。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入营业外收入金额为 1,388,208.82 元, 尚未摊销金额为 2,704,960.69 元;

注(8): 本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的风电液压润滑冷却设备产业化基地项目获得四川省 2011 年战略性新兴产业发展促进项目(成财建(2011)182 号、成财建(2012)108 号、川办函(2011)199 号、川财建(2012)165 号)拨款 7,240,000.00 元;

注(9): 本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的风电液压润滑冷却设备产业化基地技术改造项目项目获得国家发改委 2012 年能源自主创新及重点产业振兴和技术改造项目中央预算内投资 24,500,000.00 元(郫发改(2012)107 号、成发改投资(2012)881 号、川发改投资(2012)753 号、发改办能源(2012)1805 号);

注(10): 本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的年产 500 台大型液压设备技术改造项目获得四川省 2012 年产业振兴和技术改造项目(成经信发(2012)89 号、川发改投资 1070 号)中央预算内投资 12,300,000.00 元;

注(11): 本公司的燃气轮机高效节能换热器产业化项目被列入四川省 2013 年科技计划项目(川财教[2013]18 号), 获得自贡市财政局拨款 300,000.00 元;

注(12): 本公司的高效螺旋绕管多股流换热器研制项目(自发发改[2013]469 号)获得四川自贡高新技术产业园管理委员会拨款 2,000,000.00 元;

注(13): 本公司的大型全断面隧道掘进机(TBM)液压润滑系统研制项目被列入 2013 年度四川省产业技术研发与开发专项资金项目(川财建(2013)159 号, 自财建(2013)88 号), 获得自贡市财政局拨款 500,000.00 元, 依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入营业外收入金额为 60,344.76 元, 尚未摊销金额为 439,655.24 元;

注(14): 本公司的高炉炉渣综合利用成套技术装备国产化研制项目被列入四川省省级财政创新驱动发展专项资金项目(川财建[2014]128 号, 川财建[2014]60 号, 川财建[2014]113 号), 获得自贡市财政局拨款 800,000.00 元;

注(15): 本公司 2014 年度省级专利实施与促进专项资金(川财建(2014)16 号), 获得自贡市财政局拨款 100,000.00 元;

注(16): 本公司高效节能多股流缠绕式换热器产业化项目被列入四川省 2014 年第一批科技计划项目资金预算(川财教[2014]16 号, 自财教[2014]50 号), 获得高新区经贸发展局拨款 500,000.00 元;

注(17): 本公司高效螺旋绕管多股流换热器项目被列入 2013 年省战略性新兴产业发展专项新能源和节能环保产业第一批项目(川办发[2012]22 号, 自高经发[2014]28 号), 获得自贡高新管委会经贸发展局拨款 400,000.00 元。

注(18): 本公司的余热锅炉生产线技术改造项目(自高经发[2015]013 号), 获高新区管委会经贸发展局、财政局拨款 350,000.00 元;

注(19): 本公司的高效螺旋绕管多股流换热器产业化项目(自财教[2015]71 号), 获自贡市财政局、自贡市知识产权和知识产权局拨款 60,000.00 元;

注(20): 本公司 2015 年省专利实施与促进专项资金(川知发[2015]38 号), 获四川省知识产权局拨款 100,000.00 元;

注(21): 本公司的高炉炉渣综合利用成套技术装备研制项目(自财教[2015]71 号), 获自贡市财政局拨款 60,000.00 元。

## 23、股本

## (1) 股本增减变动情况

股份类别	期初余额	比例 (%)	本次变动增减(+, -)			小计	期末余额	比例 (%)
			发行新股	公积金转 股	其他			
一、有限售条件的流通股股份	107,138,512.00	25.53					107,138,512.00	25.53
其中：国有法人股								
境内自然人股	107,138,512.00	25.53					107,138,512.00	25.53
境外法人股								
境内法人股								
基金等其他机构								
二、无限售条件的流通股股份	312,561,488.00	74.47					312,561,488.00	74.47
人民币普通股	312,561,488.00	74.47					312,561,488.00	74.47
<b>三、股份总数</b>	<b>419,700,000.00</b>	<b>100.00</b>					<b>419,700,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	637,578,616.76			637,578,616.76
其他资本公积	128,662.21			128,662.21
<b>合计</b>	<b>637,707,278.97</b>			<b>637,707,278.97</b>

## 25、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所 得税前 发生额	减：前期 计入其他综 合收益当期 转入损益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
外币财务报 表折算差额	-77.57	-708.12			-708.12		-785.69
<b>合计</b>	<b>-77.57</b>	<b>-708.12</b>			<b>-708.12</b>		<b>-785.69</b>

注：全资子公司川润（香港）国际有限公司的记账本位币为港币，本期在合并财务报表时将其转换成人民币形成了

-708.12 元的外币财务报表折算差额。

## 26、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	22,458,029.24	805,556.69		23,263,585.93
<b>合计</b>	<b>22,458,029.24</b>	<b>805,556.69</b>		<b>23,263,585.93</b>

注：本期增加系根据母公司净利润计提的法定盈余公积。

## 27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	141,085,834.24	131,118,721.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<b>141,085,834.24</b>	131,118,721.42
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-67,865,903.67	10,607,301.47
减：提取法定盈余公积金	805,556.69	640,188.65
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	<b>72,414,373.88</b>	<b>141,085,834.24</b>

## 28、营业收入、营业成本

### （1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	780,197,975.87	652,877,747.83	839,978,268.24	689,479,883.67
其他业务	9,095,920.96	16,361,813.28	4,901,740.26	2,532,410.25
<b>合计</b>	<b>789,293,896.83</b>	<b>669,239,561.11</b>	<b>844,880,008.50</b>	<b>692,012,293.92</b>

## 29、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	236,006.54	143,925.64

城建税	2,745,364.76	1,386,432.90
教育费附加	1,362,278.20	691,738.17
地方教育费附加	908,172.16	461,158.78
<b>合计</b>	<b>5,251,821.66</b>	<b>2,683,255.49</b>

### 30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	8,746,977.82	11,732,450.43
交通差旅费	6,281,800.35	7,362,893.47
业务招待费	3,562,980.84	3,634,124.64
售后服务费	25,905,526.71	10,994,850.53
运输费	11,216,385.79	14,200,931.00
办公费	1,234,480.74	1,401,227.97
广告宣传费	222,265.82	347,379.22
会务费	21,048.00	125,380.30
折旧费	351,331.23	315,547.60
劳动保护费	141,512.28	328,659.31
低值易耗品摊销	2,664.75	26,060.58
水电气及物管费	65,288.97	125,491.40
维修费	12,219.62	84,204.41
租赁费	562,501.00	630,766.00
咨询费	392,425.96	588,922.61
其他	1,487,200.01	946,394.58
<b>合计</b>	<b>60,206,609.89</b>	<b>52,845,284.05</b>

### 31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	38,361,469.80	37,940,382.19
劳务费	1,718,502.78	2,552,257.60

职工教育经费及工会经费	2,862,872.25	2,407,765.47
交通差旅费	2,757,212.12	2,541,989.69
业务招待费	520,484.96	710,806.21
办公费	3,266,592.90	3,548,976.85
广告宣传费	246,119.13	313,823.01
会务费	31,510.15	40,957.69
税金	8,521,070.01	7,651,044.44
劳动保护费	122,064.26	146,220.65
运输费	140,124.64	34,562.41
租赁费	43,989.00	43,404.00
折旧费	10,346,956.10	10,558,957.46
无形资产摊销	1,543,476.70	1,365,410.67
低值易耗品摊销	107,364.49	158,452.26
物业费	1,647,569.50	1,005,953.00
产品检验检测费	1,402,987.03	1,445,585.28
研发费用	15,753,133.65	15,705,105.22
维修费	2,769,284.35	444,023.73
咨询费	1,234,242.73	832,179.08
其他	2,169,627.74	1,203,853.19
<b>合计</b>	<b>95,566,654.29</b>	<b>90,651,710.10</b>

### 32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,715,530.24	12,696,934.10
减：利息收入	8,684,705.62	15,264,510.67
其中：资金占用费	5,076,923.08	7,626,230.73
汇兑净损益	-4,510,953.08	-58,240.44
手续费	571,392.30	1,519,525.76
其他	420,180.30	353,085.56
<b>合计</b>	<b>-6,488,555.86</b>	<b>-753,205.69</b>

**33、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏帐准备	32,517,531.61	12,175,507.14
存货跌价准备	12,755,500.80	3,733,666.55
固定资产跌价准备	4,333,075.51	
<b>合计</b>	<b>49,606,107.92</b>	<b>15,909,173.69</b>

**34、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
1、成本法核算的长期股权投资收益		
2、权益法核算的长期股权投资收益		
3、处置长期股权投资产生的投资收益		
4、持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
5、持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
6、持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	73,306.68	
7、处置交易性金融资产取得的投资收益		
8、持有至到期投资取得的投资收益		
9、可供出售金融资产等取得的投资收益		
10、其他		1,522,115.55
<b>合计</b>	<b>73,306.68</b>	<b>1,522,115.55</b>

**35、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
<b>非流动资产处置利得合计</b>	<b>28,025.16</b>	<b>4,291,959.51</b>	<b>28,025.16</b>
其中：固定资产处置利得	28,025.16	4,291,959.51	28,025.16
无形资产处置利得			
政府补助	6,203,103.71	10,585,141.60	6,203,103.71
其他	1,754,469.90	3,326,119.44	1,754,469.90
<b>合计</b>	<b>7,985,598.77</b>	<b>18,203,220.55</b>	<b>7,985,598.77</b>

**(1) 收到的政府补助的种类和金额**

政府补助的种类	本期发生额	上期发生额	备注
与资产相关的 财政拨款	3,822,082.71	2,328,121.60	注(1)

政府补助的种类		本期发生额	上期发生额	备注
政府补助	小计	3,822,082.71	2,328,121.60	
	企业扶持奖励	2,144,021.00	8,125,020.00	注(2)
与收益相关的政府补助	企业贡献奖励	237,000.00	132,000.00	注(3)
	小计	2,381,021.00	8,257,020.00	
	<b>合计</b>	<b>6,203,103.71</b>	<b>10,585,141.60</b>	

注(1): 与资产相关的政府补助本期摊销明细

来源	项目	金额
财政拨款	1.3 万吨余热发电设备生产线项目	1,376,947.65
财政拨款	冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备技术改造 项目	312,874.82
财政拨款	冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备生产线技 术改造项目	617,706.66
财政拨款	日产 2500-5000 吨水泥熟料纯低温余热发电 节能锅炉产业化项目	66,000.00
财政拨款	余热发电装备工艺技术创新改造项目	1,388,208.82
财政拨款	大型全断面隧道掘进机 (TBM) 液压润滑系 统研制项目	60,344.76
	<b>合 计</b>	<b>3,822,082.71</b>

注(2): 企业扶持奖励明细如下:

来源	项目	金额
自贡市财政局	2014 年外经贸发展促进资金	16,000.00
自贡市财政局、自贡市商贸局	技改及研发补助	1,600,000.00
自贡市人力资源和社会保障局	就业服务管理局稳岗补贴	321,821.00
自贡市财政局	专利资助费	9,000.00
自贡高新区管委会	2015 年高校毕业生就业见习补贴	43,200.00
自贡市经济和信息化委员会	市场开拓专项资金	1,000.00
郫县经济与科学技术局	科技扶持基金	50,000.00
成都市经济和信息化委员会	非国家级创新载体建设	100,000.00
科学技术协会	科协调研服务	3,000.00
	<b>合计</b>	<b>2,144,021.00</b>

注(3): 企业贡献奖励明细如下:

来源	项目	金额
自贡高新区管委会	专利实施奖励	137,000.00

自贡市财政局	专利奖激励	100,000.00
<b>合计</b>		<b>237,000.00</b>

## (2) 计入当期损益的政府补助金额

政府补助的种类	计入当期损益的金额		递延收益的余额		
	本期发生额	上期发生额	本期余额	上期余额	
与资产相关的政府补助	财政拨款	3,822,082.71	2,328,121.60	10,503,928.42	13,826,011.13
	小计	3,822,082.71	2,328,121.60	10,503,928.42	13,826,011.13
与收益相关的政府补助	企业扶持奖励	2,144,021.00	8,185,020.00		
	企业贡献奖励	237,000.00	72,000.00		
	小计	2,381,021.00	8,257,020.00		
<b>合计</b>	<b>6,203,103.71</b>	<b>10,585,141.60</b>	<b>10,503,928.42</b>	<b>13,826,011.13</b>	

## 36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
<b>非流动资产处置损失合计</b>	<b>163,118.12</b>	<b>3,953.16</b>	<b>163,118.12</b>
其中：固定资产处置损失	163,118.12	3,953.16	163,118.12
无形资产处置损失			
捐赠支出		10,000.00	
收款折让损失	1,472,830.63		1,472,830.63
赔偿费	4,099,966.30	568,905.88	4,099,966.30
其他	82,407.20	100.00	82,407.20
<b>合计</b>	<b>5,818,322.25</b>	<b>582,959.04</b>	<b>5,818,322.25</b>

## 37、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,074,595.19	6,066,200.03
递延所得税费用	-20,056,410.50	-5,999,627.50

合计	-13,981,815.31	66,572.53
----	----------------	-----------

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-81,847,718.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,394,932.43
子公司适用不同税率的影响	-944,348.87
调整以前期间所得税的影响	142,234.42
非应税收入的影响	-6,362.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	730,005.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,943.56
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	500,531.80
其他	
<b>所得税费用</b>	<b>-13,981,815.31</b>

**38、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	本期发生额	上期发生额
财务费用	4,304,806.56	3,805,048.15
营业外收入	2,637,590.06	7,216,922.65
往来款项	38,387,462.34	68,389,556.33
应收利息		4,935,011.63
递延收益	570,000.00	2,000,000.00
履约保证金	27,417,566.64	16,912,101.97
<b>合计</b>	<b>73,317,425.60</b>	<b>103,258,640.73</b>

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	37,367,992.84	38,444,629.61
管理费用	26,718,249.70	16,351,049.22
财务费用	814,840.10	1,872,611.32
营业外支出	1,870.00	27,707.00

往来款项	14,718,604.28	33,375,685.07
履约保证金	16,493,045.96	4,000,000.00
<b>合计</b>	<b>96,114,602.88</b>	<b>94,071,682.22</b>

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金占用费		8,782,000.00
投资收益		1,522,115.55
汇兑损益		4,672.05
<b>合计</b>		<b>10,308,787.60</b>

## 39、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
<b>净利润</b>	<b>-67,865,903.67</b>	<b>10,607,301.47</b>
加：资产减值准备	49,606,107.92	15,909,173.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,800,650.75	45,928,714.95
无形资产摊销	1,585,718.29	1,524,813.45
长期待摊费用摊销		74,666.56
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）	135,092.96	-4,288,006.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,715,530.24	5,070,703.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-73,306.68	-1,522,115.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,056,410.50	-5,999,627.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	77,265,440.30	-9,951,540.73

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-110,393,575.15	-34,456,566.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,569,904.80	-67,412,402.66
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,710,750.74</b>	<b>-44,514,885.73</b>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	154,298,054.63	254,964,028.77
减：现金的期初余额	254,964,028.77	393,603,682.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-100,665,974.14</b>	<b>-138,639,653.93</b>

## （2）现金和现金等价物

项目	期末金额	期初金额
一、现金	154,298,054.63	254,964,028.77
其中：库存现金	1,317,830.66	1,848,285.70
可随时用于支付的银行存款	152,980,223.97	253,115,743.07
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		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>154,298,054.63</b>	<b>254,964,028.77</b>

## 40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	49,976,162.64	见本附注六、（1）
应收票据	80,646,820.00	见本附注六、（2）

项目	期末账面价值	受限原因
合计	130,622,982.64	

#### 41、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	1,624,629.37	6.4936	10,549,693.28
欧元	7.32	7.0952	51.93
港币	53,879.20	0.83778	45,138.92
应收账款			
其中：美元	8,808,151.62	6.4936	57,196,613.38
应付账款			
其中：美元	994,657.36	6.4936	6,458,907.06
欧元	33,000.00	7.0952	234,141.60

#### 七、合并范围的变更

无。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益：

##### (1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
四川川润动力设备有限公司	自贡	自贡	电站锅炉、电机辅机、工业锅炉等	100.00%		设立
四川川润液压润滑设备有限公司	成都	成都	生产、销售：液压润滑设备、电器成套设备等	100.00%		设立
四川川润环保能源科技有限公司	自贡	自贡	环保、能源技术研发、技术咨询及服	100.00%		设立

川润（香港）国际有限公司	香港	香港	务；环保、能源装备及产品销售等 润滑液压设备、锅炉、压力容器等相关产品销售；工程总包、技术服务、运营维护及设备改造服务、成套技术及服务。	100.00%	设立
--------------	----	----	---	---------	----

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

#### (1)、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### (2)、应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司应收账款 24.82% 源于前五大客户（2014 年 12 月 31 日应收账款 20.08% 源于前五大客户），本公司不存在重大的信用集中风险。

### (3)、其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收员工备用金、投标保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

## 2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司不断强化现金流管理，合理把握固定资产投资节奏,持续拓宽融资渠道、丰富融资手段。本公司注重各项经营活动与融资方式的风险匹配，根据内外环境的变化不断优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 3、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### (1)、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款均为固定利率，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### (2)、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目“注释六、41、外币货币性项目”。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
罗丽华	本公司股东	自然人					21.01	21.01		
钟利钢	本公司股东	自然人					6.80	6.80		
罗永忠	本公司股东	自然人					6.23	6.23		
罗全	本公司股东	自然人					3.26	3.26		
罗永清	本公司股东	自然人					0.64	0.64		
钟智刚	本公司股东	自然人					0.31	0.31		
<b>合计</b>							<b>38.25</b>	<b>38.25</b>		

注：本公司实际控制人为罗丽华、钟利钢夫妇。罗永忠、罗全、罗永清、钟智刚为罗丽华、钟利钢关联方，其存在关联关系，系一致行动人；实际控制人及其关联方合计持有公司 38.25% 的股份。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

### 3、其他关联方情况

无

### 4、关联交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	511.13	471.49

#### (2) 其他关联交易

无。

## 5、关联方应收应付款项

无。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至报告日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司应收票据中已经背书给他方但尚未到期的票据金额为 35,861,982.63 元。

## 十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、利润分配情况

无。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了两个报告分部，分别为液压润滑设备、锅炉及配件。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。

由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部报告信息根据各分部向管

理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	液压润滑设备	锅炉及配件	合计
主营业务收入	486,691,204.14	293,506,771.73	780,197,975.87
主营业务成本	370,132,435.07	282,745,312.76	652,877,747.83

注：因母公司存在液压润滑设备、锅炉及配件两部分业务，无法区分所属分部资产和负债，未披露各报告分部的资产总额和负债总额。

## 十四、母公司会计报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类及披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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款项	11,366,000.01	29.95	9,310,000.01	81.91	1,086,000.00	2.44	868,800.00	80.00
按组合计提坏账准备的应收款项	26,584,897.28	70.05	7,564,502.60	28.45	43,475,810.33	97.56	7,274,286.41	16.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
<b>合计</b>	<b>37,950,897.29</b>	<b>100.00</b>	<b>16,874,502.61</b>	<b>44.46</b>	<b>44,561,810.33</b>	<b>100.00</b>	<b>8,143,086.41</b>	<b>18.27</b>

注(1):单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

#### a、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
武汉国测诺德新能源有限公司	1,086,000.00	1,086,000.00	100.00	注(2)
湛江甘饴糖业有限公司	10,280,000.01	8,224,000.01	80.00	注(3)
<b>合计</b>	<b>11,366,000.01</b>	<b>9,310,000.01</b>		

注(2)：2012 年 4 月 25 日，本公司分别将应收武汉国测诺德新能源有限公司 1,790,000.00 元、1,161,000.00 元债权转让给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司，承担连带支付责任，但武汉国测诺德新能源有限公司未能按限定期限履行债权支付义务。根据 2012 年 11 月 8 日四川省自贡市大安区人民法院民事调解书【(2012)大民二初字第

99 号、第 100 号】，武汉国测诺德新能源有限公司承诺于 2013 年 6 月 30 日前将上述款项分期偿还给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司。武汉国测诺德新能源有限公司还款后，公司冲抵双方相应的合同款项。2013 年由大安法院划付代管资金收回 1,010,000.00 元，2014 年由四川新海润泵业有限公司收回 855,000.00 元，截至 2015 年 12 月 31 日，应收账款余额为 1,086,000.00 元，账龄为四至五年，考虑预计可收回情况具有不确定性，故按照 100% 比例计提坏账准备。

注(3)：湛江甘饴糖业有限公司系一家外贸公司，因其未按合同履行支付义务，2015 年度未向本公司支付任何款项，本公司已将该案件移交公司法务部处理，并拟提起法律诉讼。截止 2015 年 12 月 31 日，应收账款余额为 10,280,000.01 元，账龄为一至二年 4,513,030.89 元，二至三年 5,766,969.12 元。鉴于该客户已有债务涉及民事诉讼，且可执行的财产具有不确定性，故按照 80% 比例计提坏账准备。

b、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	10,382,759.72	519,137.99	5.00
一至二年	3,060,476.63	306,047.66	10.00
二至三年	6,684,208.85	2,005,262.66	30.00
三至四年	3,436,603.55	2,061,962.13	60.00
四至五年	1,743,781.85	1,395,025.48	80.00
五年以上	1,277,066.68	1,277,066.68	100.00
合计	26,584,897.28	7,564,502.60	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,731,416.20 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 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 28,614,479.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,490,575.97 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(7) 其他说明：期末应收账款中，无应收本公司关联方单位的款项。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	215,437,691.80	100.00	11,119,290.44	5.16	240,247,505.59	100.00	12,279,631.57	5.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
<b>合计</b>	<b>215,437,691.80</b>	<b>100.00</b>	<b>11,119,290.44</b>	<b>5.16</b>	<b>240,247,505.59</b>	<b>100.00</b>	<b>12,279,631.57</b>	<b>5.11</b>

注(1): 单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 50 万元的款项。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	210,090,804.06	10,504,540.20	5.00
一至二年	5,209,566.32	520,956.63	10.00
二至三年	60,916.66	18,275.00	30.00
三至四年	1,300.00	780.00	60.00
四至五年	1,830.76	1,464.61	80.00
五年以上	73,274.00	73,274.00	100.00
<b>合计</b>	<b>215,437,691.80</b>	<b>11,119,290.44</b>	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 1,160,341.13 元。

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况: 无

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	215,392,691.80	239,942,505.59
保证金	45,000.00	305,000.00
<b>合计</b>	<b>215,437,691.80</b>	<b>240,247,505.59</b>

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额
四川川润动力设备有限公司	往来款	215,039,622.69	99.82%	注(2)	11,008,361.46

陈林	往来款	73,336.66	0.03%	注(3)	19,517.00
川润(香港)国际有限公司	往来款	61,660.61	0.03%	注(4)	5,990.88
国网四川省电力公司自贡供电公司	往来款	58,439.93	0.03%	一年以内	2,922.00
西安陕鼓动力股份有限公司	保证金	30,000.00	0.01%	五年以上	30,000.00
<b>合计</b>		<b>215,263,059.89</b>	<b>99.92%</b>		<b>11,066,791.34</b>

注(2): 其中一年以内 209,912,016.08 元, 一至二年 5,127,606.61 元;

注(3): 其中一至二年 12,420.00 元, 二至三年 60,916.66 元;

注(4): 其中一年以内 3,503.58 元, 一至二年 58,157.03 元。

(6) 涉及政府补助的应收款项: 无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额: 无

(9) 其他说明: 期末余额中应收本公司关联方款项明细如下:

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额
四川川润动力设备有限公司	往来款	215,039,622.69	99.82%	注(2)	11,008,361.46
川润(香港)国际有限公司	往来款	61,660.61	0.03%	注(4)	5,990.88
<b>合计</b>		<b>215,101,283.30</b>	<b>99.85%</b>		<b>11,014,352.34</b>

### 3、长期股权投资

性质	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	908,528,940.60		908,528,940.60	
对联营、合营企业投资				
<b>合计</b>	<b>908,528,940.60</b>		<b>908,528,940.60</b>	

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川川润液 压润滑设备 有限公司	595,361,548.36			595,361,548.36		
四川川润动 力设备有限 公司	303,167,392.24			303,167,392.24		

四川川润环 保能源科技 公司	10,000,000.00	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>908,528,940.60</b>	<b>908,528,940.60</b>

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	17,613,895.49	16,195,595.65	75,850,595.14	73,379,545.50
其他业务	1,041,265.04	353,829.24	1,577,640.59	539,388.90
<b>合计</b>	<b>18,655,160.53</b>	<b>16,549,424.89</b>	<b>77,428,235.73</b>	<b>73,918,934.40</b>

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、成本法核算的长期股权投资收益	27,000,000.00	25,000,000.00
2、权益法核算的长期股权投资收益		
3、处置长期股权投资产生的投资收益		
4、持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
5、持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	30,889.17	
6、持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
7、处置交易性金融资产取得的投资收益		
8、持有至到期投资取得的投资收益		
9、可供出售金融资产等取得的投资收益		
10、其他		
<b>合计</b>	<b>27,030,889.17</b>	<b>25,000,000.00</b>

## 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-135,092.96	4,288,006.35
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,203,103.71	10,585,141.60
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,076,923.08	7,626,230.73
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,900,734.23	2,747,113.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,522,115.55
所得税影响额	1,256,507.72	-1,181,058.83
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>5,987,691.88</b>	<b>25,587,548.96</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额			上期金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.72%	-0.1617	-0.1617	0.87%	0.0253	0.0253
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.22%	-0.1760	-0.1760	-1.23%	-0.0357	-0.0357

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)规定,净资产收益率和每股收益的计算方法如下:

(1) 加权平均净资产收益率= $P0/(E0+NP\div 2+Ei\times Mi\div M0-Ej\times Mj\div M0\pm Ek\times Mk\div M0)$

其中: P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M0 为报告期月份数; Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的, 计算加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从报告期期初起进行加权; 计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权; 计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

(2) 基本每股收益= $P0\div S$

$S=S0+S1+Si\times Mi\div M0-Sj\times Mj\div M0-Sk$

其中: P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润; S 为发行在外的普通股加权平均数; S0 为期初股份总数; S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数; Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; Sj 为报告期因回购等减少股份数; Sk 为报告期缩股数; M0 为报告期月份数; Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数; Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的, 应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数, 并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下, 稀释每股收益可参照如下公式计算:

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si\times Mi\div M0-Sj\times Mj\div M0-Sk+\text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中, P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润, 并考虑稀释性潜在普通股对其影响, 按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时, 应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响, 按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益, 直至稀释每股收益达到最小值。

报告期内发生同一控制下企业合并, 合并方在合并日发行新股份并作为对价的, 计算报告期末的基本每股收益时, 应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理(按权重为1进行加权平均)。计算比较期间的基本每股收益时, 应

把该股份视同在该比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

### 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	与上期增减变动	原因
货币资金	-33.30%	主要系本期偿还短期借款所致
应收票据	56.79%	主要系期末应收银行承兑汇票增多所致
预付款项	-73.29%	主要系本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司预付款项大幅减少所致
应收利息	-100.00%	主要系报告期定期存款减少并全额收回利息所致
存货	-31.43%	主要系本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司新增订单较少，原材料备货及在制品投入下降所致
长期应收款	-50.00%	主要系将于 1 年内收款长期应收款转入应收账款所致
递延所得税资产	99.58%	主要系本期可抵扣亏损及可抵扣的坏账准备增加所致
短期借款	-57.09%	主要系本期偿还贷款所致
应付票据	60.69%	主要系本期使用票据支付货款增加所致
预收账款	-45.08%	主要系根据合同确认收入，结转预收账款增加所致
应付职工薪酬	-45.26%	主要系因期末人员减少，计提工资减少所致
应交税费	72.41%	主要系期末应交增值税及液压公司应交企业所得税增加所致
应付利息	-100.00%	主要系本期支付了上年末短期借款利息所致
营业税金及附加	95.73%	主要系本期流转税增加所致
财务费用	-761.46%	主要系汇兑净收益增加所致
资产减值损失	211.79%	主要系本期计提的坏账准备、存货跌价准备及固定资产跌价准备增加所致
投资收益	-95.18%	主要系上期远期结售汇到期业务平仓产生收益较大所致
营业外收入	-56.13%	主要系本期处置固定资产利得及计入当期损益的政府补助减少所致
营业外支出	898.07%	主要系本期赔偿款及收款折让损失增多所致
所得税费用	-21,102.38%	主要系本期计提的递延所得税费用增多所致

四川川润股份有限公司

2016 年 3 月 16 日