

湘潭电机股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2016]43020002 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	98

审计报告

瑞华审字[2016]43020002 号

湘潭电机股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湘潭电机股份有限公司（以下简称“湘潭电机公司”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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湘潭电机公司管理层的责任。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。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘潭电机股份有限公司 2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年二月二十三日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：湘潭电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	2,343,140,700.26	2,489,965,827.00
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	六、2	944,921,281.47	922,413,852.74
应收账款	六、3	6,586,437,886.65	6,111,693,126.96
预付款项	六、4	279,066,881.01	280,496,040.68
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	201,806,618.90	132,661,812.59
存货	六、6	3,616,824,595.38	3,246,310,428.34
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	六、7	897,704,540.19	31,144,987.15
流动资产合计		14,869,902,503.86	13,214,686,075.46
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	130,976,061.21	120,176,061.21
持有至到期投资			
长期应收款	六、9	1,126,442,968.07	1,036,561,385.84
长期股权投资	六、10	43,932,952.83	43,459,210.10
投资性房地产			
固定资产	六、11	1,553,521,127.60	1,417,096,897.87
在建工程	六、12	158,333,054.46	321,441,660.77
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	六、13	278,432,174.83	193,784,437.97
开发支出	六、14	235,051,190.54	233,392,475.96
商誉	六、15	634,503.00	634,503.00
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	95,775,657.11	106,485,901.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,623,099,689.65	3,473,032,534.55
资产总计		18,493,002,193.51	16,687,718,610.01

合并资产负债表 (续)

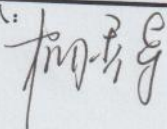
2015年12月31日

编制单位: 湘潭电机股份有限公司

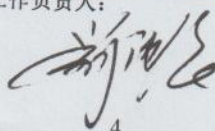
金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、17	4,905,304,384.64	4,807,192,899.52
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	六、18	2,862,415,245.28	2,571,880,739.17
应付账款	六、19	3,729,450,740.95	3,662,342,637.69
预收款项	六、20	829,048,895.42	583,724,466.47
应付职工薪酬	六、21	55,224,078.56	53,698,381.73
应交税费	六、22	23,652,394.16	31,454,271.35
应付利息	六、23	36,700,907.71	41,243,279.09
应付股利			
其他应付款	六、24	117,913,145.97	138,756,625.75
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	1,239,693,054.75	940,081,358.81
其他流动负债	六、26	196,000,000.00	
流动负债合计		13,995,402,847.44	12,830,374,659.58
非流动负债:			
长期借款	六、27	219,135,801.39	221,556,000.00
应付债券	六、28		946,115,886.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	82,359,195.75	83,686,556.44
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、30		
预计负债	六、31	46,127,923.47	81,655,796.00
递延收益	六、32	168,914,364.39	70,066,411.03
递延所得税负债	六、16	5,693,633.20	170,735,721.85
其他非流动负债	六、33	900,000.00	6,096,131.20
非流动负债合计		523,130,918.20	1,580,812,502.52
负债合计		14,518,533,765.64	14,411,187,162.10
股东权益:			
股本	六、34	743,405,176.00	608,484,542.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、35	2,579,850,889.04	1,038,222,934.69
减: 库存股			
其他综合收益	六、36	-40,596,853.79	-32,646,445.70
专项储备	六、37	2,423,994.40	1,389,334.52
盈余公积	六、38	193,599,481.46	187,361,533.86
一般风险准备			
未分配利润	六、39	363,988,410.21	329,045,683.04
归属于母公司股东权益合计		3,842,671,097.32	2,131,857,582.41
少数股东权益		131,797,330.55	144,673,865.50
股东权益合计		3,974,468,427.87	2,276,531,447.91
负债和股东权益总计		18,493,002,193.51	16,687,718,610.01

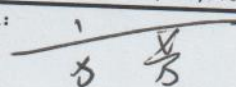
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2015年度

编制单位：湘潭电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		9,500,412,439.87	7,749,436,188.59
其中：营业收入	六、40	9,500,412,439.87	7,749,436,188.59
二、营业总成本		9,503,549,451.65	7,776,700,168.00
其中：营业成本	六、40	8,096,292,034.99	6,451,752,832.65
营业税金及附加	六、41	41,526,657.18	42,274,392.58
销售费用	六、42	366,477,992.98	338,675,017.94
管理费用	六、43	546,785,447.45	494,721,187.22
财务费用	六、44	400,354,833.17	473,659,933.13
资产减值损失	六、45	52,112,485.88	-24,383,195.52
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）	六、46	36,522,383.46	577,846.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,452,499.72	490,140.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,385,371.68	-26,686,133.15
加：营业外收入	六、47	33,791,281.20	85,239,239.44
其中：非流动资产处置利得		56,453.44	346,103.74
减：营业外支出	六、48	2,493,106.21	2,347,155.99
其中：非流动资产处置损失		684,419.75	1,883,931.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,683,546.67	56,205,950.30
减：所得税费用	六、49	18,146,146.74	1,805,692.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,537,399.93	54,400,257.50
归属于母公司股东的净利润		63,482,830.05	54,400,377.17
少数股东损益		-16,945,430.12	-119.67
六、其他综合收益的税后净额		-8,011,554.41	-21,217,067.48
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-7,950,408.09	-21,050,191.10
（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		-7,950,408.09	-21,050,191.10
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		-7,950,408.09	-21,050,191.10
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-61,146.32	-166,876.38
七、综合收益总额		38,525,845.52	33,183,190.02
归属于母公司股东的综合收益总额		55,532,421.96	33,350,186.07
归属于少数股东的综合收益总额		-17,006,576.44	-166,996.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.09	0.09
（二）稀释每股收益		0.09	0.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2015年度

编制单位：湘潭电机股份有限公司

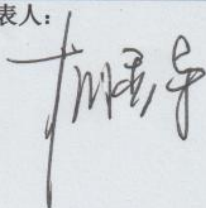
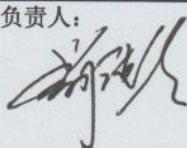
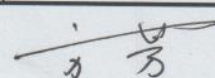
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		9,541,382,996.40	6,825,430,694.20
收到的税费返还		7,753,823.45	9,093,008.68
收到其他与经营活动有关的现金	六、50（1）	1,133,122,978.22	497,437,696.68
经营活动现金流入小计		10,682,259,798.07	7,331,961,399.56
购买商品、接受劳务支付的现金		7,845,845,557.37	4,960,979,628.26
支付给职工以及为职工支付的现金		691,352,927.16	716,078,817.63
支付的各项税费		425,685,536.08	461,214,038.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、50（2）	1,416,436,964.49	1,055,108,888.69
经营活动现金流出小计		10,379,320,985.10	7,193,381,372.78
经营活动产生的现金流量净额		302,938,812.97	138,580,026.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,566,978,756.99	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		26,461,007.14	87,705.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		76,800.00	640,731.40
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		1,593,516,564.13	2,728,437.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,575,234.94	22,713,732.33
投资支付的现金		2,370,316,508.64	
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		2,404,891,743.58	22,713,732.33
投资活动产生的现金流量净额		-811,375,179.45	-19,985,295.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,511,760,178.46	
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		6,300,653,992.72	5,838,173,992.92
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50（3）	291,820,000.00	159,790,000.00
筹资活动现金流入小计		8,104,234,171.18	5,997,963,992.92
偿还债务支付的现金		6,759,607,306.13	5,528,742,202.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		395,671,333.73	428,450,637.47
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	六、50（4）	267,946,495.01	117,929,295.05
筹资活动现金流出小计		7,423,225,134.87	6,075,122,134.52
筹资活动产生的现金流量净额		681,009,036.31	-77,158,141.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,873,027.06	-13,274,546.53
五、现金及现金等价物净增加额		169,699,642.77	28,162,043.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,303,671,172.49	1,275,509,129.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,473,370,815.26	1,303,671,172.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2015年度

金额单位：人民币元

本年数

归属于母公司股东的权益

项 目	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	608,484,542.00				1,038,222,934.69		-32,646,445.70	1,389,334.52	187,361,533.86		329,045,683.04	144,673,865.50	2,276,531,447.91
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	608,484,542.00				1,038,222,934.69		-32,646,445.70	1,389,334.52	187,361,533.86		329,045,683.04	144,673,865.50	2,276,531,447.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	134,920,634.00				1,541,627,954.35		-7,950,408.09	1,034,659.88	6,237,947.60		34,942,727.17	-12,876,534.95	1,697,936,979.96
（一）综合收益总额							-7,950,408.09				63,482,830.05	-17,006,576.44	38,525,845.52
（二）股东投入和减少资本	134,920,634.00				1,541,627,954.35							4,130,041.49	1,680,678,629.84
1、股东投入的普通股	134,920,634.00				1,541,627,954.35								1,676,548,629.83
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-41.48							4,130,041.49	4,130,000.01
（三）利润分配									6,237,947.60		-28,540,102.88		-22,302,155.28
1、提取盈余公积									6,237,947.60		-6,237,947.60		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-22,302,155.28		-22,302,155.28
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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								1,034,659.88					1,034,659.88
1、本期提取								11,177,567.61					11,177,567.61
2、本期使用								10,142,907.73					10,142,907.73
（六）其他													
四、本年年末余额	743,405,176.00				2,579,850,889.04		-40,596,853.79	2,423,994.40	193,599,481.46		363,988,410.21	131,797,330.55	3,974,468,427.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2015年度

金额单位: 人民币元

归属于母公司股东的权益												
项 目	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	608,484,542.00			1,035,076,963.40		-11,596,254.60		183,190,694.52		297,070,681.47	144,840,861.55	2,257,067,488.34
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	608,484,542.00			1,035,076,963.40		-11,596,254.60		183,190,694.52		297,070,681.47	144,840,861.55	2,257,067,488.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,145,971.29		-21,050,191.10	1,389,334.52	4,170,839.34		31,975,001.57	-166,996.05	19,463,959.57
（一）综合收益总额						-21,050,191.10				54,400,377.17	-166,996.05	33,183,190.02
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								4,170,839.34		-22,425,375.60		-18,254,536.26
2、提取一般风险准备								4,170,839.34		-4,170,839.34		
3、对股东的分配												
4、其他										-18,254,536.26		-18,254,536.26
（四）股东权益内部结转												
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							1,389,334.52					1,389,334.52
2、本期使用							12,690,312.09					12,690,312.09
（六）其他				3,145,971.29			11,300,977.57					11,300,977.57
四、本年年末余额	608,484,542.00			1,038,222,934.69		-32,646,445.70	1,389,334.52	187,361,533.86		329,045,683.04	144,673,865.50	2,276,531,447.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2015年12月31日

编制单位：湘潭电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		883,746,884.51	555,255,854.53
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		415,247,734.38	455,969,470.14
应收账款	十四、1	3,928,943,573.61	3,636,708,222.15
预付款项		60,615,132.12	90,038,928.95
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	208,554,652.11	99,696,632.29
存货		1,740,743,618.15	1,796,279,817.67
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		800,000,000.00	
流动资产合计		8,037,851,594.88	6,633,948,925.73
非流动资产：			
可供出售金融资产		119,429,226.81	119,429,226.81
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	2,525,249,638.14	2,448,851,998.54
投资性房地产			
固定资产		848,133,878.93	874,609,156.42
在建工程		60,537,528.20	75,719,780.25
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		138,566,688.70	57,128,999.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		27,753,962.36	25,888,363.56
其他非流动资产			69,155,796.00
非流动资产合计		3,719,670,923.14	3,670,783,320.66
资产总计		11,757,522,518.02	10,304,732,246.39

(转下页)

资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位:湘潭电机股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		3,466,583,500.00	2,911,692,960.00
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		826,981,657.99	882,268,528.80
应付账款		1,208,640,400.12	1,359,954,713.10
预收款项		87,147,749.00	213,297,952.15
应付职工薪酬		51,870,236.07	51,098,106.53
应交税费		10,206,811.56	22,906,454.73
应付利息		35,369,914.55	38,267,832.19
应付股利			
其他应付款		68,281,730.12	70,400,943.78
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		1,217,457,392.26	763,524,516.32
其他流动负债		196,000,000.00	
流动负债合计		7,168,539,391.67	6,313,412,007.60
非流动负债:			
长期借款		64,000,000.00	147,000,000.00
应付债券			946,115,886.00
其中:优先股			
永续债			
长期应付款		82,359,195.75	83,686,556.44
长期应付职工薪酬			
专项应付款			69,155,796.00
预计负债		6,644,212.46	7,015,323.71
递延收益		73,535,653.25	76,068,561.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		226,539,061.46	1,329,042,123.72
负债合计		7,395,078,453.13	7,642,454,131.32
股东权益:			
股本		743,405,176.00	608,484,542.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		2,756,881,114.21	1,215,253,118.38
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,423,994.40	1,389,334.52
盈余公积		193,599,481.46	187,361,533.86
一般风险准备			
未分配利润		666,134,298.82	649,789,586.31
股东权益合计		4,362,444,064.89	2,662,278,115.07
负债和股东权益总计		11,757,522,518.02	10,304,732,246.39

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2015年度

编制单位：湘潭电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	3,390,945,469.85	3,366,942,838.28
减：营业成本	十四、4	2,612,614,075.08	2,631,614,016.93
营业税金及附加		22,804,682.39	23,754,632.26
销售费用		156,270,182.91	160,954,527.08
管理费用		276,178,908.89	273,299,850.92
财务费用		282,390,874.91	304,105,541.53
资产减值损失		23,169,525.27	354,180.18
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）	十四、5	28,637,338.03	43,264.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,193,973.64	43,264.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,154,558.43	-27,096,646.41
加：营业外收入		4,406,902.42	66,774,095.48
其中：非流动资产处置利得			249,769.17
减：营业外支出		717,598.74	1,532,540.49
其中：非流动资产处置损失		680,504.54	1,438,967.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,843,862.11	38,144,908.58
减：所得税费用		4,959,046.72	3,155,587.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,884,815.39	34,989,321.25
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		44,884,815.39	34,989,321.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柳国平

胡国平

方芳

现金流量表

2015年度

编制单位：湘潭电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		2,134,332,200.88	2,008,976,425.70
收到的税费返还		63,462.69	65,100.88
收到其他与经营活动有关的现金		68,253,767.79	232,617,597.74
经营活动现金流入小计		2,202,649,431.36	2,241,659,124.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,478,638,878.02	1,439,161,038.37
支付给职工以及为职工支付的现金		513,358,867.99	513,995,719.46
支付的各项税费		242,220,765.65	270,320,354.60
支付其他与经营活动有关的现金		203,023,433.73	225,733,245.24
经营活动现金流出小计		2,437,241,945.39	2,449,210,357.67
经营活动产生的现金流量净额		-234,592,514.03	-207,551,233.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,564,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		26,443,364.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		76,800.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,590,520,164.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,065,479.66	17,175,336.29
投资支付的现金		2,364,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,397,065,479.66	17,175,336.29
投资活动产生的现金流量净额		-806,545,315.27	-17,175,336.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,511,760,178.46	
取得借款收到的现金		4,546,134,715.61	3,578,692,960.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		165,500,000.00	159,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,223,394,894.07	3,737,692,960.00
偿还债务支付的现金		4,282,183,866.67	3,260,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		309,225,046.60	305,428,723.65
支付其他与筹资活动有关的现金		223,534,605.73	115,929,295.05
筹资活动现金流出小计		4,814,943,519.00	3,681,358,018.70
筹资活动产生的现金流量净额		1,408,451,375.07	56,334,941.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		367,313,545.77	-168,391,628.34
加：期初现金及现金等价物余额		346,358,823.68	514,750,452.02
六、期末现金及现金等价物余额		713,672,369.45	346,358,823.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨建峰

新张成

方芳

股东权益变动表

2015年度

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	608,484,542.00				1,215,253,118.38			1,389,334.52	187,361,533.86		649,789,586.31	2,662,278,115.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	608,484,542.00				1,215,253,118.38			1,389,334.52	187,361,533.86		649,789,586.31	2,662,278,115.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	134,920,634.00				1,541,627,995.83			1,034,659.88	6,237,947.60		16,344,712.51	1,700,165,949.82
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	134,920,634.00				1,541,627,995.83						44,884,815.39	44,884,815.39
1、股东投入的普通股	134,920,634.00				1,541,627,995.83							1,676,548,629.83
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									6,237,947.60		-28,540,102.88	-22,302,155.28
2、提取一般风险准备									6,237,947.60		-6,237,947.60	
3、对股东的分配												
4、其他											-22,302,155.28	-22,302,155.28
（四）股东权益内部结转												
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								1,034,659.88				1,034,659.88
2、本期使用								5,266,942.84				5,266,942.84
（六）其他								4,232,282.96				4,232,282.96
四、本年年末余额	743,405,176.00				2,756,881,114.21			2,423,994.40	193,599,481.46		666,134,298.82	4,362,444,064.89

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2015年度

金额单位: 人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	608,484,542.00				1,212,107,147.09				183,190,694.52		637,225,640.66	2,641,008,024.27
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	608,484,542.00				1,212,107,147.09				183,190,694.52		637,225,640.66	2,641,008,024.27
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)					3,145,971.29			1,389,334.52	4,170,839.34		12,563,945.65	21,270,090.80
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									4,170,839.34		-22,425,375.60	-18,254,536.26
2、提取一般风险准备									4,170,839.34		-4,170,839.34	
3、对股东的分配												
4、其他											-18,254,536.26	-18,254,536.26
(四) 股东权益内部结转												
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								1,389,334.52				1,389,334.52
2、本期使用								5,228,387.95				5,228,387.95
(六) 其他								3,839,053.43				3,839,053.43
四、本年年末余额	608,484,542.00				3,145,971.29				187,361,533.86		649,789,586.31	2,662,278,115.07

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

湘潭电机股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湘潭电机股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 1999 年 12 月 26 日在中华人民共和国注册成立的股份有限公司。本公司主要从事大中型交直流电机、风力发电系统(风力发电设备整机及零部件)、水泵及配套产品、城市轨道交通车辆电气成套牵引系统等产品的生产和销售。本公司于 2002 年 7 月 18 日获准在上海证券交易所上市发行普通股股票(A 股), 证券编号 600416。本公司企业法人营业执照注册号为 4300001004378, 公司登记办公地点为湖南省湘潭市下摄司街 302 号, 主营业务属于机械制造业。

(一) 历史沿革

本公司是由湘电集团有限公司(原湘潭电机集团有限公司(“湘电集团”或“控股公司”))作为主要发起人, 对其属下的分公司及部门的资产及负债进行重组, 将与大中型交直流电机、城市交通车辆及电器成套设备的生产及销售有关的经营性资产和负债及对其子公司—湘潭电机进出口有限公司(“进出口公司”)的权益性投资作为资本投入, 并联合其他六家发起人以现金及债权出资组建成立的股份有限公司。本公司重组后, 进出口公司成为本公司的子公司。

于首次公开发行境内上市的人民币普通股(以下称为“A 股”)前, 本公司注册资本为 120,000,000 元, 分为 120,000,000 股, 每股面值人民币 1 元。发起人及其相应的资本投入明细如下:

发起人	注册地	出资方式	出资比例	出资金额	股数
湘电集团有限公司	湖南, 湘潭	净资产	96.20%	174,482,800	115,435,069
北京市地下铁道总公司	北京	现金	1.10%	2,000,000	1,323,168
四川东方绝缘材料股份有限公司	四川, 绵阳	债权	0.66%	1,200,000	793,901
内蒙古霍林河煤业集团有限责任公司	内蒙古自治区, 霍林格勒	现金	0.55%	1,000,000	661,584
上海铜材厂	上海	债权	0.55%	1,000,000	661,584
湖南株洲特种电磁线厂	湖南, 株洲	债权	0.55%	1,000,000	661,584
天津开发区兴业房地产投资有限公司	天津	现金	0.39%	700,000	463,110
合计			100%	181,382,800	120,000,000

于 2002 年 6 月 25 日，本公司获准发行 75,000,000 股 A 股，每股面值人民币 1 元，并于 2002 年 7 月 18 日在上海证券交易所上市。全体发起人均为非流通股股东。

于 2003 年 12 月，湖南株洲特种电磁线厂被株洲时代电气绝缘有限责任公司整体收购；于 2004 年 2 月，根据北京市人民政府国有资产监督管理委员会《关于国家资本金有关问题的批复》（京国资产权字[2004]6 号），北京市地下铁道总公司所持本公司之股份被划转至北京市地铁运营有限公司。于 2005 年 11 月，株洲时代电气绝缘有限责任公司及北京市地铁运营有限公司就上述股权转让办理了股权转让登记。

于 2005 年 11 月 21 日，经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会《关于湘潭电机股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》（湘国资产权函[2005]318 号）批准；并经由 2005 年 11 月 28 日召开的股权分置改革相关股东会议审议通过，本公司全体非流通股股东通过向流通股股东支付对价股份，使其持有的非流通股份获得上市流通的权利。本公司非流通股股东向流通股股东支付对价股份总计 2,325 万股，即每 10 股流通股获得 3.1 股对价股份。于 2005 年 12 月 8 日，对价股份在上海证券交易所上市，原非流通股股东变更为有限售条件的流通股股东后的持股情况如下：

股东名称	执行对价安排前		执行对价安排后	
	持股数(股)	占总股份的比例	持股数(股)	占总股份的比例
湘电集团	115,435,069	59.20%	93,069,525	47.73%
北京市地铁运营有限公司	1,323,168	0.68%	1,066,804	0.55%
四川东方绝缘材料股份有限公司	793,901	0.41%	640,083	0.33%
内蒙古霍林河煤业集团有限责任公司	661,584	0.34%	533,402	0.27%
上海铜材厂	661,584	0.34%	533,402	0.27%
株洲时代电气绝缘有限责任公司	661,584	0.34%	533,402	0.27%
天津开发区兴业房地产投资有限公司	463,110	0.24%	373,382	0.19%
合计	120,000,000	61.55%	96,750,000	49.61%

根据中国证券监督管理委员会《关于发布〈上市公司股权分置改革管理办法〉的通知》的规定，原非流通股股份自改革方案实施日起，即 2005 年 12 月 8 日起在十二个月内不得上市交易或转让。湘电集团有限公司同时承诺在前项规定期满后 18 个月内，湘电集团有限公司通过证券交易所挂牌交易出售原非流通股股份的数量占公司股份总

数的比例不超过 5%，在 36 个月内不超过 10%，且在上述承诺期间内出售价格必须不低于既定的最低出售价格，即每股 5.97 元。

于 2006 年 9 月 26 日经中国证监会证监发行字[2006]84 号文核准，本公司于 2006 年 10 月 26 日采取非公开发行股票方式向 8 名特定投资者发行了 4,000 万份股份，共募集资金 331,200,000 元，扣除发行费用后，共募集资金 319,562,000 元，其中 40,000,000 元计入股本，279,562,000 元计入资本公积。于 2006 年 11 月 8 日，本公司办理了发行相关股份的股权登记。本次有限售条件的流通股上市流通日为 2007 年 11 月 8 日。

于 2010 年 8 月 16 日经中国证监会证监许可[2010] 1112 号文《关于核准湘潭电机股份有限公司配股的批复》核准，本公司向境内原投资者每 10 股配售 3 股人民币普通股 A 股股票。截至 2010 年 8 月 31 日止，本公司通过向境内原投资者配售 69,242,271 股人民币普通股 A 股，实际收到本次增加出资人民币 921,894,845 元，其中增加股本人民币 69,242,271 元，增加资本公积人民币 852,652,574 元（已扣除承销费用、保荐费以及其他发行费用）。所有增加的出资均以人民币现金形式投入。

于 2011 年 5 月 18 日经 2010 年度股东大会审议通过，本公司向境内原投资者实施每 10 股转增 10 股的资本公积转增方案（“转增”），转增完成后总股本增至 608,484,542 元。

于 2015 年 1 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监许可（2015）75 号文《关于核准湘潭电机股份有限公司非公开发行股票的批复》，本公司于 2015 年 2 月 3 日采取非公开发行股票方式向 10 名特定投资者发行了 134,920,634 股，共募集资金人民币 1,699,999,988.40 元（含控股股东湘电集团资产认购金额 99,184,014.00 元，债权认购金额 69,155,796.00 元），扣除发行费用人民币 23,451,358.57 元，实际募集资金净额为人民币 1,676,548,629.83 元，其中：增加股本人民币 134,920,634.00 元；增加资本公积人民币 1,541,627,995.83 元。2015 年 2 月 9 日，本公司办理了发行相关股份的股权登记。本次非公开发行后，本公司注册资本变为 743,405,176 元。本次非公开发行新增股份为有限售条件流通股，参与认购的 10 位投资者中，除湘电集团之外其他 9 位投资者所认购的股份自上市之日起 12 个月内不得转让，预计上市流通时间为 2016 年 2 月 10 日；湘电集团所认购的股份自上市之日起 36 个月内不得转让，预计上市流通时间为 2018 年 2 月 10 日。

截至 2015 年 12 月 31 日止，变更后的累计注册资本人民币 743,405,176 元，股本人民币 743,405,176 元。湘电集团直接持有本公司 34.01%的股份，为本公司的控股股东。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 2 月 23 日决议批准报出。本财务报表将提交股东大会审议。

本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共 21 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

(二) 经营范围

本公司经营范围为：生产、销售发电机、交直流电动机、特种电机、矿用电机车、电动轮自卸车、轻轨车、电气成套设备、变压器、互感器、风力和太阳能发电成套设备；开发、研制地铁车辆、混合动力汽车。

本公司的母公司为湘电集团有限公司。

(三) 本报告中提及的公司名称简称对照表

公司全称	公司简称
湘电集团有限公司	湘电集团
湘潭电机进出口有限公司	湘电进出口
广东湘潭电机销售有限责任公司	广东湘机
北京湘电科技有限公司	湘电北京
湘潭牵引电气设备研究所有限公司	牵引研究所
湘电莱特电器有限公司	湘电莱特
长沙水泵厂有限公司	长沙水泵厂
上海湘潭电机有限责任公司	上海湘机
湖南湘电风能有限公司	湘电风能
沈阳湘潭电机销售有限公司	沈阳湘机
XEMC DARWIND B. V	湘电达尔文
XEMC VVEC B. V.	湘电威维克
湘电风能（福建）有限公司	湘电福建
湘电风能（内蒙古）有限公司	湘电内蒙古
湖南湘电长沙水泵有限公司	湘电长泵
湖南湘电长泵铸造有限公司	长泵铸造
湖南湘电长泵长一制泵有限公司	长一制泵
湖南湘电长泵特种泵有限公司	长沙特种泵
湖南湘电长泵汨泵有限公司	长泵汨泵
长沙水泵厂泵业销售有限公司	泵业销售
长沙湘电长泵凡人物业管理有限公司	凡人物业
长沙通大东安电气有限公司	东安电气
湖南湘电东洋电气有限公司	湘电东洋
湖南福斯湘电长泵泵业有限公司	湘电福斯
湘潭市湘电大酒店有限公司	湘电大酒店
湘潭昆鹏锻造有限公司	湘潭昆鹏
湖南海陆风能电机电器检测有限公司	湖南风机检测
湖南湘电重型装备有限公司	湘电重装
湖南稀土新能源材料有限责任公司	湖南稀土
铁姆肯湘电(湖南)轴承有限公司	湘电铁姆肯
云南湘电中诺新能源有限公司	云南中诺

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事电机、风力电机和泵的生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入

当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司

及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货

币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。

②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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际

利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）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，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为以考虑证券价格的历史性波动为依据。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损

益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

②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。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

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

（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。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
信用期内组合	A 类信用客户及其他信用客户信用期内的应收款项余额
超信用期组合	B、C、D、E 类信用客户超过信用期限应收款项余额

信用风险特征组合以应收账款客户的信用等级、信用期限和账龄相结合的方法为基础确定，对不同的客户评定不同的信用等级，给予不同的信用期限。各信用等级客户信用期分别为：A 类信用客户不计提坏账准备，B 类信用客户信用期为一年，C 类信用客户信用期为半年，D 类信用客户信用期为三个月，E 类信用客户为带款提货。在信用期内的不计提坏账准备，超过信用期限的应收账款按照账龄计提坏账准备。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
信用期内组合	不计提坏账准备
超信用期组合	账龄分析法（其中风电业务板块是以该笔应收账款对应客户的信用期满后的逾期第 1 天开始计算信用期外账龄）

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3-4 年	80	80
4-5 年	90	90
5 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价

值的差额进行计提。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品和建造合同项目确认的已完工未结算款。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出原材料时按计划成本计价，并于月末根据加权平均法一次计算并结转其应负担的成本差异，从而将计划成本调整为实际成本。产成品发出时的成本按加权平均法核算。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工及按正常生产能力下适当百分比分摊的所有间接生产费用。

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。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。

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作为存货列示；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）之和的部分作为预收款项列示。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的

金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

12、长期应收款

长期应收款系采用递延方式具有融资性质的销售商品产生的收款期限超过一年的应收款项。

本公司销售商品，并在合同或协议中明确规定销售商品需要延期收取价款的，按照应收的合同或协议价款的现值确定应收款项的公允价值。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额，冲减财务费用。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有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，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、

（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转计入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制

权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。本报告期内，本公司未持有应划入投资性房地产的资产。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30 年	5	3.17
机器设备	15 年	5	6.33
运输设备	8 年	5	11.88
办公及电子设备	8 年	5	11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的

土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司本报告期无长期待摊费用。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、股份支付

股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本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。

本报告期内，本公司未发生股份支付。

24、收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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）建造合同收入

对于为客户定制生产的固定造价的大型特种电机及大型水泵产品等，由于其开工与完工日期通常分属于不同的会计年度，因此本公司采用建造合同法核算其收入及成本。

本公司的建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如果单项建造合同销售的结果能够可靠地估计，则根据完工百分比法在资产负债表日确认该建造合同的收入与费用。完工进度系采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

如果单项建造合同的结果不能可靠地估计，则区别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同销售收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本则在其发生的当年度确认为费用；

②合同成本不可能收回的，则在发生时立即确认为当年度费用，不确认合同销售收入。

依已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例计算之累计在建合同毛利，大于以前年度累计已确认在建合同毛利时，其超过部分确认为当年度收益；若小于，则该部分列为当年度损失。当合同预计总成本大于总收入时，则立即提列预计亏损并列为当年度费用。

合同分期结算的价款，账列已结算价款，于各建造合同结算完毕后与相关的累计已发生的成本及累计已确认的毛利冲转。在资产负债表日，累计已发生的成本及累计

已确认的毛利之和大于累计已确认的预计亏损及已结算价款之和的差额列为存货；反之，则列为其他流动负债。

（3）让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，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/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的

账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金

于实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无重大会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。存货可变现净值按日常活动中估计售价减去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金额确定。该等估计系按照现时市场条件以及以往售出类似商品的经验作出。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 固定资产、在建工程 and 无形资产减值

本公司于资产负债表日对固定资产、在建工程和无形资产判断是否存在可能发生

减值的迹象。固定资产、在建工程和使用寿命确定的无形资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。预计未来现金流量现值时，管理层估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）建造合同成本

本公司按建造合同核算大型特种电机、大型水泵产品的收入和成本。在建造合同累计应确认成本乃按照预计合同总成本和完工百分比确认。在预计在建合同总成本时，本公司考虑以往类似产品的实际建造成本并结合该项特定合同估计耗用原材料及间接制造费用水平而确定。如最终实际建造成本与上述预计合同成本存在差异，将对营业利润产生影响。

（7）职工内退计划

按照本公司实施的内退计划，本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日之间的期间支付该等员工工资和缴纳社会保险费。该项预计负债按照预计将来支付之工资及社会保险费金额按恰当之折现率计算而得。在预计将来支付之工资及社会保险费金额时，本公司考虑了该等员工的现时薪资水平以及未来预计的薪资增长水平。如最终支付之金额与该等估计存在差异，该差异将对上述预计负债的金额产生影响。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（9）资本化利息

可直接归属于符合资本化条件的资产购建的借款费用是指如果未发生该等资产的购建而可避免产生的借款费用。在判断一项资产是否与某项借款直接相关可能存在困难，比如筹资活动是集中进行而不能直接与资产支出挂钩。因此，在决定某项借款费用是否可直接归属于符合资本化条件的资产购建时需要作出判断。

（10）开发支出资本化

可资本化的开发支出是指满足附注四.18(2)所述资本化条件的开发阶段的支出。在判断内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产具有不确定性，因此，在决定内部研究开发项目支出是否符合资本化条件时需要作出判断。

（11）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（12）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况	注释
增值税	应税收入按17%、19%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	注1
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。	
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%-5%计缴。	
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%、25.5%计缴。	注2

注 1：本公司及子公司销售产品依法应缴纳增值税。增值税为价外税，除下文所述外，本公司及子公司税率为 17%。依增值税暂行条例规定，购进半成品、原材料、固定资产、燃料、动力和运费等所缴纳的进项税额可用于抵扣销售货物时应缴纳的销项税

额。

根据国家税务总局的有关批文，本公司部分特种直流电机的收入免征增值税；为生产该等产品而购进的半成品或原材料等所缴纳的进项税额不予抵扣，计入相关产品的成本。

根据《欧洲增值税法令》，XEMC DARWIND B. V. (“湘电达尔文”)和 XEMC VVEC B. V. (“湘电威维克”)，荷兰对商品销售征收增值税，一般增值税税率为 19%，企业缴纳的增值税可以从其所收取的增值税中扣除。

注 2：除下文所述外，本公司及各子公司根据《中华人民共和国企业所得税法》(“所得税法”)和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(“实施条例”)确定的应纳税所得额，按法定所得税税率 25%计提。

于 2014 年，本公司及子公司湘电风能高新技术企业资质被复审通过，在高新技术企业认定有效期内(2014 年至 2016 年)享受企业所得税率 15%的税收优惠政策。于 2013 年，本公司二级子公司湘电长泵高新技术企业资质被复审通过，在高新技术企业认定有效期内(2013 年至 2015 年)享受企业所得税率 15%的税收优惠政策。于 2013 年 11 月，本公司子公司湘电莱特电气有限公司被认定为高新技术企业，在三年有效期内享受企业所得税率 15%的税收优惠政策。

2015 年度，XEMC DARWIND B. V. (“湘电达尔文”)和 XEMC VVEC B. V. (“湘电威维克”)根据荷兰企业所得税法，适用企业所得税税率 25.5%(2014 年：25.5%)。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	54,409.45	108,478.91
银行存款	1,473,316,405.81	1,303,562,693.58
其他货币资金	869,769,885.00	1,186,294,654.51
合计	2,343,140,700.26	2,489,965,827.00
其中：存放在境外的款项总额	42,130,713.75	63,058,272.38

注：其他货币资金为履约保函、票据保证金以及信用保证金等，为受限的货币资金。存放境外款项为境外子公司款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	826,408,451.47	880,841,052.24
商业承兑汇票	118,512,830.00	41,572,800.50
合计	944,921,281.47	922,413,852.74

(2) 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	522,670,497.23
合计	522,670,497.23

(3) 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

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	860,549,654.87	
商业承兑汇票	115,743,994.74	
合计	976,293,649.61	

注：于 2015 年 12 月 31 日，本公司已贴现未到期的银行承兑汇票包括本公司或所属子公司已向银行贴现的由本公司或所属子公司签发的银行承兑汇票，账面价值为人民币 120,000,000.00 元，期末已重分类到短期借款（详见附注六.17）。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
信用期内组合	5,599,487,825.61	80.58			5,599,487,825.61
超信用期组合	1,349,818,413.98	19.42	362,868,352.94	26.88	986,950,061.04
组合小计	6,949,306,239.59	100.00	362,868,352.94	5.22	6,586,437,886.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,949,306,239.59	100.00	362,868,352.94	5.22	6,586,437,886.65

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
信用期内组合	5,142,817,038.44	80.04			5,142,817,038.44
超信用期组合	1,282,516,620.70	19.96	313,640,532.18	24.46	968,876,088.52
组合小计	6,425,333,659.14	100.00	313,640,532.18	4.88	6,111,693,126.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,425,333,659.14	100.00	313,640,532.18	4.88	6,111,693,126.96

①超信用期组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	700,931,344.20	35,046,567.21	5.00
1 至 2 年	264,993,253.75	52,998,650.76	20.00
2 至 3 年	178,061,185.10	89,030,592.55	50.00
3 至 4 年	59,373,094.52	47,498,475.61	80.00
4 至 5 年	81,654,658.41	73,489,188.81	90.00
5 年以上	64,804,878.00	64,804,878.00	100.00
合计	1,349,818,413.98	362,868,352.94	

(2) 应收账款按风电业务板块和非风电业务板块分类情况

①风电业务板块组合和计提坏账准备情况

分类	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期	3,454,605,453.91			3,175,072,197.78		
超信用期						
逾期 1 年以内	553,864,948.20	27,693,247.41	5.00	445,125,764.54	22,256,288.23	5.00
逾期 1 至 2 年	52,049,880.35	10,409,976.07	20.00	165,072,028.36	33,014,405.67	20.00
逾期 2 至 3 年	80,126,448.36	40,063,224.18	50.00	25,509,797.82	12,754,898.91	50.00

逾期 3 至 4 年	19,853,817.93	15,883,054.34	80.00	64,898,083.30	51,918,426.64	80.00
逾期 4 至 5 年	64,160,037.52	57,744,030.00	90.00	10,611,790.80	9,550,611.72	90.00
逾期 5 年以上	4,518,550.00	4,518,550.00	100.00	30.00	30.00	100.00
合计	4,229,179,136.27	156,312,082.00	3.70	3,886,289,692.60	129,494,661.17	3.33

②非风电业务板块组合和计提坏账准备情况

分类	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期	2,144,882,371.70			1,967,744,840.66		
超信用期						
1 年以内	147,066,396.00	7,353,319.80	5	170,580,239.64	8,529,011.98	5.00
1 至 2 年	212,943,373.40	42,588,674.69	20	227,690,653.74	45,538,130.75	20.00
2 至 3 年	97,934,736.74	48,967,368.37	50	72,697,212.96	36,348,606.48	50.00
3 至 4 年	39,519,276.59	31,615,421.27	80	26,208,400.30	20,966,720.24	80.00
4 至 5 年	17,494,620.89	15,745,158.81	90	13,592,176.78	12,232,959.10	90.00
5 年以上	60,286,328.00	60,286,328.00	100	60,530,442.46	60,530,442.46	100.00
合计	2,720,127,103.32	206,556,270.94	7.59	2,539,043,966.54	184,145,871.01	7.25

注：非风电业务板块超信用期客户未付款，则账龄起算时点为业务发生时点。

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提应收账款坏账准备余额增加 49,227,820.76 元，本年计提 49,641,477.66 元，本年实际核销 120,370.00 元，本年转回坏账准备金额 293,286.90 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	120,370.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,134,860,485.02 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 16.33%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,837.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	218,462,906.65	78.28	193,872,984.40	69.12
1 至 2 年	46,629,913.66	16.71	64,008,966.23	22.82

2 至 3 年	9,476,404.79	3.40	18,519,314.63	6.60
3 年以上	4,497,655.91	1.61	4,094,775.42	1.46
合计	279,066,881.01	100.00	280,496,040.68	100.00

注：账龄超过一年的预付账款主要系本公司部分特种直流电机产品及大型风机、水泵项目生产周期较长所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 119,361,315.47 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 42.77%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
信用期内组合	199,192,073.20	97.52			199,192,073.20
超信用期组合	5,066,559.68	2.48	2,452,013.98	48.40	2,614,545.70
组合小计	204,258,632.88	100.00	2,452,013.98	1.20	201,806,618.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	204,258,632.88	100.00	2,452,013.98	1.09	201,806,618.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用期内组合	124,206,422.55	91.43			124,206,422.55
超信用期组合	11,641,609.60	8.57	3,186,219.56	27.37	8,455,390.04
组合小计	135,848,032.15	100.00	3,186,219.56	2.35	132,661,812.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	135,848,032.15	100.00	3,186,219.56	2.35	132,661,812.59

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,753,135.20	87,656.76	5.00
1 至 2 年	729,536.90	145,907.38	20.00
2 至 3 年	710,023.48	355,011.74	50.00
3 至 4 年	52,130.00	41,704.00	80.00
4 至 5 年			90.00
5 年以上	1,821,734.10	1,821,734.10	100.00
合计	5,066,559.68	2,452,013.98	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 734,205.58 元，本期不存在其他应收款坏账核销的情况。

(3) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国电能成套设备公司北京分公司	投标保证金	21,000,180.00	1 年以内	10.28	
远东国际售后回购融资保证金	融资租赁保证金	26,891,435.00	1-2 年	13.17	
交银金融租赁有限责任公司	融资租赁保证金	16,000,000.00	4-5 年	7.83	
中信国际招标有限公司中广核 9 项目	投标保证金	7,400,000.00	1 年以内	3.62	
中金招标有限责任公司	投标保证金	7,022,600.00	1 年以内	3.44	
合计	—	78,314,215.00	—	38.34	

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,058,208,669.73	4,509,605.76	1,053,699,063.97
在产品	1,318,639,857.50	2,618,760.68	1,316,021,096.82
库存商品	745,434,221.72	19,500,227.68	725,933,994.04
已完工未结算款	521,170,440.55		521,170,440.55
合计	3,643,453,189.50	26,628,594.12	3,616,824,595.38

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	855,333,031.14	5,152,492.40	850,180,538.74
在产品	1,327,625,368.39	3,614,720.76	1,324,010,647.63
库存商品	498,339,498.32	15,983,031.84	482,356,466.48
已完工未结算款	589,762,775.49		589,762,775.49
合计	3,271,060,673.34	24,750,245.00	3,246,310,428.34

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,152,492.40	-570,718.12		72,168.52		4,509,605.76
在产品	3,614,720.76	258,736.08		1,254,696.16		2,618,760.68
库存商品	15,983,031.84	3,517,195.84				19,500,227.68
合计	24,750,245.00	3,205,213.80		1,326,864.68		26,628,594.12

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低法	已使用或销售	
在产品	成本与可变现净值孰低法	已使用或销售	
库存商品	成本与可变现净值孰低法		

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	年末余额	年初余额
累计已发生成本	829,110,882.09	1,082,987,728.26

累计已确认毛利	470,146,599.49	664,101,188.26
减：已办理结算的金额	778,087,041.03	1,157,326,141.03
建造合同形成的已完工未结算资产	521,170,440.55	589,762,775.49

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣的增值税进项税	93,704,540.19	31,144,987.15
理财产品	804,000,000.00	
合计	897,704,540.19	31,144,987.15

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	130,976,061.21		130,976,061.21	120,176,061.21		120,176,061.21
其中：按成本计量的	130,976,061.21		130,976,061.21	120,176,061.21		120,176,061.21
合计	130,976,061.21		130,976,061.21	120,176,061.21		120,176,061.21

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
湘电重装	91,531,046.81			91,531,046.81
湖南稀土	10,000,000.00			10,000,000.00
湘电铁姆肯注 1	17,898,180.00			17,898,180.00
湘电控股(美国)公司	746,834.40			746,834.40
景泰新能寺滩风电有限公司		10,800,000.00		10,800,000.00
合计	120,176,061.21	10,800,000.00		130,976,061.21

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
湘电重装					19.32	
湖南稀土					4.63	
湘电铁姆肯(注 1)					20.00	
湘电控股(美国)公司					3.00	
景泰新能寺滩风电有限公司(注 2)					15.00	
合计					—	

注:①本公司对湘电铁姆肯的表决权比例虽达 20%,但是湘电铁姆肯的董事和关键管理人员均不由本公司任命,本公司也没有以其他方式参与或影响湘电铁姆肯的财务和经营决策或日常经营活动,从而本公司对铁姆肯不具有重大影响,2014 年实施《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》之前将其作为其他长期股权投资使用成本法核算,2014 年及之后将其作为可供出售金融资产核算。

②本公司对景泰新能寺滩风电有限公司的表决权比例虽达 15%,但是景泰新能寺滩风电有限公司的董事和关键管理人员均不由本公司任命,本公司也没有以其他方式参与或影响景泰新能寺滩风电有限公司的财务和经营决策或日常经营活动,从而本公司对景泰新能寺滩风电有限公司不具有重大影响,根据会计准则规定将其作为可供出售金融资产核算。

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	1,169,500,030.00		1,169,500,030.00	1,099,733,200.00		1,099,733,200.00	
减:未实现融资收益	43,057,061.93		43,057,061.93	63,171,814.16		63,171,814.16	
账面余额合计	1,126,442,968.07		1,126,442,968.07	1,036,561,385.84		1,036,561,385.84	

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
湖南福斯湘电长泵泵业有限公司	12,595,608.33			-663,961.96		
湖南湘电东洋电气有限公司	28,380,656.43			2,403,953.43		
小计	40,976,264.76			1,739,991.47		
二、联营企业						
湘潭市湘电大酒店有限公司	962,915.76			-209,979.79		
湘潭昆鹏锻造有限公司	463,760.63					
湖南风机检测	1,056,268.95		1,056,268.95			
小计	2,482,945.34		1,056,268.95	-209,979.79		
合计	43,459,210.10		1,056,268.95	1,530,011.68		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
湖南福斯湘电长泵业有限公司				11,931,646.37	
湖南湘电东洋电气有限公司				30,784,609.86	
小计				42,716,256.23	
二、联营企业					
湘潭市湘电大酒店有限公司				752,935.97	
湘潭昆鹏锻造有限公司				463,760.63	
湖南风机检测					
小计				1,216,696.60	
合计				43,932,952.83	

11、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	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,017,905,091.14	954,680,085.55	67,337,860.87	179,854,970.28	2,219,778,007.84
2、本年增加金额	16,320,412.98	220,522,072.54	1,449,945.59	14,822,618.89	253,115,050.00
(1) 购置	1,168,509.54	10,796,030.55	1,449,945.59	7,397,629.72	20,812,115.40
(2) 在建工程转入	15,151,903.44	209,726,041.99		7,424,989.17	232,302,934.60
3、本年减少金额	25,049.19	1,721,487.79	5,251,248.10	2,946,216.97	9,944,002.05
(1) 处置或报废	25,049.19	1,721,487.79	5,251,248.10	2,946,216.97	9,944,002.05
4、年末余额	1,034,200,454.93	1,173,480,670.30	63,536,558.36	191,731,372.20	2,462,949,055.79
二、累计折旧					
1、年初余额	279,816,603.95	364,972,454.40	45,239,229.52	109,065,857.28	799,094,145.15
2、本年增加金额	30,283,674.07	60,507,017.37	4,739,829.06	19,572,891.61	115,103,412.11
(1) 计提	30,283,674.07	60,507,017.37	4,739,829.06	19,572,891.61	115,103,412.11
3、本年减少金额	25,049.19	1,258,254.86	4,249,373.27	2,823,916.57	8,356,593.89
(1) 处置或报废	25,049.19	1,258,254.86	4,249,373.27	2,823,916.57	8,356,593.89
4、年末余额	310,075,228.83	424,221,216.91	45,729,685.31	125,814,832.32	905,840,963.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
三、减值准备					
1、年初余额		3,586,964.82			3,586,964.82
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额		3,586,964.82			3,586,964.82
四、账面价值					
1、年末账面价值	724,125,226.10	745,672,488.57	17,806,873.05	65,916,539.88	1,553,521,127.60
2、年初账面价值	738,088,487.19	586,120,666.33	22,098,631.35	70,789,113.00	1,417,096,897.87

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	376,043,232.75	122,648,572.19		253,394,660.56
办公及电子设备	18,930,479.27	9,904,546.26		9,025,933.01
合计	394,973,712.02	132,553,118.45		262,420,593.57

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
更新改造及双加项目	51,962,764.78		51,962,764.78	56,588,340.04		56,588,340.04
永磁风电二期	11,567,948.64		11,567,948.64	36,262,068.26		36,262,068.26
双馈风电				186,324.76		186,324.76
兆瓦级风电产业化	501,558.99		501,558.99	501,558.99		501,558.99
高压高效	7,616,627.91		7,616,627.91			
高端装备	10,039,684.68		10,039,684.68			
5MW	13,283,073.73		13,283,073.73	171,115,633.04		171,115,633.04
2MW	62,799,224.10		62,799,224.10	55,561,953.17		55,561,953.17
长泵	144,526.94		144,526.94	104,526.94		104,526.94
莱特	417,644.69		417,644.69	1,121,255.57		1,121,255.57
合计	158,333,054.46		158,333,054.46	321,441,660.77		321,441,660.77

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
------	-----	------	--------	------------	----------	------

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
更新改造及 双加项目	68,800,000.00	56,588,340.04	9,138,989.07	13,764,564.33		51,962,764.78
永磁风电二期	328,390,000.00	36,262,068.26	5,429,555.58	30,123,675.20		11,567,948.64
双馈风电	45,000,000.00	186,324.76		186,324.76		-
兆瓦级风电 产业化	251,000,000.00	501,558.99				501,558.99
高压高效	553,720,000.00		7,616,627.91			7,616,627.91
高端装备	477,000,000.00		10,039,684.68			10,039,684.68
5MW	220,000,000.00	171,115,633.04	25,509,117.75	183,341,677.06		13,283,073.73
2MW	100,000,000.00	55,561,953.17	7,237,270.93			62,799,224.10
长泵	394,000,000.00	104,526.94	2,757,784.37	2,717,784.37		144,526.94
莱特	5,555,739.36	1,121,255.57	1,465,298.00	2,168,908.88		417,644.69
合计	2,443,465,739.36	321,441,660.77	69,194,328.29	232,302,934.60		158,333,054.46

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
更新改造及双 加项目	不适用	不适用	2,056,135.76	858,489.00		金融机构贷款
永磁风电二期	99.00	99.00	5,429,555.58	5,429,555.58		A 股募集及金 融机构贷款
双馈风电	99.00	99.00				自有资金
兆瓦级风电产 业化	99.00	99.00				A 股募集及金 融机构贷款
高压高效						A 股募集
高端装备						A 股募集
5MW	不适用	不适用				自有资金
2MW	不适用	不适用				自有资金
长泵	95.00	95.00				
莱特	不适用	不适用				金融机构贷款
合计			7,485,691.34	6,288,044.58		

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	94,015,110.00	22,074,701.58	170,236,678.20	286,326,489.78
2、本年增加金额	99,184,014.00	4,296,409.24	862,130.89	104,342,554.13

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
(1) 购置		166,409.24	862,130.89	1,028,540.13
(2) 股东投入	99,184,014.00	4,130,000.00	0.00	103,314,014.00
3、本年减少金额	-	-	1,529,851.24	1,529,851.24
(1) 外币报表折算差额	-	-	1,529,851.24	1,529,851.24
4、年末余额	193,199,124.00	26,371,110.82	169,568,957.85	389,139,192.67
二、累计摊销				
1、年初余额	12,803,651.48	14,547,666.99	65,190,733.34	92,542,051.81
2、本年增加金额	4,170,650.59	2,735,296.12	11,259,019.32	18,164,966.03
(1) 计提	4,170,650.59	2,735,296.12	11,259,019.32	18,164,966.03
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	16,974,302.07	17,282,963.11	76,449,752.66	110,707,017.84
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	176,224,821.93	9,088,147.71	93,119,205.19	278,432,174.83
2、年初账面价值	81,211,458.52	7,527,034.59	105,045,944.86	193,784,437.97

14、开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	外币报表折算差额	其他	
5MW 直驱式永磁海上风机项目	165,820,052.23	12,430,017.52			8,135,071.78		170,114,997.97
2MW 以上 90 米叶轮风机项目	67,572,423.73	630,186.23			3,266,417.39		64,936,192.57
合计	233,392,475.96	13,060,203.75			11,401,489.17		235,051,190.54

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的		处置		
收购上海湘机	634,503.00					634,503.00

注：商誉系 2001 年收购上海湘机时，收购价高于收购日本公司享有的上海湘机可

辨认净资产公允价值的份额而产生。

16、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	332,229,947.36	56,917,401.43	289,769,438.42	50,306,033.16
内部交易未实现利润	61,256,463.94	10,826,754.88	88,473,523.15	14,645,601.75
可抵扣税务亏损	99,561,330.11	16,573,151.87	166,809,488.39	26,565,305.60
未实现融资收益	43,057,061.93	6,655,868.05	63,171,814.16	9,719,460.89
抵消内部未实现利润	30,854,612.64	4,802,480.88	33,834,742.93	5,249,500.43
合计	566,959,415.98	95,775,657.11	642,059,007.05	106,485,901.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	37,957,554.67	5,693,633.20	40,640,878.00	6,096,131.20
合计	37,957,554.67	5,693,633.20	40,640,878.00	6,096,131.20

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	63,305,978.51	55,394,523.14
可抵扣亏损	466,845,101.18	433,080,801.18
合计	530,151,079.69	488,475,324.32

(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	年末余额	年初余额	备注
2015 年		30,871,568.00	
2016 年	82,956,466.00	82,956,466.00	
2017 年	216,936,610.89	216,936,610.89	
2018 年	80,930,488.73	80,930,488.73	
2019 年	21,385,667.56	21,385,667.56	
2020 年	64,635,868.00		本期税务亏损，最后以汇算清缴为准
合计	466,845,101.18	433,080,801.18	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		162,380,000.00
保证借款	370,000,000.00	
信用借款	4,078,720,884.64	4,397,681,000.00
未到期票据贴现	120,000,000.00	120,000,000.00
保理借款	336,583,500.00	127,131,899.52
合计	4,905,304,384.64	4,807,192,899.52

注：1、信用借款中包括本公司或所属子公司向本公司或所属子公司提供担保的银行借款或保理借款。

2、保证借款系湘电集团为本公司或所属子公司的担保借款。

3、未到期票据贴现为本公司或所属子公司已向银行贴现的由本公司或所属子公司签发的银行承兑汇票，账面价值为人民币 120,000,000.00 元。

4、银行保理借款 336,583,500.00 元系由账面价值 401,479,000.00 元的应收账款作为保理。

5、本报告期无已到期未偿还的短期借款情况。

18、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	536,710,112.48	172,880,158.10
银行承兑汇票	2,325,705,132.80	2,399,000,581.07
合计	2,862,415,245.28	2,571,880,739.17

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付关联方	269,769,768.64	520,379,233.28
应付第三方	3,459,680,972.31	3,141,963,404.41
合计	3,729,450,740.95	3,662,342,637.69

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付账款 1	13,834,863.50	未到支付节点
应付账款 2	70,521,900.00	未到支付节点
应付账款 3	5,806,560.00	未到支付节点
应付账款 4	5,494,160.00	未到支付节点

合计	95,657,483.50
----	---------------

20、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
预收关联方	36,400,000.00	
预收第三方	792,648,895.42	583,724,466.47
合计	829,048,895.42	583,724,466.47

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
预收款项 1	40,280,000.00	尚未实现销售
预收款项 2	42,500,000.00	尚未实现销售
预收款项 3	4,162,968.00	尚未实现销售
预收款项 4	3,142,400.00	尚未实现销售
合 计	90,085,368.00	—

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	53,698,381.73	657,127,846.31	655,802,149.48	55,024,078.56
二、离职后福利-设定提存计划		95,270,927.09	95,070,927.09	200,000.00
合计	53,698,381.73	752,398,773.40	750,873,076.57	55,224,078.56

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	47,566,465.66	528,183,263.14	528,024,688.47	47,725,040.33
2、职工福利费		26,143,589.00	26,143,589.00	
3、社会保险费		44,382,780.99	44,382,780.99	
其中：医疗保险费		38,719,015.64	38,719,015.64	
工伤保险费		3,617,431.25	3,617,431.25	
生育保险费		2,046,334.10	2,046,334.10	
4、住房公积金		44,765,932.71	44,765,932.71	
5、工会经费和职工教育经费	906,638.76	13,595,460.48	12,435,338.51	2,066,760.73
6、短期带薪缺勤				
7、其他	5,225,277.31	56,819.99	49,819.80	5,232,277.50
合计	53,698,381.73	657,127,846.31	655,802,149.48	55,024,078.56

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		90,194,927.94	90,194,927.94	
2、失业保险费		5,075,999.15	4,875,999.15	200,000.00
合计		95,270,927.09	95,070,927.09	200,000.00

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工上年平均工资的 20%、1.3%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,453,079.96	10,866,192.90
营业税	39,834.36	109,664.65
企业所得税	7,090,164.49	13,964,954.02
个人所得税	1,345,147.41	2,640,055.36
城市维护建设税	4,390,829.63	771,176.82
教育税费及附加	3,064,662.80	561,835.89
其他	2,268,675.51	2,540,391.71
合计	23,652,394.16	31,454,271.35

23、应付利息

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息	26,908,750.90	26,908,750.90
借款应付利息	9,792,156.81	14,334,528.19
合计	36,700,907.71	41,243,279.09

24、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付销售费用及销售代理费	19,585,654.77	26,238,159.57
应付其他关联方款项	43,907,952.86	65,976,768.06
投标保证金	13,644,157.30	5,084,192.15
代理商保证金	2,721,238.22	2,367,188.40
应付咨询费	10,488,136.35	8,770,610.20
大修项目	1,610,197.99	1,467,748.99

项目	年末余额	年初余额
计提印花税	509,029.90	344,845.30
搬迁补偿费	992,603.12	679,400.14
其他	24,454,175.46	27,827,712.94
合 计	117,913,145.97	138,756,625.75

(2) 账龄超过 1 年的其他应付款情况的说明

于 2015 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为 36,829,525.49 元(2014 年 12 月 31 日: 30,185,802.69 元), 主要为应付投标保证金和应付湘电集团往来款项等。

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款(附注六、27)	152,000,000.00	769,321,180.00
1 年内到期的应付债券(附注六、28)	948,612,066.00	
1 年内到期的长期应付款(附注六、29)	139,080,988.75	170,760,178.81
合 计	1,239,693,054.75	940,081,358.81

26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
短期融资租赁款	196,000,000.00	
合 计	196,000,000.00	

27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款(美元)		154,321,180.00
信用借款(欧元)	53,214,000.00	74,556,000.00
信用借款(人民币)	116,000,000.00	412,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	350,000,000.00
抵押借款	101,921,801.39	
减: 一年内到期的长期借款(附注六、25)	152,000,000.00	769,321,180.00
合 计	219,135,801.39	221,556,000.00

注: ①保证借款系湘电集团为本公司或所属子公司的担保借款。

②信用借款信用借款中包括本公司或所属子公司向本公司或所属子公司提供担保的银行借款。

28、应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
公司债券		946,115,886.00
合计		946,115,886.00

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
五年期公司债券	950,000,000.00	2011-7-15	5 年期	950,000,000.00	946,115,886.00
小计	950,000,000.00			950,000,000.00	946,115,886.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、25）					
合计	950,000,000.00			950,000,000.00	946,115,886.00

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
五年期公司债券		58,710,000.00	-2,496,180.00	58,710,000.00	948,612,066.00
小计		58,710,000.00	-2,496,180.00	58,710,000.00	948,612,066.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、25）					948,612,066.00
合计		58,710,000.00	-2,496,180.00	58,710,000.00	

29、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付长沙市国资委款项①	10,348,010.49	10,348,010.49
应付长沙市财政局款项②	11,887,652.00	11,887,652.00
应付融资租赁款	199,204,522.01	232,211,072.76
减：一年内到期部分（附注六、25）	139,080,988.75	170,760,178.81
合计	82,359,195.75	83,686,556.44

注：1、根据长府阅(2003)120 号及长沙市人民政府《关于长沙水泵厂有限公司产权交割的再请示》的批复，长沙市人民政府同意豁免长沙水泵厂部分土地出让价款，剩余的土地出让价款为 40,501,800.00 元，其中：17,644,600.00 元作为长沙市国有资产监督管理委员会（“长沙市国资委”）对本公司的出资，本公司须在 5 年内变更工商登记并出具出资证明书，如到期未办理出资证明，公司需于期末偿还；22,857,200.00 元作为长沙市财政局对本公司的借款（“财政局借款”），本公司需在 5 年内归还。于 2006 年度，长沙市国资委同意将向本公司筹借的 703,470.00 元退休

教师待遇经费抵扣该投资款；于 2007 年度，根据长企改[2007]4 号《关于同意湖南湘电长泵长一制泵有限公司理顺劳动关系方案的批复》，有关长一制泵部分职工五项提留费用及离退休人员医疗费等费用合计 5,713,100.00 元予以抵减该等应付款。该款项已于 2009 年到期。于 2014 年 12 月 31 日，长沙水泵厂尚未办理股权登记手续，根据协议，长沙水泵厂已选择偿还该款项，于 2014 年 12 月 31 日，长沙水泵厂已累计清欠款项 880,019.51 元，剩余应付长沙市国资委款项 10,348,010.49 元账列一年内到期的非流动负债(附注六.25)。

2、于 2005 年度，根据长府阅[2005]93 号及长沙市财政局《关于长沙水泵厂有限公司借款补充协议》，长沙市财政局同意豁免部分上述财政局借款，计 3,969,548.00 元。于 2013 年 12 月 31 日，长沙水泵厂已累计偿还 7,000,000.00 元财政局借款，余款 11,887,652.00 元将在一年内偿还，账列一年内到期非流动负债(附注六.25)。

30、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
国家装备相关的关税退税	69,155,796.00		69,155,796.00		注：①
环保治理拨款	12,500,000.00		12,500,000.00		注：②
合计	81,655,796.00		81,655,796.00		

注：1、该款项系湘电风能收到国家装备相关风力发电关键零部件进口组件的进口关税退税款，由财政部直接通过国家金库退回。根据财关税[2007]11 号文，该款项将在全部收到后按相关规定转为国家资本金。本公司将该等款项账列专项应付款。上述款项 2015 年 2 月已转为湘电集团持有公司的股本。

2、该款项系中国节能总公司投入长沙水泵厂用于环保污水处理成套设备建设工程项目的国债项目资金 1250 万元，中节能资产经营有限公司作为国家资本金出资人代表，履行出资人权利和义务。公司下属湖南湘电长沙水泵有限公司与中节能资产经营有限公司签订协议，约定中国节能总公司投入长沙水泵厂用于环保污水处理成套设备建设工程项目的国债项目资金 1250 万元（国家资本金）转为中节能资产经营有限公司对湖南湘电长沙水泵有限公司的债权，并约定在 2016 年 6 月 1 日前分批偿还，截止 2015 年 2 月 31 日，湖南湘电长沙水泵有限公司已偿还 250.24 万元，余额 999.76 万元账列其他应付款。

31、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
产品质量保证	70,066,411.03	46,127,923.47	对产品计提的三包费用
合计	70,066,411.03	46,127,923.47	

注：余额减少系当年实际发生售后保修费用较多，因为该期间质保期到期或即将到期的项目较多，为顺利移交给业主，公司维护人员根据业主要求，对拟移交项目进

行了全面检修、零配件更换。

32、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
融资租赁售后租回	526,219.46		371,449.08	154,770.38	固定资产售后租回
政府补助	170,209,502.39	3,711,839.45	5,161,747.83	168,759,594.01	
合计	170,735,721.85	3,711,839.45	5,533,196.91	168,914,364.39	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
省风力发电工程技术研究中心	1,407,228.92				1,407,228.92	与收益相关
973 计划海上风电项目	1,893,394.54				1,893,394.54	与收益相关
蝶式太阳能热发电系统研制	390,000.00				390,000.00	与收益相关
大功率直驱型风力发电机运行仿真系统研究	4,000,000.00				4,000,000.00	与收益相关
新省风电工程技术研究中心创新能力建设项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
湖南省科技成果转化示范企业	100,000.00		100,000.00			与收益相关
大型直驱风力发电机组及关键零部件成果转化及产业化	1,420,000.00				1,420,000.00	与收益相关
湘潭市高新技术中心湖南矿山装备产业集群技术创新服务平台项目	70,000.00	300,000.00			370,000.00	与收益相关
直驱式变速恒频风电机组优化技术及产业化项目	250,000.00				250,000.00	与收益相关
海上风力发电机生产能力技改项目	41,711,718.65		2,361,459.24		39,350,259.41	与资产相关
高效节能电机产业项目	19,300,000.00				19,300,000.00	与资产相关
长沙市财政局下拨 2011 年中央预算能源自主创新投资资金	8,420,000.00				8,420,000.00	与收益相关
大型项目专项拨款	2,790,000.00				2,790,000.00	与收益相关
特色县域经济重点县 2013 年专项补助资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
牵引公司申报科技项目经费	55,000.00	170,000.00	105,780.00		119,220.00	与收益相关
国家能源风力发电机研发（实验）中心能力建设	8,593,929.72		140,227.54		8,453,702.18	与资产相关

风力发电机试验检测平台工程示范建设	12,958,546.86		370,943.52		12,587,603.34	与资产相关
风力发电机检测关键技术与认证测试技术研究	3,910,000.00				3,910,000.00	与资产相关
外贸公共服务平台建设资助资金	796,200.00				796,200.00	与收益相关
国家能源风力发电机研发（实验）中心能力持续建设	13,530,000.00				13,530,000.00	与资产相关
5MW 直驱式永磁海上风机项目补助资金	42,588,866.86	3,241,839.45		2,058,720.69	43,771,985.62	与资产相关
风能福建公司申报科技项目经费	24,616.84		24,616.84			与收益相关
合计	170,209,502.39	3,711,839.45	3,103,027.14	2,058,720.69	168,759,594.01	

33、其他非流动负债

项目	年末数	年初数
新型工业化专项引导项目补助资金	900,000.00	900,000.00
合计	900,000.00	900,000.00

注：根据湖南省财政厅和湖南省经济委员会发布的湘财企指[2007]122 号文件，本公司可获得有关机装基地建设的新型工业化专项引导项目补助资金 5,000,000.00 元。于 2008 年度，本公司收到并确认该项政府补助 4,100,000.00 元，剩余的 900,000.00 元账列其他非流动负债。

34、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	608,484,542.00	134,920,634.00				134,920,634.00	743,405,176.00
股份总数	608,484,542.00	134,920,634.00				134,920,634.00	743,405,176.00

注：本次非公开发生股票于 2015 年 2 月 3 日经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字【2015】43020001 号验资报告。

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	978,793,581.14	1,541,627,995.83		2,520,421,576.97
其他资本公积	59,429,353.55		41.48	59,429,312.07
合计	1,038,222,934.69	1,541,627,995.83	41.48	2,579,850,889.04

注：于 2015 年 1 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监许可（2015）75 号文《关

于核准湘潭电机股份有限公司非公开发行股票批复》，本公司于 2015 年 2 月 3 日采取非公开发行股票方式向 10 名特定投资者发行了 134,920,634 股，共募集资金人民币 1,699,999,988.40 元，扣除发行费用人民币 23,451,358.57 元，实际募集资金净额为人民币 1,676,548,629.83 元，其中：增加股本人民币 134,920,634.00 元；增加资本公积人民币 1,541,627,995.83 元。

36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-32,646,445.70	-8,011,554.41			-7,950,408.09	-61,146.32	-40,596,853.79
其他综合收益合计	-32,646,445.70	-8,011,554.41			-7,950,408.09	-61,146.32	-40,596,853.79

37、专项储备

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	1,389,334.52	11,177,567.61	10,142,907.73	2,423,994.40
合 计	1,389,334.52	11,177,567.61	10,142,907.73	2,423,994.40

38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	120,583,035.16	4,488,481.54		125,071,516.70
任意盈余公积	66,778,498.70	1,749,466.06		68,527,964.76
合计	187,361,533.86	6,237,947.60		193,599,481.46

注：本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。根据 2015 年 5 月 14 日股东大会决议，本公司按 2014 年度母公司净利润的 5%提取任意盈余公积金 1,749,466.06 元。

39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	329,045,683.04	297,070,681.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	329,045,683.04	297,070,681.47

项目	本年	上年
加：本年归属于母公司股东的净利润	63,482,830.05	54,400,377.17
减：提取法定盈余公积	4,488,481.54	3,498,932.13
提取任意盈余公积	1,749,466.06	671,907.21
应付普通股股利	22,302,155.28	18,254,536.26
年末未分配利润	363,988,410.21	329,045,683.04

40、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,457,333,338.31	8,057,126,562.27	7,693,768,456.85	6,409,670,008.47
其他业务	43,079,101.56	39,165,472.72	55,667,731.74	42,082,824.18
合计	9,500,412,439.87	8,096,292,034.99	7,749,436,188.59	6,451,752,832.65

41、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	645,248.66	261,831.17
城市维护建设税	23,816,505.83	24,459,990.08
教育费附加	17,064,902.69	17,552,571.33
合计	41,526,657.18	42,274,392.58

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	72,362,627.38	70,958,659.40
差旅费	37,501,451.11	39,837,718.05
三包服务费	61,919,901.56	48,720,675.79
包装费	25,099,659.46	30,174,685.77
业务招待费	30,580,918.25	32,336,662.70
工资及福利	36,205,759.71	34,682,696.95
会务费	9,013,606.57	13,584,717.00
办公费	14,442,308.35	7,789,571.31
销售代理费及其他服务费	2,661,976.92	2,962,955.43
投标专项费	16,758,011.46	7,211,097.79
其他	59,931,772.21	50,415,577.75
合计	366,477,992.98	338,675,017.94

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	179,776,259.48	175,638,626.13
技术开发费	205,935,147.09	153,135,798.44
上交湘电集团服务费	43,919,726.00	44,719,718.00
折旧及摊销	41,904,343.46	38,286,911.46
业务招待费	5,150,134.88	5,368,361.79
税金	18,970,563.16	14,641,153.03
修理费及物料消耗	6,790,072.60	5,889,722.77
水电费	4,899,309.30	4,586,744.79
差旅费	8,954,171.70	7,862,040.08
运输费	3,752,485.02	4,071,316.13
其他	26,733,234.76	40,520,794.60
合计	546,785,447.45	494,721,187.22

44、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	404,616,070.82	457,407,681.32
减：利息收入	36,324,985.02	24,586,111.47
汇兑损益	6,140,032.69	12,123,990.18
其他	25,923,714.68	28,714,373.10
合计	400,354,833.17	473,659,933.13

45、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	48,907,272.08	-24,938,702.78
存货跌价损失	3,205,213.80	555,507.26
合计	52,112,485.88	-24,383,195.52

46、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,530,011.68	970,006.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-77,511.96	-479,865.86
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		87,705.71
理财产品投资收益	35,069,883.74	
合计	36,522,383.46	577,846.26

47、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	56,453.44	346,103.74	56,453.44
其中：固定资产处置利得	56,453.44	346,103.74	56,453.44
债务重组利得	20,612,458.20		20,612,458.20
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	9,913,557.14	80,474,996.87	9,913,557.14
其他	3,208,812.42	4,418,138.83	3,208,812.42
合计	33,791,281.20	85,239,239.44	33,791,281.20

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
湖南省科技成果转化示范企业	100,000.00		与收益有关
省财政厅专项资金	100,000.00		与收益有关
海上风力发电机生产能力技改项目	2,361,459.24	2,331,235.41	与资产有关
湘潭市专利资助	309,960.00		与收益有关
2015 年度科技进步奖	80,000.00		与收益有关
高效电机推广补助资金		70,376,400.00	与收益有关
进口贴息补助		2,558,800.00	与收益有关
宁乡经济技术开发区管理委员会（税收台阶奖）		150,000.00	与收益相关
机电和高新技术产品技改研发资金		59,000.00	与收益相关
培育发展战略新兴产业专项引导资金	300,000.00		与收益相关
《大型流体机械节能技术研究与应用》课题研究项目	1,000,000.00		与收益相关
科技部拨款	610,000.00		与收益相关
湘潭市财政拨款（2015.2 月经委新型工业化奖金）	100,000.00		与收益相关
国家科技部 863 计划拨款	1,850,000.00	1,320,000.00	与收益相关
湘潭市财政拨款（株洲时代新材料科技股份有限公司合作项目）	112,000.00		与收益相关
湘潭市财政新型工业化及财源建设资金	300,000.00		与收益相关
湖南省经信委新型工业化补助资金	600,000.00		与收益相关
湘潭高新技术创业服务中心自主创新奖励	521,300.00	321,700.00	与收益相关
湘潭市财政拨款-涉外发展服务支出-风能	50,000.00	190,000.00	与收益相关
湘潭市财政拨款-涉外发展服务支出-补贴一股份		48,000.00	与收益相关
湘潭高新技术产业开发区管委会两型	300,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
社会建设专项资金			
风电装备制造产业技术创新战略联盟		50,000.00	与收益相关
湘潭市财政拨款-中小企业发展资金	200,000.00	750,000.00	与收益相关
湘潭市科技三项经费拨款		500,000.00	与收益相关
2013 年度市加速推进新型工业化先进单位		60,000.00	与收益相关
牵引公司申报科技项目经费	105,780.00		与收益相关
国家能源风力发电机研发（实验）中心能力建设	140,227.54	984561.46	与资产相关
风力发电机试验检测平台工程示范建设	370,943.52		与资产相关
其他政府补助	401886.84	775,300.00	与资产/收益相关
合计	9,913,557.14	80,474,996.87	

48、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	684,419.75	1,883,931.36	684,419.75
其中：固定资产处置损失	684,419.75	1,883,931.36	684,419.75
其他	1,808,686.46	463,224.63	1,808,686.46
合计	2,493,106.21	2,347,155.99	2,493,106.21

49、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,838,400.02	4,880,881.57
递延所得税费用	10,307,746.72	-3,075,188.77
合计	18,146,146.74	1,805,692.80

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	64,683,546.65
适用税率	15%
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,702,532.00
子公司适用不同税率的影响	-2,616,031.12
调整以前期间所得税的影响	-161,348.90
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,555,874.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-144,462.53
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	11,638,732.16

研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,030,841.26
权益法核算的合营和联营企业损益影响	-329,096.05
安置残疾人员就业扣除所得税	-469,212.09
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	18,146,146.74

50、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
退投标保证金、保函保证金	1,017,535,963.81	357,788,246.58
政府补助收入	7,548,354.39	84,570,564.15
利息收入	36,324,985.02	24,586,111.47
其他	71,713,675.00	30,492,774.48
合计	1,133,122,978.22	497,437,696.68

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付保证金等往来款项	651,963,679.18	395,093,825.73
支付付现费用等	764,473,285.31	660,015,062.96
合计	1,416,436,964.49	1,055,108,888.69

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后回租形成融资租赁固定资产出售收入	291,820,000.00	159,790,000.00
合计	291,820,000.00	159,790,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租入固定资产所支付的租赁费	265,906,156.97	117,672,295.05
非公开定向发行支付的前期费用	2,040,338.04	257,000.00
合计	267,946,495.01	117,929,295.05

51、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,537,399.93	54,400,257.50
加：资产减值准备	52,112,485.88	-24,383,195.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	115,103,412.11	123,120,397.75
无形资产摊销	18,164,966.03	15,653,648.55
长期待摊费用摊销		

补充资料	本年金额	上年金额
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）	627,966.31	1,537,827.62
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）	404,616,070.82	457,407,681.32
投资损失（收益以“－”号填列）	-36,522,383.46	-577,846.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	10,710,244.72	-2,672,690.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-402,498.00	-402,498.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-370,514,167.03	-133,746,284.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-575,767,835.06	-890,442,683.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	638,273,150.72	538,685,413.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	302,938,812.97	138,580,026.78
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	1,473,370,815.26	1,303,671,172.49
减：现金的期初余额	1,303,671,172.49	1,275,509,129.06
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	169,699,642.77	28,162,043.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,473,370,815.26	1,303,671,172.49
其中：库存现金	54,409.45	108,478.91
可随时用于支付的银行存款	1,473,316,405.81	1,303,562,693.58
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,473,370,815.26	1,303,671,172.49

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

52、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	869,769,885.00	开立银行承兑汇票或信用证等的保证金
应收票据	522,670,497.23	票据质押用于开立银行承兑汇票或贷款
固定资产	394,973,712.02	售后租回固定资产，还在融资租赁期间
应收账款	401,479,000.00	用于银行保理业务
合计	2,188,893,094.25	

53、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,750,267.98	6.4936	11,365,540.15
欧元	4,336,054.46	7.0952	30,765,173.60
应收账款			
其中：美元	1,652,190.11	6.4936	10,728,661.70
欧元	212,486.2	7.0952	1,507,632.09
预付账款			
其中：欧元	1,389,509.55	7.0952	9,858,848.16
其他应收款			
其中：美元			
欧元	5,869,711.04	7.0952	41,646,773.77
应付账款			
其中：美元	827,056.66	6.4936	5,370,575.13
欧元			

七、合并范围的变更

本报告期合并范围未变更。

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------

				直接	间接	
湘电进出口	湖南, 湘潭	湖南, 湘潭	销售公司	80.00		设立取得
广东湘机	广东, 广州	广东, 广州	销售公司	51.00		设立取得
湘电北京	北京	北京	研发公司	100.00		设立取得
牵引研究所	湖南, 湘潭	湖南, 湘潭	研发公司	100.00		设立取得
湘电莱特	湖南, 湘潭	湖南, 湘潭	生产及销售公司	55.00		设立取得
长沙水泵厂	湖南, 长沙	湖南, 长沙	生产型企业	70.66		非同一控制下收购取得
上海湘机	上海	上海	销售公司	51.00		非同一控制下收购取得
湘电风能	湖南, 湘潭	湖南, 湘潭	生产型企业	100.00		非同一控制下收购取得
沈阳湘机	辽宁, 沈阳	辽宁, 沈阳	销售公司	51.00		非同一控制下收购取得
湘电福建	福建, 福州	福建, 福州	销售公司		70.00	设立取得
湘电达尔文	欧州, 荷兰	欧州, 荷兰	研发公司		100.00	非同一控制下收购取得
湘电威尔克	欧州, 荷兰	欧州, 荷兰	研发公司		95.00	非同一控制下收购取得
湘电内蒙古	内蒙古	内蒙古	销售公司		100.00	设立取得
湘电长泵	湖南, 长沙	湖南, 长沙	生产型企业		100.00	设立取得
长泵铸造	湖南, 宁乡	湖南, 宁乡	生产型企业		100.00	设立取得
长一制泵	湖南, 长沙	湖南, 长沙	生产型企业		58.00	设立取得
长沙特种泵	湖南, 长沙	湖南, 长沙	生产型企业		100.00	设立取得
长泵汨泵	湖南, 汨罗	湖南, 汨罗	生产型企业		51.00	设立取得
泵业销售	湖南, 长沙	湖南, 长沙	销售公司		100.00	设立取得
凡人物业	湖南, 长沙	湖南, 长沙	物业管理公司		100.00	设立取得
东安电气	湖南, 长沙	湖南, 长沙	生产型企业		90.00	设立取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
长沙水泵厂	29.34	-12,776,699.20		77,768,893.09
湘电进出口	20.00	535,641.46		11,631,589.28
湘电莱特	45.00	169,467.86		24,617,355.12

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙水泵厂	1,384,333,270.28	387,964,939.41	1,772,298,209.69	1,380,867,028.37	125,029,401.39	1,505,896,429.76

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湘电进出口	230,632,560.05	1,314,383.54	231,946,943.59	173,788,997.20		173,788,997.20
湘电莱特	195,994,193.21	9,481,139.77	205,475,332.98	150,590,478.76	284,050.67	150,874,529.43

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙水泵厂	1,473,028,300.57	408,345,486.23	1,881,373,786.80	1,543,555,672.93	25,610,000.00	1,569,165,672.93
湘电进出口	341,125,982.42	1,365,893.10	342,491,875.52	287,012,136.42		287,012,136.42
湘电莱特	153,701,450.90	3,535,568.17	157,237,019.07	112,045,434.22	145,246.50	112,190,680.72

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙水泵厂	502,293,002.95	-45,806,333.94	-45,806,333.94	19,654,080.33
湘电进出口	2,222,072,876.02	2,678,207.29	2,678,207.29	-39,734,542.85
湘电莱特	169,506,920.85	376,595.24	376,595.24	1,003,109.37

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙水泵厂	668,925,789.31	10,473,639.80	10,473,639.80	131,112,648.08
湘电进出口	1,261,569,086.32	2,466,357.43	2,466,357.43	3,949,634.59
湘电莱特	163,774,216.35	-1,951,016.80	-1,951,016.80	-9,244,911.88

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

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	
湘电东洋	湖南	湖南, 长沙	生产型	50.00		权益法核算
湘电福斯	湖南	湖南, 长沙	生产型	50.00		权益法核算
湘电大酒店	湖南	湖南, 长沙	服务型	33.65		权益法核算
湘潭昆鹏	湖南	湖南, 湘潭	生产型	20.06		权益法核算

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	42,716,256.23	40,976,264.76

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,739,991.47	1,059,269.77
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,739,991.47	1,059,269.77
联营企业：		
投资账面价值合计	1,216,696.60	2,482,945.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-209,979.79	-89,263.36
—其他综合收益		
—综合收益总额	-209,979.79	-89,263.36

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元、美元有关，下属子公司湘电达尔文有限公司及湘电威维克有限公司注册地在荷兰，本位币为欧元，下属子公司湘电进出口存在部分以欧元、美元进行采购和销售的业务，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

截止 2015 年 12 月 31 日，湘电达尔文有限公司资产总额 252,121,542.84 元，湘电威维克有限公司资产总额 83,414,730.44，该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。针对国外子公司，本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险，针对湘电进出口公司外币采购销售业务，公司进行了套期保值处理。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以成本计量。因此，本公司不需承担着证券市场变动的风险。

2、信用风险

2015 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，主要包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。2015 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 6,657,000,000.00 元 (2014 年 12 月 31 日：人民币 70,390,000,000.00 元)。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
衍生金融资产及 负债：					
短期借款	140,000,000.00	703,720,884.64	4,061,583,500.00		
长期借款		3,000,000.00	149,000,000.00	219,135,801.39	

(二) 金融资产转移

1、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

①本年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 740,549,654.87 元（上年度：人民币 908,926,889.74 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2015 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 740,549,654.87 元（2014 年 12 月 31 日：人民币 908,926,889.74 元）。

②本年度，本公司向银行贴现商业承兑汇票人民币 115,743,994.74 元（上年度：94,405,442.60 人民币 元）。由于与这些商业承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的商业承兑汇票。根据贴现协议，如该商业承兑汇票到期未能兑付，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的商业承兑汇票，于 2015 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 115,743,994.74 元（2014 年 12 月 31 日：人民币：94,405,442.60 元）。

十、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	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湘电集团	湖南·湘潭	国有资产投资、经营、管理；电气机械及器材，电子设备，专用设备，通用设备等。	960,000,000.00	34.01	34.01

注：本公司的最终控制方是湖南省国资委。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湘电集团有限公司机电修造分公司（“机电修造”）	受同一母公司控制
湘电集团有限公司电镀热处理分公司（“电镀热处理”）	受同一母公司控制

湘潭电机力源设备有限公司(“力源设备”)	受同一母公司控制
湘潭电机力源模具有限公司(“力源模具”)	受同一母公司控制
湘潭电机力源物资贸易有限公司(“力源物资贸易”)	受同一母公司控制
湘电集团湖南物流有限公司(“湖南物流”)	受同一母公司控制
湘电集团有限公司微特电机分公司(“微特电机”)	受同一母公司控制
湘电集团有限公司动能事业部(“动能事业部”)	受同一母公司控制
湘电集团有限公司城轨车辆分公司(“城轨车辆分公司”)	受同一母公司控制
湘潭九州实业有限公司(“九州实业”)	受同一母公司控制
湘电集团置业投资有限公司(“置业投资”)	受同一母公司控制
湖南湘电房地产开发有限公司(“湘电房地产”)	受同一母公司控制
湘电集团有限公司电线电缆分公司(“电线电缆”)	受同一母公司控制
湘潭电机特变电工有限公司(“特变电工”)	受同一母公司控制
湖南五菱机械股份有限公司(“五菱机械”)	受同一母公司控制
湘潭电机培训中心校办工厂(“校办工厂”)	受同一母公司控制
湘电利德装备有限公司(“湘电利德”)	受同一母公司控制
湘潭湘电新能源有限公司(“湘电新能源”)	受同一母公司控制
湖南新新线缆有限公司(“新新线缆”)	受同一母公司控制
湘电电气职业技术学院(“技术学院”)	受同一母公司控制
湖南海诺电梯有限公司(“海诺电梯”)	受同一母公司控制
南通东泰新能源设备有限公司(“南通东泰”)	受同一母公司控制
临武湘电新能源有限公司(“临武新能源”)	受同一母公司控制
湘电重型装备有限公司(“湘电重”)	受同一母公司控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湘电东洋	采购商品	65,271,072.71	25,304,965.56
新新线缆	采购商品	186,431,631.95	169,310,544.22
力源物资贸易	采购商品	93,766,219.93	125,188,874.45
力源模具	采购商品	36,424,403.74	25,034,437.30
微特电机	采购商品		1,403,347.67
特变电工	采购商品	15,374,303.34	20,617,511.58
湘电重装	采购商品		1,167,073.36
校办工厂	采购商品	8,847,894.21	7,959,260.41
机电修造	采购商品	443,334.19	728.68

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湘电利德	采购商品	352,203.42	2,536,424.97
动能事业部	采购商品	520,027.08	515,849.57
电镀热处理	采购商品	637,812.05	1,502,886.11
海诺电梯	采购商品	49,226.50	
南通东泰	采购商品	339,786,324.79	185,435,133.32
铁姆肯轴承	采购商品	91,658,370.41	88,625,000.00
城轨车辆分公司	采购商品		20,744,100.00
新新线缆	接受劳务	3,693,030.02	2,569,289.21
湖南物流	接受劳务	146,232,724.15	143,419,552.75
动能事业部	接受劳务	51,541,797.06	50,730,663.84
湘电利德	接受劳务	4,506,591.34	4,988,798.46
电镀热处理	接受劳务	1,212,953.19	4,640,679.39
技术学院	接受劳务		4,500,000.00
五菱机械	接受劳务	141,346.67	3,070,129.47
力源物资贸易	接受劳务	1,868,985.53	4,827,100.92
湘电大酒店	接受劳务	3,387,622.56	2,419,710.00
九州实业	接受劳务	952,860.51	1,124,715.00
力源模具	接受劳务	3,033,241.82	4,298,889.29
海诺电梯	接受劳务	10,256.41	19,230.75
机电修造	接受劳务	36,623.93	62,247.86
湘电重装	接受劳务	823,861.19	155,724.41
校办工厂	接受劳务		19,133.34
置业投资	接受劳务	220,388.00	20,000.00
湘电新能源	接受劳务	400,000.00	370,000.00
湘电集团	接受劳务	43,919,726.00	
合计		1,101,544,832.70	902,582,001.89

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湘电新能源	销售商品	142,965,641.03	380,029.23
湘电重装	销售商品	23,083,564.96	19,765,300.33
力源物资贸易	销售商品	17,215,742.44	29,009,800.36
湘电福斯	销售商品	13,022,170.12	17,858,878.22
湘电东洋	销售商品	4,008,029.89	8,846,153.82
新新线缆	销售商品		200.00
湘电集团	销售商品	383,895,559.05	224,944,630.88
微特电机	销售商品		136,955.97
机电修造	销售商品	867,189.88	4,344,845.92

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
电镀热处理	销售商品	13,740.17	16,437.43
力源模具	销售商品	154,477.12	275,990.85
动能事业部	销售商品	19,247.13	35,395.80
特变电工	销售商品	86,325.86	117,850.70
城轨车辆分公司	销售商品		6,178,425.03
湘电利德	销售商品		140.17
海诺电梯	销售商品		261,778.63
湖南物流	销售商品	12,820.51	
校办工厂	销售商品	136,923.08	
力源模具	提供劳务	21,031.63	23,888.03
湘电福斯	提供劳务	47,397.44	5,504.27
微特电机	提供劳务		1,562.39
湘电东洋	提供劳务	1,085,153.16	4,470,355.51
力源物资贸易	提供劳务	2,584.62	8,625.36
湘电重装	提供劳务	10,372.66	28,079.49
湘电集团	提供劳务	1,197,486.76	
湖南物流	提供劳务	156.28	
动能事业部	提供劳务	273.50	
新新线缆	提供劳务	7,430.31	
湘电利德	提供劳务	2,000.00	
合计		587,855,317.60	316,710,828.39

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湘电福斯	22,000,000	2015.01.01	2015.12.31	否
湘电东洋	20,000,000	2014.12.24	2016.4.26	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湘电集团	20,000,000.00	2015.08.30	2017.08.30	否
湘电集团	20,000,000.00	2015.08.30	2017.08.30	否
湘电集团	100,000,000.00	2015.08.30	2017.08.30	否
湘电集团	50,000,000.00	2015.08.30	2017.08.30	否
湘电集团	50,000,000.00	2011.12.09	2016.12.08	否
湘电集团	50,000,000.00	2011.12.09	2016.12.08	否

湘电集团	50,000,000.00	2011.12.09	2016.12.08	否
湘电集团	30,000,000.00	2011.12.09	2016.12.08	否
湘电集团	50,000,000.00	2011.12.09	2016.12.08	否
湘电集团	50,000,000.00	2011.12.09	2016.12.08	否

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湘潭电机力源物资贸易有限公司	收购湘潭电机力源物资贸易有限公司资产组	4,520,000.00	

本公司 2015 年 9 月 28 日经董事长办公会议审议通过了收购湘电集团湘潭电机力源物资贸易有限公司资产组的议案。收购以 2015 年 7 月 31 日为基准日，在基准日，湘潭电机力源物资贸易有限公司资产组账面原值为 1210.68 万元，账面净值为 449.61 万元，经专业评估机构评估公允价值为 451.69 万元。扣除基准日至资产组交割日的损益影响，本公司实际支付 452.00 万元收购湘潭电机力源物资贸易有限公司资产组。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	450.72 万元	717.34 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湘电福斯	25,866,012.58		19,061,558.87	
湘电东洋			4,894,000.00	
湘电重装	14,128,201.13		13,232,417.89	
湘电集团	263,961,677.04		180,165,264.00	
动能事业部	32,756.00			
机电修造	2,013,306.79		1,106,522.50	
特变电工	10,542.00		31,677.00	
校办工厂			18,681.20	
湘电新能源	196,765,116.99		42,159,986.79	
海诺电梯	250,000.00		104,296.70	
云南中诺	50,544,607.40			
临武新能源	46,988,000.00		46,988,000.00	
合计	600,560,219.93		307,762,404.95	
应收票据：				
湘电重装			617,160.50	
合计			617,160.50	
预付款项：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
湖南物流			31,656.20	
铁姆肯轴承	16,297,189.96			
海诺电梯	1,044,155.00			
合计	17,341,344.96		31,656.20	
其他应收款:				
湘电置业	697,362.00		697,362.00	
合计	697,362.00		697,362.00	
长期应收款				
云南中诺注①	8,242,300.00			
湘电新能源注①	39,921,000.00		128,406,200.00	
临武新能源注①	7,832,000.00		7,832,000.00	
合计	55,995,300.00		136,238,200.00	

注：①系应收湘电新能源的货款中的质保金，将其作为长期应收款核算。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
湘电东洋	47,628,953.23	21,188,832.25
湘电大酒店	616,630.00	602,580.00
铁姆肯轴承		7,576,795.86
湘电集团	6,209,227.85	157,109,732.35
机电修造	665,849.65	691,790.46
电镀热处理		2,950,876.87
力源模具	11,544,045.35	11,359,523.01
力源物资	36,328,732.37	56,818,533.12
湖南物流	54,903,366.48	34,203,844.77
动能事业部	9,468,687.44	8,906,662.82
九州实业	21,141.00	15,367.00
湘电置业	165,665.00	56,200.00
电线电缆	551,014.13	28,517,990.01
特变电工	5,327,635.65	4,366,220.19
五菱机械	232,904.82	337,529.22
校办工厂	6,285,206.76	4,409,306.34
新新线缆	83,138,138.60	75,909,502.47
海诺电梯	24,450.00	94,194.40
湘电利德装备	4,222,741.17	6,153,253.50
南通东泰	2,146,373.48	95,328,773.48
职业技术学院		3,781,725.16
湘电重装	289,005.66	
合计	269,769,768.64	520,379,233.28
预收款项:		
湘电新能源	36,400,000.00	
合计	36,400,000.00	

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
湘电集团	43,907,952.86	65,976,768.06
合计	43,907,952.86	65,976,768.06

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺		1,150,000.00
—大额发包合同		
—对外投资承诺		
合计		1,150,000.00

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:	35,503,426.00	36,303,418.00
资产负债表日后第 1 年	35,503,426.00	36,303,418.00
合计	35,503,426.00	36,303,418.00

(3) 融资租赁承诺事项

至资产负债表日止，本公司通过融资租赁租入固定资产(附注六. 11、(2))，未来应支付租金汇总如下：

人民币元		
项 目	年末数	年初数
融资租赁的最低租赁付款额:	337,054,931.74	253,090,003.50
1 年以内:	185,347,196.83	151,445,458.14
1 到 2 年:	86,277,994.98	75,477,181.72
2 到 3 年:	41,344,991.13	26,167,363.64
3 年以上:	24,084,748.80	
合 计	337,054,931.74	253,090,003.50

2、或有事项

(1) 2015 年 1 月 1 日，本公司为湘电福斯与中国银行长沙市蔡锷支行签订的授信额度为 RMB2,200.00 万元的授信借款提供担保，截止至 2015 年 12 月 31 日，实

际担保金额为 RMB1,738.75 万元。

(2) 2014 年 12 月 24 日，本公司为湘电东洋与中信银行长沙分行签订的授信额度为 RMB2,000.00 万元的授信借款提供担保（担保期限至 2016 年 4 月 26 日），截止至 2015 年 12 月 31 日，实际担保金额为 RMB500.00 万元。

(3) 截止 2015 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现且在 2015 年 12 月 31 日尚未到期的商业承兑票据 115,743,994.74 元，以上商业承兑汇票附有对本公司的追索权。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司于 2016 年 2 月 23 日召开了第六届董事会第十一次会议，会议审议通过了 2015 年度利润分配议案，以 2015 年公司非公开发行后总股本 743,405,176 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税），共计分配股利 22,302,155.28 元，该议案将提请公司股东大会审议批准后实施。

十三、其他重要事项

分部信息

本公司的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司有 4 个报告分部，分别为：

- 电机及配套分部，负责生产并销售电机及配套产品以及相关的贸易
- 风力发电整机中国地区分部，负责在中国地区生产并销售风力发电整机产品
- 风力发电整机欧洲地区分部，负责在欧洲地区研发风力发电整机产品
- 水泵及配套产品分部，负责生产并销售水泵及配套产品产品

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定，资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(1) 2015 年度及 2015 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

分部名称	电机及配套	风力发电整机		水泵及配套产品	分部间抵销	合计
		中国地区	欧洲地区			
一、对外交易收入	3,985,629,509.20	5,002,142,957.93	11,748,390.72	500,891,582.02		9,500,412,439.87
二、分部间交易收入	1,939,773,997.02			1,401,420.93	1,941,175,417.95	0.00
利息收入	28,278,076.92	5,218,283.25		2,828,624.85		36,324,985.02
利息支出	370,124,426.35	12,388,672.28	155,628.09	21,947,344.10		404,616,070.82
三、对联营和合营企业的投资收益	2,116,461.68			-663,961.96		1,452,499.72
四、资产减值损失	25,353,283.78	26,817,420.83		-58,218.73		52,112,485.88
五、折旧费和摊销费	91,251,975.35	17,863,693.45	24,761.87	24,127,947.47		133,268,378.14
六、利润总额（亏损总额）	52,159,340.31	62,024,270.43	-2,512,852.13	-45,197,805.57	1,789,406.37	64,683,546.67
七、所得税费用	5,445,382.57	12,311,426.25		608,528.37	219,190.45	18,146,146.74
八、净利润（净亏损）	46,713,957.74	49,712,844.18	-2,512,852.13	-45,806,333.94	1,570,215.92	46,537,399.93
九、资产总额	12,264,408,637.83	8,996,424,050.15	335,536,273.28	1,772,298,209.69	4,875,664,977.44	18,493,002,193.51
十、负债总额	7,779,123,677.62	7,442,910,642.35	181,261,188.20	1,505,896,429.76	2,390,658,172.29	14,518,533,765.64
对联营和合营企业的长期股权投资	31,337,344.50			12,595,608.33		43,932,952.83
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	48,247,409.32	54,720,107.71	55,542,480.20	-19,716,584.86		138,793,412.37

(2) 2014 年度及 2014 年 12 月 31 日分部信息列示如下:

分部名称	电机及配套	风力发电整机		水泵及配套产品	分部间抵销	合计
		中国地区	欧洲地区			
一、对外交易收入	3,377,111,720.07	3,693,051,709.42	11,748,390.72	667,524,368.38		7,749,436,188.59
二、分部间交易收入	1,606,554,972.23			1,401,420.93	1,607,956,393.16	
利息收入	10,226,661.17	11,957,507.55		2,401,942.75		24,586,111.47
利息支出	308,775,516.07	119,385,094.68	1,686,353.07	27,560,717.50		457,407,681.32
三、对联营和合营企业的投资收益	90,140.55			400,000.00		490,140.55
四、资产减值损失	1,601,678.30	-26,373,623.09		388,749.27		-24,383,195.52
五、折旧费和摊销费	98,036,822.98	16,310,698.53	196,047.40	24,230,477.39		138,774,046.30
六、利润总额（亏损总额）	39,051,484.88	26,623,820.19	-8,061,585.69	9,867,072.00	11,274,841.08	56,205,950.30
七、所得税费用	3,791,097.28	316,958.13		-606,567.80	1,695,794.81	1,805,692.80
八、净利润（净亏损）	35,260,387.60	26,306,862.06	-8,061,585.69	10,473,639.80	9,579,046.27	54,400,257.50
九、资产总额	10,873,051,764.85	8,369,311,557.32	345,916,231.02	1,881,373,786.80	4,781,934,729.98	16,687,718,610.01
十、负债总额	8,098,939,766.77	6,934,666,789.70	181,116,739.41	1,569,165,672.93	2,372,701,806.71	14,411,187,162.10
对联营和合营企业的长期股权投资	30,863,601.77			12,595,608.33		43,459,210.10
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-21,113,430.78	124,000,864.91	-14,772,895.40	-14,124,714.73		73,989,824.00

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
信用期内组合	3,720,239,733.32	91.47			3,720,239,733.32
超信用期组合	346,776,786.25	8.53	138,072,945.96	39.82	208,703,840.29
组合小计	4,067,016,519.57	100.00	138,072,945.96	3.39	3,928,943,573.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,067,016,519.57	100.00	138,072,945.96	3.39	3,928,943,573.61

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
信用期内组合	3,376,946,347.76	89.82			3,376,946,347.76
超信用期组合	382,930,761.68	10.18	123,168,887.29	32.16	259,761,874.39
组合小计	3,759,877,109.44	100.00	123,168,887.29	3.28	3,636,708,222.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,759,877,109.44	100.00	123,168,887.29	3.28	3,636,708,222.15

超信用期组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,637,425.00	2,031,871.25	5.00	132,537,472.24	6,626,873.60	5.00
1 至 2 年	162,641,196.80	32,528,239.36	20.00	133,423,278.51	26,684,655.70	20.00
2 至 3 年	68,090,425.00	34,045,212.50	50.00	43,053,069.12	21,526,534.56	50.00
3 至 4 年	22,173,307.03	17,738,645.62	80.00	22,077,547.43	17,662,037.95	80.00
4 至 5 年	15,054,551.94	13,549,096.75	90.00	11,706,089.02	10,535,480.12	90.00
5 年以上	38,179,880.48	38,179,880.48	100.00	40,133,305.36	40,133,305.36	100.00
合计	346,776,786.25	138,072,945.96		382,930,761.68	123,168,887.29	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年应收账款坏账准备增加 14,904,058.67 元,其中以增资注资子公司转出应收账款坏账准备金额 5,407,733.00 元,本年合计计提应收账款坏账准备金额 20,311,791.67 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,705,839,908.90 元,占应收账款年末余额合计数的比例为 66.53%。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
信用期内组合	206,262,312.78	98.61			206,262,312.78
超信用期组合	2,904,876.54	1.39	612,537.21	21.09	2,292,339.33
组合小计	209,167,189.32	100.00	612,537.21	0.29	208,554,652.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	209,167,189.32	100.00	612,537.21	0.29	208,554,652.11

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
信用期内组合	98,225,349.32	97.11			98,225,349.32
超信用期组合	2,918,023.94	2.89	1,446,740.97	49.58	1,471,282.97
组合小计	101,143,373.26	100.00	1,446,740.97	1.43	99,696,632.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	101,143,373.26	100.00	1,446,740.97	1.43	99,696,632.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,818,130.24	90,906.51	5.00	1,076,112.00	53,805.60	5.00
1 至 2 年	631,112.00	126,222.40	20.00	489,487.68	97,897.54	20.00
2 至 3 年	100,800.00	50,400.00	50.00	60,130.00	30,065.00	50.00
3 至 4 年	49,130.00	39,304.00	80.00	125,903.30	100,722.64	80.00
4 至 5 年			90.00	21,407.72	19,266.95	90.00
5 年以上	305,704.30	305,704.30	100.00	1,144,983.24	1,144,983.24	100.00
合计	2,904,876.54	612,537.21		2,918,023.94	1,446,740.97	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年其他应收账款坏账准备减少 834,203.76 元，其中作为增资资产出资子公司转出其他应收账款坏账准备金额 486,723.56 元，本年合计转回其他应收账款坏账准备金额 347,480.20 元。

(3) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
长沙水泵厂有限公司	子公司往来款	116,274,417.00	一年以内	55.59	
远东国际租赁有限公司	融资租赁保证金	26,891,435.00	1 至 2 年/ 一年以内	12.86	
湘电莱特电气有限公司	子公司往来款	22,944,692.36	一年以内	10.97	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
交银金融租赁有限责任公司	融资租赁保证金	16,000,000.00	4 至 5 年	7.65	
湘电风能有限公司	子公司往来款	8,708,291.87	1 年以内	4.16	
合计	—	190,818,836.23	—	91.23	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,493,248,331.68		2,493,248,331.68	2,419,044,665.72		2,419,044,665.72
对联营、合营企业投资	32,001,306.46		32,001,306.46	29,807,332.82		29,807,332.82
合计	2,525,249,638.14		2,525,249,638.14	2,448,851,998.54		2,448,851,998.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
进出口公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
上海湘机公司	1,798,640.00			1,798,640.00		
沈阳湘机销售公司	3,814,867.72			3,814,867.72		
广东湘机公司	994,500.00			994,500.00		
长沙水泵厂	62,106,658.00			62,106,658.00		
湘电风能	2,277,830,000.00	69,155,796.00		2,346,985,796.00		
北京湘电科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
牵引电气设备研究所	3,000,000.00			3,000,000.00		
湘电莱特电气有限公司	27,500,000.00	5,047,869.96		32,547,869.96		
合计	2,419,044,665.72	74,203,665.96		2,493,248,331.68		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
东洋电气	28,380,656.43			2,403,953.43		
小计	28,380,656.43			2,403,953.43		

二、联营企业					
湘电大酒店	962,915.76			-209,979.79	
湘潭昆鹏锻造有限公司	463,760.63				
小计	1,426,676.39			-209,979.79	
合计	29,807,332.82			2,193,973.64	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
东洋电气				30,784,609.86	
小计				30,784,609.86	
二、联营企业					
湘电大酒店				752,935.97	
湘潭昆鹏锻造有限公司				463,760.63	
小计				1,216,696.60	
合计				32,001,306.46	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,368,852,065.72	2,593,273,296.40	3,333,710,437.74	2,601,397,559.45
其他业务	22,093,404.13	19,340,778.68	33,232,400.54	30,216,457.48
合计	3,390,945,469.85	2,612,614,075.08	3,366,942,838.28	2,631,614,016.93

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,193,973.64	523,130.07
处置长期股权投资产生的投资收益		-479,865.86
其他（银行理财收益）	26,443,364.39	
合计	28,637,338.03	43,264.21

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-627,966.31	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	9,913,557.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	26,443,364.39	
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	20,612,458.20	
同一控制下企业合并产生的子公司年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	8,608,876.60	
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	1,400,125.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	66,350,415.98	
所得税影响额	-6,362,598.31	
少数股东权益影响额（税后）	-8,338,515.73	
合计	51,649,301.94	

2、净资产收益率及每股收益

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	1.79	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.33	0.02	0.02