

大连易世达新能源发展股份有限公司
二〇一五年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-80

审计报告

致同审字（2016）第 210ZA0790 号

大连易世达新能源发展股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大连易世达新能源发展股份有限公司（以下简称易世达公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是易世达公司管理层的责任，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，易世达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，公允反映了易世达公司 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 姜韬

中国注册会计师
张宾磊

中国·北京

二〇一六年二月二日

合并及公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	319,157,105.51	223,263,055.81	348,591,677.17	212,590,780.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、2	32,271,800.00	17,390,000.00	65,950,426.01	49,572,424.56
应收账款	五、3	117,876,084.61	94,669,965.26	97,945,065.92	63,888,786.90
预付款项	五、4	5,589,602.76	3,575,455.92	34,929,099.56	34,489,506.64
应收利息	五、5	1,420,879.18	1,420,879.18	1,647,659.05	1,476,703.42
应收股利					
其他应收款	五、6	12,757,925.97	3,645,470.35	14,342,976.74	4,210,017.24
存货	五、7	215,395,246.95	217,100,427.58	350,598,371.81	351,360,285.29
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	293,620,285.67	280,059,782.75	20,025,718.95	1,311,594.53
流动资产合计		998,088,930.65	841,125,036.85	934,030,995.21	718,900,099.38
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	12,514,098.49	418,154,098.49	53,793,509.22	749,283,509.22
投资性房地产					
固定资产	五、10	610,313,130.44	7,376,689.65	645,379,075.64	5,339,372.55
在建工程	五、11	54,748,493.65	52,550,826.12	413,377,658.96	80,461,553.82
工程物资				2,221,663.63	
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	177,392,667.42	31,563,255.42	166,550,832.91	32,432,721.54
开发支出					
商誉	五、13	29,460,329.92		60,421,748.44	
长期待摊费用	五、14	111,205.96	111,205.96	630,167.03	630,167.03
递延所得税资产	五、15	17,707,684.06	15,544,258.49	13,528,632.61	10,799,265.06
其他非流动资产	五、16	70,677,322.45		81,180,632.61	802,000.00
非流动资产合计		972,924,932.39	525,300,334.13	1,437,083,921.05	879,748,589.22
资产总计		1,971,013,863.04	1,366,425,370.98	2,371,114,916.26	1,598,648,688.60

合并及公司资产负债表（续）

2015年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、17			23,707,047.75	23,067,974.75
应付账款	五、18	207,590,798.23	118,423,257.09	263,428,149.50	142,978,781.83
预收款项	五、19	140,743,969.56	140,743,969.56	280,647,362.52	279,916,772.20
应付职工薪酬	五、20	4,450,606.37	4,170,846.59	2,559,247.21	2,271,070.36
应交税费	五、21	3,551,728.84	1,195,279.49	4,622,626.34	3,493,855.32
应付利息	五、22	901,725.02		1,078,748.61	
应付股利					
其他应付款	五、23	3,544,335.05	1,931,372.79	23,467,688.04	23,204,847.23
一年内到期的非流动负债	五、24	22,500,000.00		20,000,000.00	
其他流动负债					
流动负债合计		383,283,163.07	266,464,725.52	619,510,869.97	474,933,301.69
非流动负债：					
长期借款	五、25	447,500,000.00		470,000,000.00	
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债	五、26	1,919,926.02	1,919,926.02		
递延收益	五、27	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
递延所得税负债	五、15	8,731,092.28		9,666,883.57	
其他非流动负债					
非流动负债合计		470,151,018.30	13,919,926.02	491,666,883.57	12,000,000.00
负债合计		853,434,181.37	280,384,651.54	1,111,177,753.54	486,933,301.69
股本	五、28	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00
资本公积	五、29	811,233,357.58	811,233,357.58	811,233,357.58	811,233,357.58
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、30			4,181.78	
盈余公积	五、31	24,446,911.14	24,446,911.14	24,446,911.14	24,446,911.14
未分配利润	五、32	144,402,029.82	132,360,450.72	141,093,006.09	158,035,118.19
归属于母公司股东权益合计		1,098,082,298.54	1,086,040,719.44	1,094,777,456.59	1,111,715,386.91
少数股东权益		19,497,383.13		165,159,706.13	
股东权益合计		1,117,579,681.67	1,086,040,719.44	1,259,937,162.72	1,111,715,386.91
负债和股东权益总计		1,971,013,863.04	1,366,425,370.98	2,371,114,916.26	1,598,648,688.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2015 年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	374,410,455.57	302,577,161.19	271,064,412.43	218,170,731.71
减：营业成本	五、33	293,503,547.35	263,971,013.62	208,457,416.43	173,251,747.90
营业税金及附加	五、34	1,708,683.85	1,562,816.73	607,317.80	360,061.75
销售费用	五、35	11,817,319.13	11,574,955.27	14,578,803.23	14,128,100.20
管理费用	五、36	52,782,857.89	40,921,818.96	41,233,844.26	32,501,878.41
财务费用	五、37	23,927,743.93	-8,203,845.94	-5,569,337.59	-9,480,294.90
资产减值损失	五、38	51,865,535.71	50,918,498.70	-5,681,578.33	-6,593,984.57
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)	五、39	32,383,279.94	31,159,601.96	-1,357,870.45	153,987.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,926,740.92	2,926,740.92	-1,357,870.45	-1,631,012.75
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-28,811,952.35	-27,008,494.19	16,080,076.18	14,157,210.17
加：营业外收入	五、40	36,576,204.39	1,965,045.28	2,189,838.35	492,305.04
其中：非流动资产处置利得		814,980.85	814,980.85		-33,342.06
减：营业外支出	五、41	218,448.59	217,383.52	49,131.62	42,922.13
其中：非流动资产处置损失		181,471.85	181,471.85	18,922.13	18,922.13
三、利润总额(损失以“-”号填列)		7,545,803.45	-25,260,832.43	18,220,782.91	14,606,593.08
减：所得税费用	五、42	-2,245,087.86	-4,306,164.96	2,981,142.96	1,532,427.51
四、净利润(损失以“-”号填列)		9,790,891.31	-20,954,667.47	15,239,639.95	13,074,165.57
归属于母公司股东的净利润		8,029,023.73		14,696,001.20	
少数股东损益		1,761,867.58		543,638.75	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益					
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		9,790,891.31	-20,954,667.47	15,239,639.95	13,074,165.57
归属于母公司股东的综合收益总额		8,029,023.73		14,696,001.20	
归属于少数股东的综合收益总额		1,761,867.58		543,638.75	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.07		0.12	
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2015年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		182,510,621.87	100,501,317.89	520,412,735.14	446,781,684.72
收到的税费返还		13,530,009.54	11,807,035.19	15,584,200.81	13,391,926.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	42,912,454.67	6,491,364.33	18,551,944.08	17,032,310.80
经营活动现金流入小计		238,953,086.08	118,799,717.41	554,548,880.03	477,205,922.34
购买商品、接受劳务支付的现金		140,326,729.88	99,569,787.73	354,083,631.51	349,132,915.43
支付给职工以及为职工支付的现金		41,423,230.38	28,862,363.14	38,396,811.98	29,845,053.94
支付的各项税费		12,917,996.36	9,598,120.91	10,600,735.52	6,987,118.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	30,461,631.98	26,505,932.87	38,819,944.57	26,350,237.87
经营活动现金流出小计		225,129,588.60	164,536,204.65	441,901,123.58	412,315,325.97
经营活动产生的现金流量净额		13,823,497.48	-45,736,487.24	112,647,756.45	64,890,596.37
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		52,300,000.00	354,573,250.00		
取得投资收益收到的现金		10,721,262.69	11,715,762.69	3,944,927.36	5,729,927.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		145,000.00	145,000.00	4,912.54	44,051.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		264,986,502.38			
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	436,681,600.00	436,681,600.00	4,058,952.60	4,000,000.00
投资活动现金流入小计		764,834,365.07	803,115,612.69	8,008,792.50	9,773,978.36
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金		16,684,371.29	5,258,091.68	247,226,279.56	12,205,511.64
投资支付的现金		20,000,000.00	24,000,000.00	5,145,000.00	511,695,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				214,959,074.80	
支付其他与投资活动有关的现金	五、43	765,681,600.00	765,681,600.00		
投资活动现金流出小计		802,365,971.29	794,939,691.68	467,330,354.36	523,900,511.64
投资活动产生的现金流量净额		-37,531,606.22	8,175,921.01	-459,321,561.86	-514,126,533.28
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权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	7,669,987.98	7,669,987.98	2,322,837.72	2,322,837.72
筹资活动现金流入小计		7,669,987.98	7,669,987.98	2,322,837.72	2,322,837.72
偿还债务支付的现金		20,000,000.00			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,679,304.16	4,720,000.00	14,179,193.06	3,540,000.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利		955,500.00		1,715,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		58,679,304.16	4,720,000.00	14,179,193.06	3,540,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-51,009,316.18	2,949,987.98	-11,856,355.34	-1,217,162.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,952,841.24	3,952,841.24	-339,749.46	-339,749.46
五、现金及现金等价物净增加额		-70,764,583.68	-30,657,737.01	-358,869,910.21	-450,792,848.65
加：期初现金及现金等价物余额		340,921,689.19	204,920,792.82	699,791,599.40	655,713,641.47
六、期末现金及现金等价物余额		270,157,105.51	174,263,055.81	340,921,689.19	204,920,792.82

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2015年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东（或所有者）权益合计		
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58		4,181.78	24,446,911.14	141,093,006.09	165,159,706.13	1,259,937,162.72
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、本年初余额	118,000,000.00	811,233,357.58		4,181.78	24,446,911.14	141,093,006.09	165,159,706.13	1,259,937,162.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额				-4,181.78		3,309,023.73	-145,662,323.00	-142,357,481.05
（二）股东投入和减少资本						8,029,023.73	1,761,867.58	9,790,891.31
1. 股东投入资本							-146,468,690.58	-146,468,690.58
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他							-146,468,690.58	-146,468,690.58
（三）利润分配						-4,720,000.00	-955,500.00	-5,675,500.00
1. 提取盈余公积							-955,500.00	-955,500.00
2. 对股东的分配						-4,720,000.00	-955,500.00	-5,675,500.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备				-4,181.78				-4,181.78
1. 本期提取				20,679.08				20,679.08
2. 本期使用				-24,860.86				-24,860.86
（六）其他								
四、本年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58			24,446,911.14	144,402,029.82	19,497,383.13	1,117,579,681.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额						少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58			23,225,674.71	132,020,042.58	33,014,138.89	1,117,493,213.76
加：会计政策变更								
前期差错更正					-86,180.13	-775,621.13		-861,801.26
同一控制下企业合并 其他								
二、本年初余额	118,000,000.00	811,233,357.58			23,139,494.58	131,244,421.45	33,014,138.89	1,116,631,412.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,181.78	1,307,416.56	9,848,584.64	132,145,567.24	143,305,750.22
（一）综合收益总额						14,696,001.20	543,638.75	15,239,639.95
（二）股东投入和减少资本							133,316,928.49	133,316,928.49
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配					1,307,416.56	-4,847,416.56	-1,715,000.00	133,316,928.49
1. 提取盈余公积					1,307,416.56	-1,307,416.56	-1,715,000.00	-5,255,000.00
2. 对股东的分配						-3,540,000.00	-1,715,000.00	-5,255,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备				4,181.78				4,181.78
1. 本期提取				62,037.21				62,037.21
2. 本期使用				-57,855.43				-57,855.43
（六）其他								
四、本年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58		4,181.78	24,446,911.14	141,093,006.09	165,159,706.13	1,259,937,162.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2015年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58		24,446,911.14	158,035,118.19	1,111,715,386.91
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	118,000,000.00	811,233,357.58		24,446,911.14	158,035,118.19	1,111,715,386.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额					-25,674,667.47	-25,674,667.47
（二）股东投入和减少资本					-20,954,667.47	-20,954,667.47
1. 股东投入资本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配					-4,720,000.00	-4,720,000.00
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配					-4,720,000.00	-4,720,000.00
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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、本年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58		24,446,911.14	132,360,450.72	1,086,040,719.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58		23,225,674.71	150,583,990.31	1,103,043,022.60
加：会计政策变更						
前期差错更正				-86,180.13	-775,621.13	-861,801.26
其他						
二、本年初余额	118,000,000.00	811,233,357.58		23,139,494.58	149,808,369.18	1,102,181,221.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,307,416.56	8,226,749.01	9,534,165.57
（一）综合收益总额				1,307,416.56	13,074,165.57	13,074,165.57
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配				1,307,416.56	-4,847,416.56	-3,540,000.00
1. 提取盈余公积				1,307,416.56	-1,307,416.56	
2. 对股东的分配					-3,540,000.00	-3,540,000.00
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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、本年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58		24,446,911.14	158,035,118.19	1,111,715,386.91

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

大连易世达新能源发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由大连易世达能源工程有限公司于2008年10月30日依法整体变更成立，成立时注册资本3,300万元。公司发起人股东为大连力科技术工程有限公司、唐金泉、何启贤、阎克伟等19位自然人。大信会计师事务所有限公司对公司整体变更及出资事项进行了审验，并出具了大信验字[2008]第0066号验资报告，并于2008年12月22日办理完毕工商变更登记手续。

根据公司2009年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司申请增加注册资本人民币1100万，变更后的注册资本为4400万元。

2010年9月28日，根据公司2009年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1234号文核准，公司首次公开发行普通股1,500万股（每股面值1元），经首次公开发行后公司总股本为5,900万股，并经大信验字【2010】第3-0021号验资报告审验确认。经深圳证券交易所同意，公司股票于2010年10月13日在深圳证券交易所创业板挂牌上市，股票简称“易世达”，代码为300125。

2011年5月10日，公司股东大会审议通过2010年度利润分配及资本公积金转增股本方案，以公司2010年末总股本5,900万股为基数，向全体股东每10股送红股5股，派2元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，分红后公司总股本为11,800万股。

2015年3月28日，原大股东大连力科技术工程有限公司通过股份转让协议方式，将其持有的2582万股（占公司股份总数的21.88%）以每股人民币20元的价格转让给杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合伙），并于2015年4月20日完成过户登记手续。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设新能源事业部、人力资源部、行政部、财务部、风险控制部、余热利用事业部、合同能源管理部、采购部、证券部、投资发展部等部门，拥有山东石大节能工程有限公司（以下简称“山东石大公司”）、云浮市易世达余热发电有限公司（以下简称“云浮公司”）、格尔木神光新能源有限公司（以下简称“格尔木公司”）、喀什易世达余热发电有限公司（以下简称“喀什公司”）、哈密易世达新能源有限公司（以下简称“哈密公司”）、包头易世达新能源有限公司（以下简称“包头公司”）等六家子公司。

公司注册地：辽宁省大连市

公司总部地址：辽宁省大连高新技术产业园区火炬路32号B座18-20层

本公司及其子公司经营范围：余热发电技术、环保、节能、新能源工程的设计、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、工程安装及工程总承包；机械、电气、自动化控制设备及其零部件的研发、组装、销售（以上项目涉及资质许可证的凭许可证经

营）；投资、设计、建设太阳能电站项目；货物、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取得许可后方可经营）；太阳能光伏发电。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第四次会议于2016年2月2日批准。

2、合并财务报表范围

本公司2015年度纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本公司本年度合并范围比上年度减少2户，详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项坏账、存货、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等政策，具体会计政策参见附注三、12、13、15、18、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年12月31日的合并及公司财务状况以及2015年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，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同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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，作为该项投资的初始投资成本。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，应当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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了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其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计

未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：期末余额达到100万元（含100万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	客户的财务状况等信用风险较大的应收款项，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
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计提坏账准备

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征划分为若干组合，根据历年与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的损失率为基础，结合现实情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合 1	根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款
组合 2	除组合 1 以外的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、工程施工等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用个别计价法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分在存货中列示为“建造合同形成的已完工未结算资产”；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	5-25	5	3.80-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
办公及其他设备	5-10	5	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术、特许经营权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	25/50年	直线法	
专有技术	10年	直线法	
特许经营权	6年、总量	注	
财务软件	10年	直线法	

注：特许经营权摊销方法：能源服务合同约定受益期限的，采用在合同约定的有效受益期限内平均摊销（停工停产月份为无效期间）；能源服务合同约定总工作量的，采用工作量法摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

特许经营权是指：公司为合作方提供余热电站的投资、建设和运营管理，运营期内按照合同约定分享收益，运营期满后余热电站移交给合作方的业务模式。特许经营权初始成本按照本公司实际发生的成本及费用确定计量，特许经营权确认时点为合同能源管理项目投产发电时确认为无形资产。特许经营权根据合同约定在使用寿命内系统地摊销。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(2) 收入确认的具体方法

① 本公司余热发电业务收入确认的具体方法如下：

余热发电业务有三种销售模式：

总承包合同：本公司余热发电工程总承包业务按建造合同收入确认方法确认。在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入

和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

销售合同：余热发电设备成套销售模式，收入确认是以设备安装完毕并验收，获取业主签署的《验收确认书》时确认收入。

能源服务合同：公司为合作方提供余热电站的投资、建设和运营管理，运营期内按照合同约定分享收益，运营期满后余热电站移交给合作方的业务模式。合同能源管理业务模式下，收入确认参照商品销售收入确认方法，具体为每月根据双方共同确认的抄取电表计量的供电量和协议约定价格确认合同能源管理收入。

② 本公司光伏发电业务收入确认的具体方法如下：

光伏发电业务电力销售收入，每月根据与供电部门共同确认的电量和政府核准价格确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、经营租赁与融资租赁

本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）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁

期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

建造合同

本公司根据建筑工程个别合同的完工百分比确认收益。管理层根据总预算成本中所涉实际成本估计建筑工程完工百分比，亦估计有关合同收益。鉴于建筑合同中所进行活动性质，进行活动之日及活动完成之日通常会归入不同的会计期间。本公司会随着合同进程检讨并修订预算（若实际合同收益小于预计或实际合同成本，则计提合同预计损失准备）中的合同收益及合同成本估计。

29、重要会计政策、会计估计的变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	销售设备、提供设计服务	17、6
营业税	安装收入、服务收入	3、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、25

公司及其子公司所得税适用税率：

纳税主体名称	所得税税率%
母公司、格尔木公司	15
云浮公司、喀什公司、哈密公司、包头公司	25

2、税收优惠及批文

根据大连市科学技术局、大连市财政局、辽宁省大连市国家税务局、大连市地方税务局于2015年1月28日联合下发的《关于发布2014年大连市认定及复审高新技术企业名单的通知》（大高企示字[2015]3号），公司通过重新申请高新技术企业证书资格

认定，被认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201421200103），公司自2014年起三年内按国家高新技术企业享受15%的企业所得税优惠税率。

根据国税函[2009]185号和财税[2011]115号文件规定，并经云浮市国家税务局批准，子公司云浮市易世达余热发电有限公司享受资源综合利用企业所得税优惠，取得的收入减按90%计入收入总额；同时，实行增值税即征即退100%的优惠政策。

根据国税函[2009]185号和财税[2011]115号文件规定，并经喀什市国家税务局备案，子公司喀什易世达余热发电有限公司享受资源综合利用企业所得税优惠，取得的收入减按90%计入收入总额；同时，实行增值税即征即退100%的优惠政策。

根据财税[2013]37号，并经济南市国家税务局高新技术产业开发区分局备案，子公司山东石大节能工程有限公司的河南世纪新峰合同能源管理项目和湖北世纪新峰合同能源管理项目自2013年8月1日至2019年1月1日享受免征增值税税收优惠，福建金银湖合同能源管理项目自2015年5月1日起享受免征增值税税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二款及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条，山东石大节能工程有限公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。2015年是第三年，免征企业所得税。

根据财税[2008]46号、财税[2011]58号、国家税务总局2012年第12号及青办发[2010]66号，子公司格尔木神光新能源有限公司属于西部地区鼓励类产业，2011年至2020年，当年主营业务收入符合企业收入总额70%以上时，减按15%缴纳企业所得税。自生产经营之日起3年内免征企业所得税地方分享部分，第4年至第5年减半征收企业所得税地方分享部分。2015年是第4年，减半征收企业所得税。

公司其他下属子公司执行25%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算 汇率	人民币金额	外币金额	折算 汇率	人民币金额
库存现金：			157,042.25			130,379.46
银行存款：			270,000,063.			332,180,566.4
人民币			246,434,131.			232,088,656.2
美元	3,629,101.3	6.493	23,565,932.2	16,357,560.	6.119	100,091,910.1
其他货币资金：			49,000,000.0			16,280,731.30
人民币			49,000,000.0			12,609,311.41
美元				600,003.25	6.119	3,671,419.89
合 计	3,629,101.3		319,157,105.	16,957,563.		348,591,677.1

受限资金明细：

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末数	期初数
担保金	49,000,000.00	
票据保证金		3,998,587.98
保函保证金		3,671,400.00
合计	49,000,000.00	7,669,987.98

2、应收票据

(1)、应收票据分类列示

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	32,271,800.00	60,450,426.01
		5,500,000.00
合计	32,271,800.00	65,950,426.01

(2)、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末数	期初数
	20,252,836.00	34,373,748.76

期末，本公司不存在已质押、出票人未履约而转应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数		坏账准备	计提比例	净额
	金额	比例%			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,750,000.00	2.92	5,750,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	190,987,983.27	97.08	73,111,898.66	38.28	117,876,084.61
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收款项组合以外的应收账款	4,964,148.52	2.52			4,964,148.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	186,023,834.75	94.56	73,111,898.66	39.30	112,911,936.09
合计	196,737,983.27	100.0	78,861,898.66	40.08	117,876,084.61

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数		坏账准备	计提比例	净额
	金额	比例%			

大连易世达新能源发展股份有限公司

财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	150,931,547.67	100.00	52,986,481.75	35.11	97,945,065.92
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收前项组合以外的应收账款	20,696,023.77	13.71			20,696,023.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	130,235,523.90	86.29	52,986,481.75	40.69	77,249,042.15
合计	150,931,547.67	100.0	52,986,481.75	35.11	97,945,065.92

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
云南远东水泥有限公司	5,750,000.00	5,750,000.00	100.00	预计难以收回

(3) 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	95,909,962.99	48.75	4,795,498.14	5.00	91,114,464.85
1至2年	14,851,089.02	7.55	1,485,108.90	10.00	13,365,980.12
2至3年	16,862,982.29	8.57	8,431,491.17	50.00	8,431,491.12
3年以上	58,399,800.45	29.69	58,399,800.45	100.00	
合计	186,023,834.75	94.56	73,111,898.66		112,911,936.09

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	32,663,592.26	21.64	1,633,179.62	5.00	31,030,412.64
1至2年	34,074,673.63	22.58	3,407,467.36	10.00	30,667,206.27
2至3年	31,102,846.48	20.61	15,551,423.24	50.00	15,551,423.24
3年以上	32,394,411.53	21.46	32,394,411.53	100.00	
合计	130,235,523.90	86.29	52,986,481.75		77,249,042.15

(4) 本期计提坏账准备金额 25,900,543.33 元。

(5) 本期无实际核销的应收账款

(6) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

大连易世达新能源发展股份有限公司

财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 97,056,955.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 27,909,132.16 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,892,311.48	69.64	31,809,402.78	91.06
1 至 2 年	646,222.37	11.56	2,416,590.00	6.92
2 至 3 年	1,051,068.91	18.80	511,794.82	1.47
3 年以上			191,311.96	0.55
合 计	5,589,602.76	100.00	34,929,099.56	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,292,872.24 元，占预付款项期末余额合计数的比例 58.91%。

5、应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	1,420,879.18	1,647,659.05

注：应收利息期末余额系应收银行定期存款利息，根据约定利息在存款到期时收取。截止 2015 年 12 月 31 日， 应收利息没有逾期情况。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数		坏账准备	计提比	净额
	金 额	比例%			
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,369,598.49	100.00	11,611,672.52	47.65	12,757,925.97
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的其他应收款组合					
前项组合以外的其他应收款	24,369,598.49	100.00	11,611,672.52	47.65	12,757,925.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	24,369,598.49	100.0	11,611,672.52	47.65	12,757,925.97
其他应收款按种类披露（续）					
种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,587,850.26	100.00	10,244,873.52	41.67	14,342,976.74
其中：根据业务性质和客户的 历史交易情况，认定信用风险 不高的其他应收款					
前项组合以外的其他应收款	24,587,850.26	100.00	10,244,873.52	41.67	14,342,976.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,587,850.26	100.00	10,244,873.52	41.67	14,342,976.74

(2) 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	1,983,555.20	8.14	99,177.76	5.00	1,884,377.44
1至2年	11,227,754.40	46.07	1,122,775.44	10.00	10,104,978.96
2至3年	1,537,139.15	6.31	768,569.58	50.00	768,569.57
3年以上	9,621,149.74	39.48	9,621,149.74	100.00	
合计	24,369,598.49	100.00	11,611,672.52		12,757,925.97

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	13,363,707.17	54.35	668,185.36	5.00	12,695,521.81
1至2年	1,586,813.15	6.46	158,681.32	10.00	1,428,131.83
2至3年	438,646.20	1.78	219,323.10	50.00	219,323.10
3年以上	9,198,683.74	37.41	9,198,683.74	100.00	
合计	24,587,850.26	100.00	10,244,873.52		14,342,976.74

(3) 本期计提坏账准备金额 1,373,208.00 元；

(4) 本期无实际核销的其他应收款；

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末数	期初数
保证金	13,328,390.40	13,292,616.85
代垫款	6,871,257.11	7,908,960.11
备用金	2,289,154.74	1,629,917.16
其他	1,880,796.24	1,756,356.14
合 计	24,369,598.49	24,587,850.26

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
新疆生产建设兵团第十三师	保证金	10,000,000.00	1-2年	41.03	1,000,000.00
华新水泥(阳新)有限公司	垫付款	6,534,906.41	3年以上	26.82	6,534,906.41
大连市建设工程劳动保险费	保证金	1,000,000.00	3年以上	4.10	1,000,000.00
大连秦能电力设计有限公司	垫付款	808,643.00	2-3年	3.32	404,321.50
大连高新区财务结算中心	保证金	596,230.00	3年以上	2.45	596,230.00
合 计		18,939,779.41		77.72	9,535,457.91

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	73,819.37		73,819.37	562,933.38		562,933.38
在途物	12,942,159.86		12,942,159.86	38,054,608.53		38,054,608.53
在产品	107,017,644.93	2,139,876.55	104,877,768.38	184,944,983.41	9,889,357.46	175,055,625.95

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

建造合 同形成 的已完	101,218,568.07	3,717,068.73	97,501,499.34	136,925,203.95	136,925,203.95
合 计	221,252,192.23	5,856,945.28	215,395,246.95	360,487,729.27	9,889,357.46

注：在产品是公司销售的余热发电成套设备，未安装调试完成。

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	9,889,357.46	11,424,715.65		19,174,196.56		2,139,876.55
建造合同形 成的已完工 未结算资产		3,717,068.73				3,717,068.73
合 计	9,889,357.46	15,141,784.38		19,174,196.56		5,856,945.28

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	考虑项目已经暂停，未来回款存在不确定性，所以没有采用合同金额而是以实际收款额为依据计算，其可变现净值为已收到的货款额减去预计将要发生的税费，对于期末账面成本高于其可变现净值部分计提跌价准备	印度SCL项目本期验收结转
建造合同形成的已完工未 结算资产	用估计售价减去至完工时估计将要发生的成本及相关税费后的金额作为存货的可变现净值，对于成本高于其可变现净值部分计提跌价准备	

本年期末根据存货减值测试方法，对于期末存货成本与其可变现净值进行单个测试，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。经存货减值测试，本年在产品（余热发电设备成套）计提减值准备 2,139,876.55 元；工程施工计提减值准备 3,717,068.73 元。

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产

项 目	期末数
累计已发生成本	309,240,546.04
累计已确认毛利	53,558,252.47
减：预计损失	3,717,068.73

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：已办理结算的价款	261,580,230.44
建造合同形成的已完工尚未结算资产账面价值	97,501,499.34

8、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	13,560,502.92	18,714,124.42
预缴所得税	59,782.75	1,311,594.53
银行理财产品	280,000,000.00	
合 计	293,620,285.67	20,025,718.95

大连易世达新能源发展股份有限公司

财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
① 联营企业										
大连易世达能源开 发有限公司	3,618,665.0 6		2,694,469.33			3,725,108. 64				2,588,025.75
淄博鑫港新能源有 限公司	7,827,162.5 8		2,098,910.16							9,926,072.74
山东鑫能能源设备 制造有限公司	42,347,681. 58	49,000,000. 00		- 1,866,638.5				8,518,956.99	-	
合 计	53,793,509.	49,000,000.	2,926,740.9			3,725,108			-	12,514,098.

说明：

2015年3月19日，本公司第二届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于转让参股公司山东鑫能能源设备制造有限公司49%股权的议案》，公司将持有的山东鑫能能源设备制造有限公司49%股权以5,230万元人民币转让给廊坊华本油气技术有限公司。处置收益1,181.89万元。

其他-8,518,956.99元是山东鑫能按权益法确认的累计投资收益。

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	13,459,577.65	656,722,122.26	10,288,897.05	11,249,195.00	691,719,791.96
2. 本期增加金额		202,345.30	5,150,000.00	85,395.33	5,437,740.63
(1) 购置		202,345.30	5,150,000.00	85,395.33	5,437,740.63
(2) 其他减少					
3. 本期减少金额		5,182,095.84	3,609,879.72	6,911,767.45	15,703,743.01
(1) 报废					
(2) 处置			3,031,987.94	724,820.22	3,756,808.16
(3) 其他减少		5,182,095.84	577,891.78	6,186,947.23	11,946,934.85
4. 期末余额	13,459,577.65	651,742,371.72	11,829,017.33	4,422,822.88	681,453,789.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	474,896.67	37,359,285.06	4,603,165.84	3,903,368.75	46,340,716.32
2. 本期增加金额	659,146.56	24,965,876.04	1,917,044.69	552,056.33	28,094,123.62
(1) 计提	659,146.56	24,965,876.04	1,917,044.69	552,056.33	28,094,123.62
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		74,614.64	2,184,119.76	1,035,446.40	3,294,180.80
(1) 报废					
(2) 处置			2,122,746.05	662,999.85	2,785,745.90
(3) 其他减少		74,614.64	61,373.71	372,446.55	508,434.90
4. 期末余额	1,134,043.23	62,250,546.46	4,336,090.77	3,419,978.68	71,140,659.14
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	12,325,534.42	589,491,825.26	7,492,926.56	1,002,844.20	610,313,130.44
2. 期初账面价值	12,984,680.98	619,362,837.20	5,685,731.21	7,345,826.25	645,379,075.64

(1) 抵押的固定资产情况

抵押的固定资产系本公司之子公司格尔木神光以发电设备组件系统作为抵押物，与国家开发银行股份有限公司青海省分行签定借款合同。详见附注五、25

(2) 本年的其他减少系因本年处置子公司—大连吉通燃气有限公司、大连易世达燃气有限公司在转让日的固定资产账面价值 11,438,499.95 元（原值 11,946,934.85 元，累计折旧 508,434.90 元）。

(3) 本报告期无暂时闲置的固定资产

(4) 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产

(5) 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
格尔木公司办公楼	8,578,765.74	房产证正在办理中
格尔木公司宿舍楼	3,746,768.68	房产证正在办理中
合 计	12,325,534.42	

11、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
喀什飞龙合同能源管理项目	1,973,482.91		1,973,482.91	4,747,909.62		4,747,909.62
科技园研发中心与生产基地	61,337,578.24	9,450,000.00	51,887,578.24	55,572,362.19		55,572,362.19
福建金银湖合同能源管理项目				24,889,191.63		24,889,191.63
天然气管道工程				177,711,306.9		177,711,306.9
天然气站工程				143,667,784.2		143,667,784.2
末站调压计量撬工程				6,132,303.40		6,132,303.40
其他项目	887,432.50		887,432.50	656,800.88		656,800.88
合 计	64,198,493.64	9,450,000.00	54,748,493.64	413,377,658.1		413,377,658.1

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入无形资产	其他减少	期末数
喀什飞龙合同能源管理项目	4,747,909.62	2,002,632.70	1,808,379.93	2,968,679.48	1,973,482.91
科技园研发中心与生产基地	55,572,362.19	5,765,216.05			61,337,578.24
福建金银湖合同能源管理项目	24,889,191.63	5,494,747.37	30,383,939.00		
天然气管道工程	177,711,306.9			177,711,306.9	
天然气站工程	143,667,784.2			143,667,784.2	
末站调压计量撬工程	6,132,303.40			6,132,303.40	
合 计	412,720,858.0	13,262,596.1	32,192,318.9	330,480,074.1	63,311,061.1

重大在建工程项目变动情况（续）：（单位：万元）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
科技园研发中心与生产基地	17,048	35.98		募股资金

本年其他减少共 330,480,074.12 元，其中：本年处置子公司大连吉通燃气有限公司在转让日的在建工程账面价值 327,511,394.64 元。

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 在建工程减值准备

项 目	本期计提金额	计提原因
科技园研发中心与生产基地	9,450,000.00	注

易世达科技园研发中心项目系公司通过募集资金投资建设的项目，项目于2011年10月开工至2015年12月项目基本建成。项目位于大连市高新区龙头分园，目前已经完工的6号堆场和7-10号4个单体建筑，建筑面积为17380 m²。因包括道路、给排水管道、采暖管道等外部配套设施不到位，至今不能投入使用，存在减值的可能性。经减值测试本年计提减值准备945万元。

12、无形资产

项 目	土地使用权	专有技术	软件	特许经营权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	71,630,900.00	2,527,910.00	1,995,970.71	148,118,594.67	224,273,375.38
2. 本期增加			247,782.05	32,192,318.93	32,440,100.98
(1) 在建工程				32,192,318.93	32,192,318.93
(2) 购置			247,782.05		247,782.05
3. 本期减少			13,564.10		13,564.10
(1) 处置			13,564.10		13,564.10
4. 期末余额	71,630,900.00	2,527,910.00	2,230,188.66	180,310,913.60	256,699,912.26
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,261,888.61	2,137,443.79	991,383.58	51,331,826.49	57,722,542.47
2. 本期增加	2,279,225.76	231,739.89	216,950.96	18,858,099.50	21,586,016.11
(1) 计提	2,279,225.76	231,739.89	216,950.96	18,858,099.50	21,586,016.11
3. 本期减少			1,313.74		1,313.74
(1) 处置			1,313.74		1,313.74
4. 期末余额	5,541,114.37	2,369,183.68	1,207,020.80	70,189,925.99	79,307,244.84
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面	66,089,785.63	158,726.32	1,023,167.86	110,120,987.61	177,392,667.42
2. 期初账面	68,369,011.39	390,466.21	1,004,587.13	96,786,768.18	166,550,832.91

13、商誉

(1) 商誉账面原值

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
山东石大节能工程有限公司	920,299.19			920,299.19
格尔木神光新能源有限公司	28,540,030.73			28,540,030.73
大连吉通燃气有限公司	30,961,418.52		30,961,418.52	
合 计	60,421,748.44		30,961,418.52	29,460,329.92

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 商誉减值准备

公司已对因本公司非同一控制下企业合并山东石大节能工程有限公司、格尔木神光新能源有限公司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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组存在明显减值迹象。

14、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
办公楼装修	630,167.03		518,961.07		111,205.96

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	104,115,272.36	15,665,979.11	72,450,126.47	10,924,122.85
未实现内部交易	13,611,366.39	2,041,704.95	17,252,385.80	2,587,857.86
职工教育经费产生的所			111,012.65	16,651.90
小 计	117,726,638.75	17,707,684.06	89,813,524.92	13,528,632.61
递延所得税负债：				
可辨认净资产公允价值与账面价值差	39,052,265.10	8,731,092.28	44,044,317.30	9,666,883.57

注：递延所得税负债系2014年度公司非同一控制下企业合并格尔木神光新能源有限公司在合并报表层面将被合并方资产按照公允价值调整后形成的资产价值与计税基础的差异所致。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,663,907.90	662,044.56
可抵扣亏损	12,700,105.37	24,847,176.98
合 计	14,364,013.27	25,509,221.54

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 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 数	期 初 数	备 注
2015 年	—		
2016 年			
2017 年			
2018 年			
2019 年	904,397.21	24,847,176.98	
2020 年	11,795,708.16	—	
合 计	12,700,105.37	24,847,176.98	

16、其他非流动资产

项 目	期 末 数	期 初 数
预付工程及设备款		1,073,765.09
待抵扣进项税	70,677,322.45	80,106,867.52
合 计	70,677,322.45	81,180,632.61

17、应付票据

种 类	期 末 数	期 初 数
银行承兑汇票		23,707,047.75

18、应付账款

项 目	期 末 数	期 初 数
工程款	117,882,015.77	145,501,211.65
设备款	87,880,758.62	107,529,951.00
货款	735,862.25	9,717,114.22
其他	1,092,161.59	679,872.63
合 计	207,590,798.23	263,428,149.50

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期 末 数	未偿还或未结转的原因
神光新能源股份有限公司	91,488,482.34	未结算
大连力科技术工程有限公司	8,846,610.00	未结算
大连安泰建设有限公司	5,576,889.00	未结算
南通万达锅炉股份有限公司	3,960,686.98	未结算
合 计	109,872,668.32	

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、预收款项

项 目	期末数	期初数
设备款	133,897,984.86	265,998,516.93
建造合同形成的已结算尚未完工款	3,633,608.88	10,836,426.62
服务费	3,207,375.82	3,076,828.65
其他	5,000.00	735,590.32
合 计	140,743,969.56	280,647,362.52

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
KOHAT CEMENT COMPANY LIMITED	36,912,003.15	未完工
北京航天长城节能环保科技有限公司	16,520,779.95	未完工
上海高益能源科技有限公司	17,276,968.24	未完工
上海华祺实业有限公司	8,950,752.13	未完工
潍坊悦达新能源有限公司	2,823,275.30	未完工
合 计	82,483,778.77	

(2) 建造合同形成的已结算未完工项目

项 目	期末数
累计已发生成本	40,290,069.78
累计已确认毛利	8,487,198.14
减：已办理结算的价款	52,410,876.80
减：预计损失	
已结算尚未完工款	3,633,608.88

20、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,519,125.51	35,698,607.05	34,098,927.59	4,118,804.97
离职后福利-设定提 存计划	40,121.70	2,185,800.42	2,104,120.72	121,801.40
辞退福利		3,939,460.88	3,729,460.88	210,000.00
合 计	2,559,247.21	41,823,868.35	39,932,509.19	4,450,606.37

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,118,665.79	28,094,768.59	26,495,516.79	3,717,917.59
职工福利费		755,236.42	755,236.42	
社会保险费	7,493.11	1,029,786.94	987,169.32	50,110.73
其中：1. 医疗保险费		911,190.57	872,851.76	38,338.81
2. 工伤保险费	1,255.49	64,671.00	62,542.83	3,383.66
3. 生育保险费	6,237.62	51,247.37	49,120.73	8,364.26
4. 其他保险		2,678.00	2,654.00	24.00
住房公积金	2,061.45	1,915,167.49	1,839,522.14	77,706.80
工会经费和职工教育经费	174,775.73	473,739.44	452,412.38	196,102.79
其他短期薪酬	216,129.43	3,429,908.17	3,569,070.54	76,967.06
合计	2,519,125.51	35,698,607.05	34,098,927.59	4,118,804.97

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	31,255.63	2,069,646.40	2,001,758.80	99,143.23
2. 失业保险费	8,866.07	116,154.02	102,361.92	22,658.17
合计	40,121.70	2,185,800.42	2,104,120.72	121,801.40

(3) 辞退福利

辞退福利是公司 与员工协商解除劳动合同而支付给员工的经济补偿金，计算依据：是以 2008 年为时点，2008 年以前的工龄按个人月平均工资计算；2008 年以后，按《劳动合同法》规定执行。其他短期薪酬是指劳务费支出。

21、应交税费

税项	期末数	期初数
企业所得税	1,915,130.60	865,481.63
增值税	452,440.82	2,190,553.21
营业税	408,751.04	706,215.47
城建税	52,108.41	271,137.29
教育费及地方教育费附加	43,059.60	136,209.47
个人所得税	154,482.99	176,246.59
其他	525,755.38	276,782.68
合计	3,551,728.84	4,622,626.34

22、应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	901,725.02	1,078,748.61

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权转让款		20,696,646.50
备用金	442,335.34	733,752.73
业绩补偿	1,112,077.73	
保证金及其他	1,989,921.98	2,037,288.81
合 计	3,544,335.05	23,467,688.04

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	22,500,000.00	20,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、质押并担保借款	22,500,000.00	20,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款按明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币 种	利率%	期末数	期初数
格尔木神光 新能源有限 公司	2013.8.28	2028.8.27	RMB	中国人民银行公布 的五年期以上人民 币贷款基准利率基 础上上浮 10%	22,500,000.00	20,000,000.00
合 计					22,500,000.00	20,000,000.00

长期借款的抵押物为机器设备，抵押价值为 53,245.99 万元。详见附注五、10、25

25、长期借款

(1) 长期借款按性质列示

项 目	期末数	期初数
抵押、质押并担保借款	470,000,000.00	490,000,000.00
小 计	470,000,000.00	490,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	22,500,000.00	20,000,000.00
合 计	447,500,000.00	470,000,000.00

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 长期借款明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	期初数
格尔木神光新能源有限责任公司	2013.8.28	2028.8.27	RMB	中国人民银行公布的五年期以上人民币贷款基准利率基础上上浮10%	447,500,000.00	470,000,000.00
合 计					447,500,000	470,000,000.

说明：以抵押、质押、保证方式取得长期借款情况

2013年度格尔木神光新能源有限公司与国家开发银行签订借款合同，借款金额5亿元，合同约定分期还款，本期已归还2,000.00万元，截止2015年12月31日，累计已偿还3,000.00万元，未来将按照合同约定还款。该笔借款抵押物为格尔木神光新能源有限公司50兆瓦光伏电站设施、50兆瓦电站电费收费权及其项下全部收益提供质押担保，同时本公司提供担保。

26、预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	1,919,926.02		增资纠纷

说明：预计负债形成原因详见附注十、2。

27、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	12,000,000.			12,000,000.0	注

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助	本期计入营业外收入金	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技园研发中心与生产基地	12,000,000.00				12,000,000.00	资产相关

注：根据大连市发展和改革委员会、大连市财政局于2011年8月30日联合下发的《关于下达2011年度中央预算内投资国家服务业发展引导资金计划的通知》（大发改投字[2011]404号，给予企业配套资金补贴400万元，用于建设易世达科技园研发中心和生产基地。

根据大连高新技术产业园区财政局、大连高新技术产业园区发展改革局于2012年11月9日联合下发的《关于下达2011年国家服务业引导资金配套资金的通知》（大高财综指[2012]91号），给予企业配套资金补贴800万元，用于建设易世达科技园区研发中心和生产基地。

截至2015年12月31日，该工程尚未达到预定可使用状态。

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	11,800.00						11,800.00

29、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	811,233,357.58			811,233,357.58

30、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	4,181.78	20,679.08	24,860.86	

31、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	24,446,911.14			24,446,911.1

32、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比
调整前 上期末未分配利润	141,093,006.	132,020,042.	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-775,621.13	
调整后 期初未分配利润	141,093,006.	131,244,421.	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,029,023.73	14,696,001.2	
减：提取法定盈余公积		1,307,416.56	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		3,540,000.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	144,402,029.	141,093,006.	

调整本期期初未分配利润明细：

由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-775,621.13元。

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

前期差错更正对期初未分配利润的影响参见附注十二、1。

33、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,324,923.09	293,503,547.35	270,861,485.43	208,416,361.31
其他业务	85,532.48		202,927.00	41,055.12
合 计	374,410,455.57	293,503,547.35	271,064,412.43	208,457,416.43

(1) 主营业务(分业务)

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
余热发电业务	307,619,067.94	260,681,432.06	260,646,918.95	203,176,774.57
光伏发电业务	64,202,420.28	31,079,567.41	9,813,531.50	4,778,880.08
燃气业务	2,503,434.87	1,742,547.88	401,034.98	460,706.66
合 计	374,324,923.09	293,503,547.35	270,861,485.43	208,416,361.31

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
余热发电设备成套	173,066,449.59	149,880,913.67	3,057,518.92	3,079,922.10
总包合同收入	99,922,421.82	82,482,865.39	212,889,928.34	169,976,379.15
光伏发电收入	64,202,420.28	31,079,567.41	9,813,531.50	4,778,880.08
能源服务收入	34,324,921.10	28,062,049.58	42,122,217.34	29,753,791.23
其他收入	2,808,710.30	1,998,151.30	2,978,289.33	827,388.75
合 计	374,324,923.09	293,503,547.35	270,861,485.43	208,416,361.31

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中国境内	202,615,738.46	144,094,040.96	270,756,530.61	208,351,290.36
中国境外	171,709,184.63	149,409,506.39	104,954.82	65,070.95
合 计	374,324,923.09	293,503,547.35	270,861,485.43	208,416,361.31

34、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	508,423.77	131,788.59
城市维护建设税	657,562.92	271,569.67
教育费附加	542,697.16	203,959.54
合 计	1,708,683.85	607,317.80

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
佣金	4,615,248.25	4,781,549.37
职工薪酬	2,998,844.76	4,452,698.20
售后服务费	2,761,981.62	2,451,747.31
差旅费	445,679.60	1,255,989.42
业务招待费	102,679.50	437,998.57
办公费	17,043.20	66,557.80
其他	875,842.20	1,132,262.56
合 计	11,817,319.13	14,578,803.23

36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,419,551.13	14,850,235.64
技术研发费	8,797,016.15	7,481,440.10
审计评估顾问咨询费	3,600,553.80	2,545,528.89
折旧费	2,840,391.29	2,466,293.60
无形资产摊销	2,727,577.49	1,392,465.18
税金	1,938,657.17	528,407.72
房租费	1,746,672.54	2,414,486.71
开办费	1,515,033.41	156,792.29
差旅费	1,224,159.22	1,489,866.34
办公费	1,089,814.67	1,788,543.93
业务招待费	894,806.18	1,630,661.81
其他	6,988,624.84	4,489,122.05
合 计	52,782,857.89	41,233,844.26

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,329,643.87	5,982,151.39
减：利息收入	4,521,585.55	12,430,999.19
汇兑损益	-3,952,841.24	339,749.46
手续费及其他	72,526.85	539,760.75

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	23,927,743.93	-5,569,337.59
-----	---------------	---------------

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	27,273,751.33	-15,570,935.79
(2) 存货跌价损失	15,141,784.38	9,889,357.46
(3) 在建工程减值损失	9,450,000.00	
合 计	51,865,535.71	-5,681,578.33

39、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,926,740.92	-1,357,870.45
处置长期股权投资产生的投资收益	22,460,384.9	
理财产品投资收益	6,996,154.05	
合 计	32,383,279.	-1,357,870.45

40、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的金额
非流动资产处置利得合计	814,980.85		814,980.85
其中：固定资产处置利得	814,980.85		814,980.85
业绩补偿款	33,887,922.27		33,887,922.27
政府补助	1,148,875.98	2,156,025.50	553,349.43
其他	724,425.29	33,812.85	724,425.29
合 计	36,576,204.39	2,189,838.35	35,980,677.84

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2014年度出口奖励补贴	421,949.43		收益相关
2013年知识产权创造和发展基	31,400.00		收益相关
格尔木市企业奖励资金	100,000.00		收益相关
增值税返还款	595,526.55	1,730,025.50	收益相关
省企业专项并购资金		206,000.00	收益相关
省创新型中小企业补助资金		200,000.00	收益相关

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

科技奖励资金	20,000.00	收益相关
合 计	1,148,875.98 2,156,025.50	

(1) 业绩补偿说明：

2014年10月8日，根据股东大会决议及股权转让协议，公司以2.38亿元收购格尔木神光新能源有限公司100%股权，同时根据《关于格尔木神光新能源有限公司业绩补偿实施协议》约定，卖方承诺目标公司2015年度经审计净利润不低于2825万元，2016年不低于3,080万元，本期收到业绩补偿款3,500.00万元，当期确认营业外收入3,388.79万元。

(2) 政府补助确认依据：

根据大连高新技术产业园区财政局、投资促进局“大高财综指【2015】31号”文件通知，下达“关于鼓励高新区企业扩大出口的会议纪要”决定下发2013年度外贸出口奖励资金421,949.43元。

2015年6月29日，大连高新技术产业园区财政局下发支持中小企业发展资金31,400元。

2015年4月，格尔木市经济和发展改革委员会下发的企业奖励资金100,000元。

41、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的金额
非流动资产处置损失合计	181,471.85	18,922.13	181,471.85
其中：固定资产处置损失	181,471.85	18,922.13	181,471.85
其他	36,976.74	30,209.49	36,976.74
合 计	218,448.59	49,131.62	218,448.59

42、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,067,772.92	1,302,318.51
递延所得税费用	-4,312,860.78	1,678,824.45
合 计	-2,245,087.86	2,981,142.96

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,545,803.4	18,220,782.91

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	1,131,870.52	2,733,117.44
某些子公司适用不同税率的影响	2,856,747.4	614,778.00
对以前期间当期所得税的调整	-193,413.98	59,017.13
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-508,689.92	
不可抵扣的成本、费用和损失	971,498.87	124,931.81
税率变动对期初递延所得税余额的影响	530,908.10	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	6,747,966.2	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,175,521.0	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-654,987.61	-535,086.09
其他		-15,615.33
所得税费用	-	2,981,142.96

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
格尔木神光业绩补偿	35,000,000.00	
利息收入	4,748,365.42	17,977,032.38
所得税汇算清缴退税	1,144,570.09	
收到的政府补助	1,148,875.98	426,000.00
往来款及其他	870,643.18	148,911.70
合 计	42,912,454.67	18,551,944.08

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现支出	19,743,476.30	18,149,739.98
销售费用付现支出	5,739,157.41	9,714,619.65
财务费用付现支出	72,526.85	539,760.75
往来款及其他	4,906,471.42	10,415,824.19
合 计	30,461,631.98	38,819,944.57

（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
购买银行理财产品返还	436,681,600.00	

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与资产相关的政府补助	4,000,000.00
本期非同一控制下合并子公司合并日的现金数额	58,952.60
合 计	4,058,952.60

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	716,681,600.00	
定期存款-注	49,000,000.00	
合 计	765,681,600.00	

注：2013年度格尔木神光新能源有限公司与国家开发银行签订借款合同，借款金额5亿元，合同约定分期还款，本期已归还3,000.00万元，根据合同约定提供银行贷款金额10%的抵押存款。

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到银行承兑汇票保证金和保函保证金净额	7,669,987.98	2,322,837.72

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,790,891.31	15,239,639.95
加：资产减值准备	51,865,535.71	-5,681,578.33
固定资产折旧	28,094,123.62	6,667,588.49
无形资产摊销	21,586,016.11	21,385,440.44
长期待摊费用摊销	518,961.07	444,823.56
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）	-633,509.00	18,922.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	28,873,939.33	5,982,151.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,383,279.94	1,357,870.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,179,051.45	1,705,234.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-935,791.29	-27,035.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	121,620,937.72	-111,867,621.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,506,313.48	83,251,869.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-226,901,589.19	94,170,450.58
经营活动产生的现金流量净额	13,823,497.48	112,647,756.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	270,157,105.51	340,921,689.19

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金的期初余额	340,921,689.19	699,791,599.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-70,764,583.68	-358,869,910.21

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	302,273,250.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	37,286,747.62
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	264,986,502.38

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	270,157,105.51	340,921,689.19
其中：库存现金	157,042.25	130,379.46
可随时用于支付的银行存款	270,000,063.26	332,180,566.41
可随时用于支付的其他货币资金		8,610,743.32
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	270,157,105.51	340,921,689.19

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	受限原因
固定资产	532,459,916.09	银行借款抵押
货币资金	49,000,000.00	银行借款保证
合 计	581,459,916.09	

说明：所有权受限的固定资产为格尔木神光新能源有限公司长期借款抵押物，详见附注五、25；受限的货币资金为为格尔木长期借款提供担保资金。

六、合并范围的变动

处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
大连易世达燃气有限公司	15,300,000.00	51%	转让	837,829.25	
大连吉通燃气有限公司	286,973,250.00	65%	转让	9,803,598.73	30,961,418.52

2015年1月28日公司召开第二届董事会第二十三次会议审议通过《关于转让控股子公司大连吉通燃气有限公司65%股权的议案》，本公司拟将持有的控股子公司大连吉通燃气有限公司65%的股权以28,425万元人民币转让给大连天诚燃气有限公司。根据《股权转让协议》的约定，收到天诚燃气逾期违约金272.33万元，总计收到股权转让款28,697.33万元。2015年2月13日公司召开2015年第一次临时股东大会审议通过上述议案。

2015年1月28日公司召开第二届董事会第二十三次会议审议通过《关于转让控股子公司大连易世达燃气有限公司51%股权的议案》，本公司拟将持有的控股子公司大连易世达燃气有限公司51%的股权以1,530万元人民币转让给大连天诚燃气有限公司。

2015年2月13日公司召开2015年第一次临时股东大会审议通过上述议案。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	取得方式
云浮市易世达余热发电有限公司	广东云浮	广东云浮	余热发电	51	设立
喀什易世达余热发电有限公司	新疆喀什	新疆喀什	余热发电	75	设立
山东石大节能工程有限公司	河南新乡、湖北鄂州、福建永安	山东济南	节能服务	100	非同一控制下企业合并
格尔木神光新能源有限公司	青海格尔木	青海格尔木	太阳能光伏发电	100	非同一控制下企业合并
哈密易世达新能源有限公司	新疆哈密	新疆哈密	太阳能光伏发电	100	设立
包头易世达新能源有限公司	内蒙古包头	内蒙古包头	太阳能光伏发电	100	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云浮市易世达余热发电有限公司	49	1,518,194.15	955,500.00	7,532,090.37

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云浮市易世达余热发电有限公司	13,913,620.48	2,667,513.76	16,581,134.24	1,209,521.25		1,209,521.25

续(1)：

子公司名称	期初数
-------	-----

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云浮市易世达	10,766,344.	4,259,439.5	15,025,784.2			802,526.
余热发电有限	69	7	6	802,526.68		68

续（2）：

子 公 司 名 称	本期发生额				上期发生额			
	营业 收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业 收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
云 浮 市 易 世 达 余 热 发 电 有 限 公 司	8,981,724.9 2	3,098,355.4 1	3,098,355.4 1	3,277,397.7 3	10,806,526. 55	3,668,846.9 4	3,668,846.9 4	7,885,532.9 0

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
大连易世达能源开发 有限公司	辽宁大连	辽宁大连	废弃能源再 生发电	4.60(注)		权益法
淄博鑫港新能源有限 公司	山东淄博	山东淄博	干熄焦 余热	20.00		权益法

注：在联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

在大连易世达能源开发有限公司股权结构中，本公司出资比例为 4.60%，根据出资协议公司享有的收益分配比例为 42.00%。

（2）重要联营企业的主要财务信息：

项 目	大连易世达能源开发有限公司		淄博鑫港新能源有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	33,595,181.32	28,977,272.18	57,894,046.32	18,982,558.99
其中：现金和现金等价物	6,209,984.47	20,066,766.51	9,900,273.03	531,715.07
非流动资产	11,879,530.17	18,077,755.41	102,847,718.08	108,858,488.33
资产合计	45,474,711.49	47,055,027.59	160,741,764.40	127,841,047.32
流动负债	4,479,166.64	1,304,500.36	70,242,904.27	18,509,701.87
非流动负债			34,592,357.45	63,012,000.00
负债合计	4,479,166.64	1,304,500.36	104,835,261.72	81,521,701.87
净资产	40,995,544.85	45,750,527.23	55,906,502.68	46,319,345.45
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	40,995,544.85	45,750,527.23	55,906,502.68	46,319,345.45
按持股比例计算的净资产份额	3,395,982.33	5,396,169.53	11,181,300.53	9,263,869.09
调整事项	-807,956.58	-1,777,504.47	-1,255,227.79	-1,436,706.51

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：商誉				
未实现内部交易损益	-807,956.58	-1,777,504.47	-1,255,227.79	-1,436,706.51
减值准备				
对合联营企业权益投资的账面价值	2,588,025.75	3,618,665.06	9,926,072.74	7,827,162.58

续：

项 目	大连易世达能源开发有限公司		淄博鑫港新能源有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	16,922,071.87	28,890,936.85	30,588,001.04	34,528,134.96
财务费用	-20,942.22	1,113,910.86	3,832,408.17	4,578,188.60
所得税费用	726,942.02	1,382,335.25	2,527,882.75	1,558,419.47
净利润	4,106,955.81	3,111,890.04	9,587,157.23	4,651,720.78
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	4,106,955.81	3,111,890.04	9,587,157.23	4,651,720.78
企业本期收到的来自合营企业的股利	3,725,108.64	3,944,927.36		

说明：

大连易世达能源开发有限公司 2015 年末归属于母公司股东权益 40,995,544.85 元，本公司出资比例为 4.60%，但享有的收益分配比例为 42.00%，按持股比例计算的净资产份额为 3,395,982.33 元，其中投资成本 1,573,085.00 元，投资时外币折算影响的汇兑损益-112,720.48 元，按收益分配比例 42.00%确认的损益调整 1,935,617.81 元。调整事项包括内部交易未实现利润调整-807,956.58 元，2015 年末调整后本公司对联营企业大连易世达能源开发有限公司权益投资的账面价值为 2,588,025.75 元。

淄博鑫港新能源有限公司 2015 年末归属于母公司股东权益 55,906,502.68 元，按持股比例计算的净资产份额为 11,181,300.53 元。调整事项包括内部交易未实现利润调整-1,255,227.79 元，2015 年末调整后本公司对联营企业淄博鑫港新能源有限公司权益投资的账面价值为 9,926,072.74 元。

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、应收股利、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付职工薪酬、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、预计负债、递延收益。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本

公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和主要存放于信用良好的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 49.33%（2014 年：38.70%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.72%（2014 年：77.03%）。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。此外，本公司也会考虑与供应商协商，要求其调减部分债务金额，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

期末本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期末数				合计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	31,915.71				31,915.71
应收票据	3,227.18				3,227.18

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	9,607.85	1,336.61	843.15		11,787.61
其他应收款	188.43	1,010.50	76.86		1,275.79
应收利息	142.09				142.09
其他流动资产	29,362.03				29,362.03
其他非流动资产	21.78	1,147.06	2,654.99	3,243.90	7,067.73
资产合计	74,465.07	3,494.17	3,575.00	3,243.90	84,778.14
金融负债：					
应付账款	6,977.55	12,025.63	1,214.91	540.99	20,759.08
应付职工薪酬	445.06				445.06
应付利息	90.17				90.17
其他应付款	255.33	9.01	0.78	89.31	354.43
一年内到期的非 流动负债	2,250.00				2,250.00
长期借款			44,750.00		44,750.00
负债合计	10,018.11	12,034.64	45,965.69	630.30	68,648.74

期初本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期初数				合计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	34,859.17				34,859.17
应收票据	6,595.04				6,595.04
应收账款	5,172.65	3,066.72	1,555.14		9,794.51
其他应收款	1,269.56	142.81	21.93		1,434.30
应收利息	164.77				164.77
其他流动资产	2,002.57				2,002.57
其他非流动资产	1,147.06	2654.99	4,316.01		8,118.06
资产合计	51,210.82	5,864.52	5,893.08		62,968.42
金融负债：					
应付票据	2,370.70				2,370.70
应付账款	21,937.41	2,835.19	944.67	625.54	26,342.81
应付职工薪酬	255.92				255.92
应付利息	107.87				107.87
其他应付款	2,114.12	73.68	72.84	86.13	2,346.77

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的非流动负债	2,000.00				2,000.00
长期借款		47,000.00			47,000.00
负债合计	28,786.02	49,908.87	1,017.51	711.67	80,424.07

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2015年12月31日，本公司的资产负债率为43.30%（2014年12月31日：46.86%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江杭州	股权投资及相关咨询服务	66,000	21.88	21.88

本公司的母公司情况的说明：

本公司母公司由大连力科技术工程有限公司变更为杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合伙），法定代表人变更为赖建清。

2015年3月28日，原股东大连力科技术工程有限公司通过协议转让方式，将其持有的2582万股（占公司股份总数的21.88%）以每股人民币20元的价格转让给杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合伙），并于2015年4月20日完成过户登记手续。

本公司最终控制方是刘振东。

杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合伙）为有限合伙企业，由8名合伙人共同以人民币现金出资设立，其中包含普通合伙人1名，有限合伙人7名。普通合伙人为厦门追日投资合伙企业（有限合伙），刘振东为厦门追日投资合伙企业（有限合伙）实际控制人，浙江创新发展资本管理有限公司为杭州光恒昱之受托管理人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
大连易世达能源开发有限公司	联营公司
淄博鑫港新能源有限公司	联营公司

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
大连世达重工有限公司	董事何启贤担任董事的企业
大连力科技术工程有限公司	董事何启贤担任执行董事的企业
大连力科科技有限公司	董事何启贤担任执行董事的企业
葫芦岛易世达余热发电有限公司	参股公司之子公司
厦门熙旺发展有限公司	实际控制人之控股子公司
厦门龙武胜投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人之控股子公司
浙江创新发展资本管理有限公司	母公司之投资管理人
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连世达重工有限公司	采购	3,179,332.11	8,397,641.52
大连力科科技有限公司	采购	6,311,965.81	
大连力科技术工程有限公司			5,867,606.76
葫芦岛易世达余热发电有限公司	培训费		30,780.00
小 计		9,491,297.92	14,296,028.28
淄博鑫港新能源有限公司	销售		1,408,611.41
合 计		9,491,297.92	15,704,639.69

（2）关联租赁情况

①公司出租

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

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

大连易世达能源开 发有限公司	办公用房	60,000.00	60,000.00
-------------------	------	-----------	-----------

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
大连力科技术工程 有限公司	厂房及设备		122,146.20

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行 完毕
淄博鑫港新能源有 限公司	20,000,000.00	2011-9-21	2016-9-20	否

说明：详细情况见十、1、（2）

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 6 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	312.88	306.48

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	淄博鑫港新能 源有限公司			9,893.46	494.67

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	大连世达重工有限公司	1,863,298.71	546,230.80
应付账款	大连力科科技有限公司	1,692,440.59	
应付账款	大连力科技术工程有限公司	8,846,610.00	8,846,610.00
预收账款	大连易世达能源开发有限公司	5,000.00	5,000.00
合 计		12,407,349.30	9,397,840.80

十、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2015年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2015年					
股东刘里、海南亚希装饰工程有限公司、洋浦嘉润实业有限公司	大连易世达能源发展股份有限公司	增资协议纠纷	海南省洋浦经济开发区人民法院	2250万元	审理中

本公司因海南亚希投资有限公司未满足《增资协议》的先决条件而采取的资金回转及人员撤离，由此与海南亚希投资有限公司股东刘里、海南亚希装饰工程有限公司、洋浦嘉润实业有限公司产生经济纠纷，各方已分别向有管辖权的法院提起诉讼。

2014年12月11日，法院受理公司提起的确认之诉，诉状要求法院确认增资协议已依法解除，并要求海南亚希办理减资的相关工商变更登记手续。该案经一审、二审判决对增资协议解除不予支持。同时，刘里、亚希装饰、洋浦嘉润向法院提起诉讼，要求公司返还2250万元的注册资本及期间利息，该案于2015年一审判决支持刘里、亚希装饰、洋浦嘉润的诉讼请求；公司已就该判决向海南省高院提起上诉，针对海南亚希诉讼，期末公司计提或有负债191.99万元，目前尚在审理中。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2015年12月31日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
格尔木神光新能源有限公司	银行贷款担保	500,000,000.00	15年	
二、其他公司				
淄博新港新能源有限公司	银行贷款担保	20,000,000.00	5年	
合计		520,000,000.00		

第二届董事会第二十次会议决议审议通过了《关于为格尔木神光新能源有限公司提供担保的议案》，公司承接原股东对格尔木神光新能源有限公司的担保义务，继续履行原股东与国家开发银行股份有限公司签订的《保证合同》，借款期限为2013年8月28日至2028年8月27日，截至2015年12月31日已归还3,000.00万元。截至2015年12月31日，公司对格尔木神光新能源有限公司提供担保总额度为5亿元人民币。并履行确保贷款期限内账户额度持续满足贷款余额10%的要求，截至2015年12月31日在国家开发银行保留定期存款金额4,900.00万元。

2011年9月21日，本公司与中国农业银行淄博高新技术产业开发区支行签署保证合同（合同编号：37100120110097901），约定由本公司为淄博鑫港新能源有限公司于2011年9月21日至2016年9月20日向中国农业银行淄博高新技术产业开发区支行取得

8000万元借款提供连带责任保证。截至2015年12月31日，公司对淄博鑫港新能源有限公司提供的担保余额为2000万元人民币。

(3) 开出保函、信用证

截至2015年12月31日，工商银行大连星海支行为本公司开具保函如下：

合同号	保函性质	金额	担保方式	保函受益人	保函到期日
LG21414B400249	履约保函	USD1,125,000.00	信用担保	Kohat Cement Company	2016.3.31

十一、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以118,000,000为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.20元。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至2015年12月31日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

追溯重述法

余热发电业务系易世达公司主营业务之一，工程总承包模式是公司主要销售模式，会计核算遵循建造合同。期末公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。因工程项目具有施工周期长，开工时间、完工时间通常不属于同一会计年度内的特点，经检查发现已经完工的项目存在多进成本或少进成本的情况。少进成本情况主要为：1、已付款但未取得发票的设备采购款未及时结转成本，仍在“预付款项”科目中核算；2、已领用但没有及时办理验收入库手续的采购材料未及时结转成本，仍在“在途物资”科目中核算；多进成本情况主要为项目竣工时部分合同尚未执行完毕，需要根据合同暂估计入成本，同时记入“应付账款”暂估科目，但在合同结束后没有及时调整暂估成本。综合上述因素，期初未分配利润调减775,621.13元；期初盈余公积金调减86,180.13元，预付款项调减7,570,902.67元，存货调减1,547,092.91元；应付账款调减8,256,194.32元。调整后上年度预付款项与应付账款重分类，预付款项调增10,947,367.61元，应付账款调增10,947,367.61元。

上述前期会计差错更正的累积影响数：

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
	2014年12月31日		2014年12月31日
预付款项	31,552,634.62	3,376,464.94	34,929,099.56
存货	352,145,464.72	-1,547,092.91	350,598,371.81
应付账款	260,736,976.21	2,691,173.29	263,428,149.50
期初未分配利润	141,868,627.22	-775,621.13	141,093,006.09
期初盈余公积金	24,533,091.27	-86,180.13	24,446,911.14

2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为2个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层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。

本公司报告分部包括：

- (1) 余热发电业务；
- (2) 光伏发电业务

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

- (1) 分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	余热发电分部	光伏发电分部	其他	合计
主营业务收入	307,619,067.94	64,202,420.28	2,503,434.8	374,324,923.0
主营业务成本	260,681,432.06	31,079,567.41	1,742,547.8	293,503,547.3
对联营企业和合营企业的投资收益	2,926,740.92			2,926,740.92
利润总额	-17,831,053.19	26,029,482.59	-652,625.95	7,545,803.45
所得税费用	-3,690,371.65	1,445,283.79		-2,245,087.86
净利润	-14,140,681.54	24,584,198.80	-652,625.95	9,790,891.31
资产总额	1,149,794,929.08	821,218,933.96		1,971,013,863
负债总额	278,171,362.00	575,262,819.37		853,434,181.3
折旧和摊销费用	22,618,576.74	27,359,323.66	221,200.40	50,199,100.80
资产减值损失	51,339,395.61	501,810.18	24,329.92	51,865,535.71

3、其他重大事项

余热发电是公司主营业务之一，由于经济放缓，其上游行业水泥、钢铁行业处于产能过剩时期，2015年能源服务项目因水泥企业生产线不能满负荷生产，部分月份出现停产情况，发电量减少，其中：云浮广信青州项目停产8月、湖北世纪新峰停产3个月、河南世纪新峰停产4个月，根据能源服务合同约定，因甲方开工不足或其他任何

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

甲方自身的原因而导致生产线余热供应时间低于 7200 小时/年，乙方的节能效益分享期顺延，依据收入成本配比原则，本年度能源服务项目特许使用权摊销也相应调整。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,750,000.00	3.34	5,750,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	166,637,474.06	96.66	71,967,508.80	43.19	94,669,965.26
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合	3,200,000.00	1.86			3,200,000.00
前项组合以外的应收账款	163,437,474.06	94.80	71,967,508.80	44.03	91,469,965.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	172,387,474.06	100.0	77,717,508.80	45.08	94,669,965.26

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,172,097.32	100	52,283,310.42	45.01	63,888,786.90
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合					

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

前项组合以外的应收账款	116,172,097.32	100	52,283,310.42	45.01	63,888,786.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	116,172,097.32	100	52,283,310.42	45.01	63,888,786.90

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
云南远东水泥有限公	5,750,000.00	5,750,000.00	100.00	预计难以收回

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	73,625,039.10	42.70	3,681,251.96	5.00	69,943,787.14
1至2年	14,549,652.22	8.44	1,454,965.22	10.00	13,094,687.00
2至3年	16,862,982.29	9.78	8,431,491.17	50.00	8,431,491.12
3年以上	58,399,800.45	33.88	58,399,800.45	100.00	
合计	163,437,474.06	94.80	71,967,508.80		91,469,965.26

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	18,600,165.68	16.01	930,008.29	5.00	17,670,157.39
1至2年	34,074,673.63	29.33	3,407,467.36	10.00	30,667,206.27
2至3年	31,102,846.48	26.77	15,551,423.24	50.00	15,551,423.24
3年以上	32,394,411.53	27.89	32,394,411.53	100.00	
合计	116,172,097.32	100.00	52,283,310.42		63,888,786.90

(2) 本期计提坏账准备金额 25,434,198.38 元

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 93,577,731.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例 54.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 27,720,099.10 元。

2、其他应收款

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净 额
			坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,249,406.15	100.00	10,603,935.80	74.42	3,645,470.35
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的其他应收款					
前项组合以外的其他应收款	14,249,406.15	100.00	10,603,935.80	74.42	3,645,470.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	14,249,406.15	100.00	10,603,935.80	74.42	3,645,470.35

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净 额
			坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,921,437.10	100.00	9,711,419.86	69.76	4,210,017.24
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的其他应收款					
前项组合以外的其他应收款	13,921,437.10	100.00	9,711,419.86	69.76	4,210,017.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,921,437.10	100.00	9,711,419.86	69.76	4,210,017.24

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

② 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	1,895,384.86	13.30	94,769.24	5.00	1,800,615.62
1至2年	1,195,872.40	8.39	119,587.24	10.00	1,076,285.16
2至3年	1,537,139.15	10.79	768,569.58	50.00	768,569.57
3年以上	9,621,009.74	67.52	9,621,009.74	100.00	

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	14,249,406.15	100.00	10,603,935.80		3,645,470.35
-----	---------------	--------	---------------	--	--------------

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	2,697,434.01	19.38	134,871.70	5.00	2,562,562.31
1 至 2 年	1,586,813.15	11.40	158,681.32	10.00	1,428,131.83
2 至 3 年	438,646.20	3.15	219,323.10	50.00	219,323.10
3 年以上	9,198,543.74	66.07	9,198,543.74	100.00	
合 计	13,921,437.10	100.00	9,711,419.86		4,210,017.24

(2) 本期计提坏账准备金额 892,515.94 元；

(3) 本期无实际核销的其他应收款；

(4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末数	期初数
代垫款	6,871,257.11	7,908,960.11
保证金	3,317,430.00	3,292,616.85
备用金	2,207,502.31	1,629,917.16
其他	1,853,216.73	1,089,942.98
合 计	14,249,406.15	13,921,437.10

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
华新水泥（阳新）有限公司	代垫款	6,534,906.41	3 年以上	45.86	6,534,906.41
大连市建设工程劳动 保险费	保证金	1,000,000.00	3 年以上	7.02	1,000,000.00
大连秦能电力设计	其他	808,643.00	2-3 年	5.67	404,321.50
大连高新区财务结算 中心	保证金	596,230.00	3 年以上	4.18	596,230.00
日照钢铁有限公司	保证金	500,000.00	2-3 年	3.51	250,000.00
广东春潭水泥制造有 限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	3.51	50,000.00
合 计		9,939,779.41		69.75	8,835,457.91

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	405,640,000.00		405,640,000.00	695,490,000.00		695,490,000.00

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对联营企业投资	12,514,098.49	12,514,098.49	53,793,509.22	53,793,509.22
合 计	418,154,098.49	418,154,098.49	749,283,509.22	749,283,509.22

(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	减值
云浮易世达余热发电有限公	5,100,000.00			5,100,000.00	
喀什易世达余热发电有限公	36,000,000.00			36,000,000.00	
山东石大节能工程有限公司	112,540,000.00			112,540,000.00	
大连易世达燃气有限公司	15,300,000.00		15,300,000.00		
大连吉通燃气有限公司	278,550,000.00		278,550,000.00		
格尔木神光新能源有限公司	238,000,000.00			238,000,000.00	
哈密易世达新能源有限公司	10,000,000.00	2,000,000.00		12,000,000.00	
包头易世达新能源有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00	
合 计	695,490,000.00	4,000,000.00	293,850,000.00	405,640,000.00	

大连易世达新能源发展股份有限公司

财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
①联营企业										
大连易世达能 源开发有限公 司	3,618,665.0 6		2,694,469. 33			3,725,108. 64			2,588,025.7 5	
淄博鑫港新能 源有限公司	7,827,162.5 8		2,098,910. 16						9,926,072.7 4	
山东鑫能能源 设备制造有限 公司	42,347,681. 58	49,000,000 .00	1,866,638. 57					8,518,956. 99		
合 计	53,793,509.	49,000,000	2,926,740.			3,725,108		-	12,514,098	

大连易世达新能源发展股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	302,505,161.19	263,971,013.62	217,662,053.13	173,251,747.90
其他业务	72,000.00		508,678.58	
合 计	302,577,161.19	263,971,013.62	218,170,731.71	173,251,747.90

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	994,500.00	1,785,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	2,926,740.92	-1,631,012.75
处置长期股权投资产生的投资收益	20,242,206.99	
理财产品收益	6,996,154.05	
合 计	31,159,601.96	153,987.25

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	23,120,984.39	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	553,349.43	
委托他人投资或管理资产的损益	6,996,154.05	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,919,926.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,548,280.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	63,298,842.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,579,432.47	
非经常性损益净额	61,719,409.78	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-59.88	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	61,719,469.66	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.73	0.07	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-4.90	-0.46	

大连易世达新能源发展股份有限公司

2016年2月2日