大禹节水集团股份有限公司

审　计　报　告

瑞华审字【2016】62030029 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 …… 6

3、 合并现金流量表 …… 8

4、 合并股东权益变动表 …… 10

5、 资产负债表 …… 14

6、 利润表 …… 16

7、 现金流量表 …… 17

8、 股东权益变动表 …… 18

9、 财务报表附注…… 22

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
Postal Address：4th Floor of Tower 2,No.16 Xisihuanzhong Road,Haidian District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100039
电话（Tel）：+86(10)88219191
传真（Fax）：+86(10)88210558

审 计 报 告

瑞华审字【2016】62030029 号

大禹节水集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大禹节水集团股份有限公司（以下简称“大禹节水公司”）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大禹节水公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报

表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，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，公允反映了大禹节水集团股份有限公司 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：秦宝

中国·北京　　中国注册会计师：张有全

二〇一六年四月十一日

合并资产表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **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	256,642,342.73	159,365,854.85
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	2,000,000.00	100,000.00
应收账款	六、3	418,402,450.30	355,458,666.19
预付款项	六、4	76,596,546.11	80,418,177.51
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	70,613,110.32	54,125,537.26
存货	六、6	444,935,208.14	470,315,126.21
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	3,478,499.41	952,714.11
流动资产合计		1,272,668,157.01	1,120,736,076.13
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	5,002,000.00	5,002,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	34,670,525.40	
投资性房地产			
固定资产	六、10	287,707,421.18	300,795,765.41
在建工程	六、11	18,415,040.65	4,157,088.26
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六、12	4,361,375.43	
油气资产			
无形资产	六、13	54,585,246.83	56,631,480.57
开发支出	六、14	5,502,276.57	5,502,276.57
商誉	六、15		25,475,450.00
长期待摊费用	六、16	1,663,112.96	2,296,165.78
递延所得税资产	六、17	10,529,870.55	13,146,056.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		**422,436,869.57**	**413,006,283.40**
资产总计		**1,695,105,026.58**	**1,533,742,359.53**

代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

合并负债表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **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、18	612,000,000.00	615,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	101,682,662.00	82,469,520.69
应付账款	六、20	252,068,196.10	189,032,686.34
预收款项	六、21	71,538,644.86	48,671,018.74
应付职工薪酬	六、22	3,410,307.63	3,461,582.97
应交税费	六、23	23,241,911.27	6,771,405.84
应付利息	六、24	1,081,727.77	1,240,106.85
应付股利	六、25		8,393,615.48
其他应付款	六、26	14,391,454.51	12,447,373.79
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	20,458,519.07	15,000,000.00
其他流动负债	六、28	6,905,577.16	6,043,931.74
流动负债合计		**1,106,779,000.37**	**988,531,242.44**
非流动负债：			
长期借款	六、29	5,731,489.03	26,264,989.79
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、30	39,920,712.12	39,627,666.66

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**45,652,201.15**	**65,892,656.45**
负债合计		**1,152,431,201.52**	**1,054,423,898.89**
股东权益：			
股本	六、31	278,600,000.00	278,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	44,245,953.12	44,245,953.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	22,845,335.60	21,884,421.54
一般风险准备			
未分配利润	六、34	194,202,159.02	133,775,208.54
归属于母公司股东权益合计		539,893,447.74	478,505,583.20
少数股东权益		2,780,377.32	812,877.44
股东权益合计		**542,673,825.06**	**479,318,460.64**
负债和股东权益总计		**1,695,105,026.58**	**1,533,742,359.53**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

合并利润表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **单位：人民币元**

项　　目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		**1,160,097,898.43**	**789,115,049.24**
其中：营业收入	六、35	**1,160,097,898.43**	789,115,049.24
二、营业总成本		**1,085,546,778.11**	**767,891,774.77**
其中：营业成本	六、35	863,611,158.23	579,099,418.67
营业税金及附加	六、36	17,083,878.39	10,665,982.86
销售费用	六、37	79,571,832.26	72,096,435.89
管理费用	六、38	71,601,946.92	61,170,791.45
财务费用	六、39	48,552,945.63	44,551,669.84
资产减值损失	六、40	5,125,016.68	307,476.06
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、41	-2,933,913.94	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		71,617,206.38	21,223,274.47
加：营业外收入	六、42	14,314,573.07	9,191,439.78
其中：非流动资产处置利得		33,771.99	2,180.00
减：营业外支出	六、43	852,752.24	3,424,458.13
其中：非流动资产处置损失		303,685.85	200,342.58
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		85,079,027.21	26,990,256.12
减：所得税费用	六、44	23,661,662.79	6,293,360.05
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**61,417,364.42**	**20,696,896.07**
归属于母公司股东的净利润		61,387,864.54	20,788,530.95
少数股东损益		29,499.88	-91,634.88
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			

（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**61,417,364.42**	**20,696,896.07**
归属于母公司股东的综合收益总额		**61,387,864.54**	**20,788,530.95**
归属于少数股东的综合收益总额		**29,499.88**	**-91,634.88**
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2203	0.0746
（二）稀释每股收益		0.2203	0.0746

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

合并现金流量表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **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		1,155,824,668.91	726,638,804.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	45,239,838.69	17,520,465.97
经营活动现金流入小计		**1,201,064,507.60**	**744,159,270.32**
购买商品、接受劳务支付的现金		724,006,833.52	518,986,460.41
支付给职工以及为职工支付的现金		96,175,386.40	82,473,723.25
支付的各项税费		65,644,773.64	38,738,136.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	126,848,285.78	90,772,017.54
经营活动现金流出小计		**1,012,675,279.34**	**730,970,337.26**
经营活动产生的现金流量净额	六、46	**188,389,228.26**	**13,188,933.06**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,980.00	48,937.11
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		**75,980.00**	**48,937.11**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,537,996.54	25,707,450.64
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,000,000.00
投资活动现金流出小计		**30,537,996.54**	**26,707,450.64**

投资活动产生的现金流量净额		**-30,462,016.54**	**-26,658,513.53**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,938,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,938,000.00	
取得借款收到的现金		738,662,720.00	789,913,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**740,600,720.00**	**789,913,200.00**
偿还债务支付的现金		758,165,112.00	744,355,194.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,493,791.95	51,268,695.90
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			2,086,439.33
筹资活动现金流出小计		**814,658,903.95**	**797,710,330.03**
筹资活动产生的现金流量净额		**-74,058,183.95**	**-7,797,130.03**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-260,616.38	51,205.20
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	83,608,411.39	**-21,215,505.30**
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	144,012,814.26	165,228,319.56
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	**227,621,225.65**	**144,012,814.26**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

合并股东权益变动表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	本年数												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	278,600,000.00				44,245,953.12				21,884,421.54		133,775,208.54	812,877.44	479,318,460.64
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、本年年初余额	278,600,000.00				44,245,953.12				21,884,421.54		133,775,208.54	812,877.44	479,318,460.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									960,914.06		60,426,950.48	1,967,499.88	63,355,364.42
（一）综合收益总额											61,387,864.54	29,499.88	61,417,364.42
（二）股东投入和减少资本												1,938,000.00	1,938,000.00
1、股东投入的普通股												1,938,000.00	1,938,000.00
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									960,914.06		-960,914.06		
1、提取盈余公积									960,914.06		-960,914.06		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	278,600,000.00				44,245,953.12				22,845,335.60		194,202,159.02	2,780,377.32	542,673,825.06

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

合并股东权益变动表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	上年数													
	归属于母公司股东的股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	278,600,000.00				44,245,953.12				20,028,197.61		131,558,901.52		904,512.32	475,337,564.57
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、本年年初余额	278,600,000.00				44,245,953.12				20,028,197.61		131,558,901.52		904,512.32	475,337,564.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,856,223.93		2,216,307.02		-91,634.88	3,980,896.07
（一）综合收益总额											20,788,530.95		-91,634.88	20,696,896.07
（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									1,856,223.93		-18,572,223.93			-16,716,000.00
1、提取盈余公积									1,856,223.93		-1,856,223.93			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-16,716,000.00			-16,716,000.00
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、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	278,600,000.00				44,245,953.12				21,884,421.54		133,775,208.54		812,877.44	479,318,460.64

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

资产表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **单位：人民币元**

项　　目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		204,894,948.35	123,506,162.00
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			100,000.00
应收账款	十三、1	13,064,483.42	43,423,771.88
预付款项		16,138,916.22	25,045,266.19
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	241,562,408.90	75,388,630.43
存货		159,449,355.51	164,809,988.48
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**635,110,112.40**	**432,273,818.98**
非流动资产：			
可供出售金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	757,827,630.31	621,288,379.64
投资性房地产			
固定资产		24,039,150.98	26,343,878.04
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		23,236,851.63	24,633,127.92
开发支出		3,043,342.95	3,043,342.95
商誉			
长期待摊费用			144,308.55
递延所得税资产		1,878,319.82	3,895,486.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		**815,025,295.69**	**684,348,523.28**
资产总计		**1,450,135,408.09**	**1,116,622,342.26**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

负债表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **单位：人民币元**

项　　目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		612,000,000.00	505,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		101,682,662.00	82,469,520.69
应付账款		34,490,278.34	31,888,824.84
预收款项		50,000.00	935,757.71
应付职工薪酬		42,265.12	621,614.66
应交税费		2,922,557.95	2,804,745.48
应付利息		1,049,644.44	976,438.36
应付股利			8,393,615.48
其他应付款		244,122,263.96	42,255,200.78
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		458,519.07	
其他流动负债		2,800,000.00	2,116,500.00
流动负债合计		**999,618,190.88**	**677,462,218.00**
非流动负债：			
长期借款		5,731,489.03	6,264,989.79
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		17,751,500.00	12,267,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**23,482,989.03**	**18,531,989.79**
负债合计		**1,023,101,179.91**	**695,994,207.79**
股东权益：			
股本		278,600,000.00	278,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,114,931.34	44,114,931.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,845,335.60	21,884,421.54
一般风险准备			
未分配利润		81,473,961.24	76,028,781.59
股东权益合计		**427,034,228.18**	**420,628,134.47**
负债和股东权益总计		**1,450,135,408.09**	**1,116,622,342.26**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

利润表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **单位：人民币元**

项　　目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十三、4	**548,386,256.61**	**466,825,886.80**
减：营业成本	十三、4	479,233,775.81	400,847,013.06
营业税金及附加		3,699,569.12	2,396,676.43
销售费用		4,985,415.51	5,434,453.92
管理费用		22,455,289.40	17,733,424.08
财务费用		40,561,480.21	32,549,673.56
资产减值损失		-9,038,615.57	-3,996,315.96
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）	十三、5	563,288.44	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**7,052,630.57**	**11,860,961.71**
加：营业外收入		3,885,360.26	2,989,500.00
其中：非流动资产处置利得		269.18	
减：营业外支出		67,754.06	251,259.10
其中：非流动资产处置损失		67,754.06	2,512.50
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**10,870,236.77**	**14,599,202.61**
减：所得税费用		4,464,143.06	2,224,376.37
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**6,406,093.71**	**12,374,826.24**
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		**6,406,093.71**	**12,374,826.24**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

现金流量表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司 **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		367,203,420.50	316,386,295.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,475,932,797.74	1,599,547,487.08
经营活动现金流入小计		**2,843,136,218.24**	**1,915,933,782.43**
购买商品、接受劳务支付的现金		294,491,863.01	211,226,769.33
支付给职工以及为职工支付的现金		8,134,104.89	6,283,583.64
支付的各项税费		9,407,597.02	7,355,999.30
支付其他与经营活动有关的现金		2,367,867,371.77	1,644,969,590.90
经营活动现金流出小计		**2,679,900,936.69**	**1,869,835,943.17**
经营活动产生的现金流量净额	十三、6	**163,235,281.55**	**46,097,839.26**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		3,254,698.00	1,363,188.70
投资支付的现金		144,522,000.00	101,512,120.93
支付其他与投资活动有关的现金			1,000,000.00
投资活动现金流出小计		**147,776,698.00**	**103,875,309.63**
投资活动产生的现金流量净额		**-147,776,698.00**	**-103,875,309.63**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		738,662,720.00	679,913,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**738,662,720.00**	**679,913,200.00**
偿还债务支付的现金		633,165,112.00	614,355,194.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,224,548.90	43,765,977.86
支付其他与筹资活动有关的现金			2,086,439.33
筹资活动现金流出小计		**681,389,660.90**	**660,207,611.99**
筹资活动产生的现金流量净额		**57,273,059.10**	**19,705,588.01**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-260,925.79	51,355.24
五、现金及现金等价物净增加额	十三、6	72,470,716.86	-38,020,527.12
加：期初现金及现金等价物余额	十三、6	109,507,345.85	147,527,872.97
六、期末现金及现金等价物余额	十三、6	**181,978,062.71**	**109,507,345.85**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

股东权益变动表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	本年数											
	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	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	278,600,000.00				44,114,931.34				21,884,421.54		76,028,781.59	420,628,134.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	278,600,000.00				44,114,931.34				21,884,421.54		76,028,781.59	420,628,134.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									960,914.06		5,445,179.65	6,406,093.71
（一）综合收益总额											6,406,093.71	6,406,093.71
（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									960,914.06		-960,914.06	
1、提取盈余公积									960,914.06		-960,914.06	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	278,600,000.00				44,114,931.34				22,845,335.60		81,473,961.24	**427,034,228.18**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

股东权益变动表

编制单位：大禹节水集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	上年数											
	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	278,600,000.00				44,114,931.34				20,028,197.61		82,226,179.28	**424,969,308.23**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	278,600,000.00				44,114,931.34				20,028,197.61		82,226,179.28	**424,969,308.23**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,856,223.93		-6,197,397.69	**-4,341,173.76**
（一）综合收益总额											12,374,826.24	**12,374,826.24**
（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									1,856,223.93		-18,572,223.93	**-16,716,000.00**
1、提取盈余公积									1,856,223.93		-1,856,223.93	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-16,716,000.00	**-16,716,000.00**
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	278,600,000.00				44,114,931.34				21,884,421.54		76,028,781.59	**420,628,134.47**

法定代表人：王栋　　主管会计工作负责人：李福武　　会计机构负责人：宋金彦

大禹节水集团股份有限公司
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

大禹节水集团股份有限公司（原名：大禹节水集团股份有限公司）（以下简称“本公司”或“公司”）是 2004 年 12 月 30 日经甘肃省人民政府甘政函【2004】131 号《甘肃省人民政府关于同意甘肃省经济委员会关于同意设立甘肃大禹节水股份有限公司的批复》批准，由王栋、余峰、王冲、王茂红、党亚平和谢永生六位自然人共同出资设立的股份有限公司。公司于 2005 年 1 月 19 日在甘肃省工商行政管理局工商注册登记，法人营业执照注册号：620000000002220。

本公司设立时的注册资本为人民币 3,000.00 万元，2007 年 12 月 6 日，经本公司股东大会决议，本公司于 2007 年实行利润分配转增股本方案，增加注册资本人民币 1,000.00 万元，注册资本变更为人民币 4,000.00 万元。

根据本公司 2007 年第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司于 2008 年引进甘肃大成投资有限公司、甘肃亿成工贸有限责任公司、深圳市硕建信息咨询有限公司三家法人股东，增加注册资本人民币 880.00 万元，引进上述法人股东后本公司的注册资本变更为人民币 4,880.00 万元。

根据本公司 2008 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司于 2008 年实施增资扩股，接受中国水利水电科学研究院和水利部科技推广中心投资入股，增加注册资本人民币 285.00 万元，注册资本变更为人民币 5,165.00 万元。

根据本公司 2009 年临时股东大会和中国证券监督管理委员会《关于核准甘肃大禹节水股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可【2009】1033 号）的核准，本公司于 2009 年 10 月 20 日向社会公开发行人民币普通股 1,800.00 万股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 1,800.00 万元，本公司的注册资本变更为人民币 6,965.00 万元。

本公司股票于 2009 年 10 月 30 日在深圳证券交易所创业板上市交易，股票代码为：300021。

根据本公司 2009 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司以资本公积金转增股本方式转增股本数 6,965.00 万股，增加注册资金 6,965.00 万元，转增后，公司总股本由 6,965.00 万股增加至 13,930.00 万股，注册资金由 6,965.00 万元增加至 13,930.00 万元。

根据本公司 2010 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司以资本公积金

转增股本方式转增股本数13,930.00万股，增加注册资金13,930.00万元，转增后，公司总股本由13,930.00万股增加至27,860.00万股，注册资金由13,930.00万元增加至27,860.00万元。

2015年9月28日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《变更公司名称及修改<公司章程>对应条款的议案》，公司董事会研究决定：将公司名称由“大禹节水集团股份有限公司”变更为“大禹节水集团股份有限公司”，公司名称变更后，公司证券简称及证券代码均不会发生变化，并经公司2015年第三次临时股东大会审议通过。变更事项已完成相关工商登记工作，并于2015年11月5日取得甘肃省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，主要信息如下：

统一社会信用代码：91620000712767189Y

企业名称：大禹节水集团股份有限公司

公司类型：股份有限公司

住所：甘肃省酒泉市解放路290号

法定代表人：王栋

注册资本：贰亿柒仟捌佰陆拾万元整

营业期限：2005年1月19日至2055年1月18日。

经营范围：节水灌溉用塑料制品及过滤器、施肥器、排灌机械、建筑用塑料管材、管件、型材、板材、滴灌管、滴灌带的制造、安装；节水材料研发及循环利用；水利、电力项目投资；水利、电力开发经营及建设（凭资质证）；水利及节水项目技术改造；节水灌溉工程设计及施工、水利水电工程施工（以上两项仅限全资子公司经营）；矿产品、建筑材料的批发零售；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目以及对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（依法须经批准的项目，经有关部门批准后方可经营）。

本公司设行政部、证券部、企管部、财务部、人力资源部、供应部、运营管理部、工程管理部、审计室、监察室、科研部、质量部、市场部、技术研发中心等职能管理部门和生产部、安装分公司等生产单位，目前主要从事节水材料的生产、节水工程施工及其他水利制品等产品的生产、加工和销售。

本公司的主要产品为滴灌带（管）、PE管材、PVC管材及过滤器等节水材料的生产及安装服务。

本公司2015年度纳入合并范围的子公司共18户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加2户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表业经本公司董事会于2016年4月11日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

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滴灌带（管）、PE 管材、PVC 管材及过滤器等节水材料的生产及安装服务。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、建造合同完工百分比确定、研究开发支出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、22“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、28“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，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）外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率作为折算汇率，将外币金额折算为记账本位币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

①外币货币性项目：采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用。

②以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

③以公允价值计量的外币非货币性项目：按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账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

（2）资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

资产负债表日外币项目的折算方法：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用

发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

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。

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的控制。

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

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，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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）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。

（9）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 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款、金额为人民币 50 万元以上（含 50 万元）的其他应收款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
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联组合	按股权关系划分关联方组合。

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
账龄组合	账龄分析法
关联组合	不计提坏账准备

a. 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（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1	1
1-2 年	10	10

2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、低值易耗品、包装物、在产品、发出商品、工程施工、库存商品、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时以计划成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

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

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摊销。

（6）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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、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。固定资产仅在与其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

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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	40	5.00	2.38
机器设备	10	5.00	9.50
办公设备	5	5.00	19.00
运输设备	10	5.00	9.50

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、19“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。

15、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、19“长期资产减值”。

16、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。

17、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、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（3）融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

19、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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。

20、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

离职后福利主要为设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

22、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）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度根据实际情况选用下列方法确定：

① 已完工作的测量

② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例

③ 已经发生的劳务成本占估计总成本的比例

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、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办法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。

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。

24、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。

25、经营租赁、融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

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

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

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

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

（2）融资租赁会计处理

① 融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费

用。

② 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

26、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求以及内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

①各单项产品或劳务的性质；

②生产过程的性质；

③产品或劳务的客户类型；

④销售产品或提供劳务的方式；

⑤生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

28、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。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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（5）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（6）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。

（7）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，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以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。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2015 年 12 月 31 日本公司自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币 5,502,276.57 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过

全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）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。

（11）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。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。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。

（12）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。

29、前期差错更正

2015 年本公司未发生需要进行前期会计差错调整的事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的17%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。
营业税	按应税营业额的3%、5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%、2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴（详见下表）。

不同纳税主体企业所得税税率情况表

纳税主体名称	所得税税率
大禹节水集团股份有限公司	15%
大禹节水（酒泉）有限公司	15%
新疆大禹节水有限责任公司	15%
武威大禹节水有限责任公司	15%
定西大禹节水有限责任公司	15%
广西大禹节水有限公司	15%
内蒙古大禹节水技术有限公司	15%
大禹节水（天津）有限公司	15%
甘肃大禹节水集团水利水电工程有限责任公司	15%
陕西大禹节水设备工程有限责任公司	25%
甘肃大禹节水工程设计有限责任公司	25%
长春大禹节水设备工程有限责任公司	25%
兰州大禹管廊投资有限责任公司	25%
北京大禹恒远国际贸易有限公司	25%
天津市大禹节水灌溉技术研究院	25%
甘肃大河灌排设备质量检测技术有限公司	25%
内蒙古禹恒水电工程有限责任公司	25%
天津大禹物业管理有限公司	25%
天津大禹节水科技有限公司	25%
甘肃大禹黑枸杞农业科技有限公司	免征
广西大禹甘田有限公司	免征
陆良大禹节水农业科技有限公司	免征

2、税收优惠及批文

（1）本公司持有编号为 GR201562000075 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条关于高新技术企业所得税的相关规定，经酒泉市肃州区地方税务局于 2013 年 5 月 6 日备案登记，同意本公司减按 15%税率征收企业所得税。

本公司子公司大禹节水（天津）有限公司于 2013 年 12 月 11 日取得编号为 GR2013312000342 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条关于高新技术企业所得税的相关规定，经天津市武清区国家税务局第二税务所备案登记，同意其减按 15%税率征收企业所得税。

根据财税【2011】58 号的规定，本公司子公司大禹节水（酒泉）有限公司、定西

大禹节水有限责任公司、新疆大禹节水有限责任公司、武威大禹节水有限责任公司、甘肃大禹节水集团水利水电工程有限责任公司、广西大禹节水有限公司、内蒙古大禹节水技术有限公司减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，经崇左市江州区国家税务局备案，本公司子公司广西大禹甘田有限公司的糖料种植所得免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，经云南省陆良县国家税务局备案登记，本公司子公司陆良大禹节水农业科技有限公司的灌溉、农产品、化肥、农膜、农机配件销售所得减免征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第八十六条第一款规定，经酒泉市肃州区国家税务局备案,本公司子公司甘肃大禹黑枸杞农业科技有限公司从事农业种植项目的所得减免征收企业所得税。

（2）根据财政部、国家税务总局《关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》（财税【2007】83 号）的规定，经甘肃省酒泉市肃州区国税局审核批准，本公司生产的滴灌带及滴灌管产品自 2015 年 1 月 1 日起免征增值税。

经甘肃省酒泉市肃州区国税局审核批准，本公司子公司大禹节水（酒泉）有限公司生产的滴灌带及滴灌管业务自 2015 年 1 月 1 日起免征增值税。

经甘肃省陇西县国税局审核批准，本公司子公司定西大禹节水有限责任公司销售滴灌带及滴灌管业务在 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日期间免征增值税。

经甘肃省武威市凉州区国税局审核批准，本公司子公司武威大禹节水有限责任公司销售滴灌带及滴灌管业务自 2015 年 1 月 1 日起免征增值税。

经乌鲁木齐市国税局审核批准，本公司子公司新疆大禹节水有限责任公司生产销售滴灌带及滴灌管业务自 2015 年 1 月 1 日起免征增值税。

经天津市国税局审核批准，本公司子公司大禹节水（天津）有限公司生产销售滴灌带及滴灌管业务在 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日期间免征增值税。

经内蒙古乌兰察布市国税局审核批准，本公司子公司内蒙古大禹节水技术有限公司生产销售滴灌带及滴灌管业务在 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日期间免征增值税。

经南宁市经济技术开发区国家局审核批准，本公司子公司广西大禹节水有限公司生产销售滴灌带及滴灌管、施肥器业务自 2013 年 12 月 1 日起免征增值税。

经崇左市江州区国家税务局核准，本公司子公司广西大禹甘田有限公司依据增值税暂行条例实施细则第三十五条第一款第一项之规定，其自产自销的种植产品自 2015 年 5 月 1 日起免征增值税。

经云南省陆良县国家税务局核准，本公司子公司陆良大禹节水农业科技有限公司依据财税（2007）83 号规定，其生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品自 2015

年 3 月 1 日起免征增值税。

经甘肃省酒泉市肃州区国税局审核批准，本公司子公司甘肃大禹黑枸杞农业科技有限公司依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 538 号规定，其生产和销售农业产品自 2015 年 6 月 1 日起免征增值税。

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		
银行存款	227,621,225.65	144,012,814.26
其他货币资金	29,021,117.08	15,353,040.59
合　　计	256,642,342.73	159,365,854.85

注：年末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 22,910,624.13 元、履约保证金 6,110,492.95 元。除此外，不存在其他抵押、冻结、或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	100,000.00
商业承兑汇票		
合　计	2,000,000.00	100,000.00

3、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	461,187,958.09	100.00	42,785,507.79	9.28	418,402,450.30
其中：关联组合					

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（%）	
账龄组合	461,187,958.09	100.00	42,785,507.79	9.28	418,402,450.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	461,187,958.09	100.00	42,785,507.79	9.28	418,402,450.30

（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	398,463,164.28	100.00	43,004,498.09	10.79	355,458,666.19
其中：关联组合					
账龄组合	398,463,164.28	100.00	43,004,498.09	10.79	355,458,666.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	398,463,164.28	100.00	43,004,498.09	10.79	355,458,666.19

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②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	309,391,212.60	3,093,912.12	1.00
1 至 2 年	88,639,949.06	8,863,994.89	10.00
2 至 3 年	37,203,526.04	11,161,057.80	30.00
3 至 4 年	9,859,968.18	4,929,984.11	50.00
4 至 5 年	6,783,716.68	5,426,973.34	80.00
5 年以上	9,309,585.53	9,309,585.53	100.00
合　计	461,187,958.09	42,785,507.79	

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-218,990.30 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	年限	占应收账款的比例（%）	计提坏账准备
甘州区高效节水灌溉项目建设管理处	11,407,107.19	1 年以内	2.47	114,071.07
以色列杰仕铭国际贸易公司	10,267,514.76	1-2 年	2.23	1,026,751.48
白银市白银区水务局	9,589,022.90	1 年以内	2.08	95,890.23
SAVALIN CO,.LTD	8,778,544.27	1 年以内	1.90	87,785.44
陇西农村饮水安全管理所	8,254,912.09	1 年以内、1-2 年	1.79	638,942.39
合 计	48,297,101.21		10.47	1,963,440.61

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 48,297,101.21 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 10.47%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,963,440.61 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	54,784,788.56	71.53	53,787,818.89	66.89
1 至 2 年	10,312,104.22	13.46	8,099,450.92	10.07
2 至 3 年	3,990,867.45	5.21	11,934,028.48	14.84
3 年以上	7,508,785.88	9.80	6,596,879.22	8.20
合 计	76,596,546.11	100.00	80,418,177.51	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，主要为尚未结算的工程款。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
中国石油天然气股份有限公司华北化工销售分公司	非关联方	4,097,333.66	2015 年	合同约定先付款
定西运泰物流有限责任公司	非关联方	3,208,419.79	2015 年	结算手续滞后
新疆中油节水科技公司	非关联方	3,166,008.50	2015 年	结算手续滞后
中国石油天然气股份有限公司西北化工销售分公司	非关联方	2,076,961.95	2015 年	合同约定先付款
上海金湖挤出设备有限公司	非关联方	2,015,730.00	2015 年	结算手续滞后
合 计		14,564,453.90		

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 14,564,453.90

元，占预付账款年末余额合计数的比例为 19.01%。

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	76,295,048.26	100.00	5,681,937.94	7.45	70,613,110.32
其中：关联组合	2,094,248.64	2.74			2,094,248.64
账龄组合	74,200,799.62	97.26	5,681,937.94	7.66	68,518,861.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	76,295,048.26	100.00	5,681,937.94	7.45	70,613,110.32

（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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,304,497.91	100.00	4,178,960.65	7.17	54,125,537.26
其中：关联组合					
账龄组合	58,304,497.91	100.00	4,178,960.65	7.17	54,125,537.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	58,304,497.91	100.00	4,178,960.65	7.17	54,125,537.26

① 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

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	54,953,429.70	549,534.30	1.00

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	13,125,795.66	1,312,579.57	10.00
2至3年	2,199,560.56	659,868.17	30.00
3至4年	1,212,479.24	606,239.62	50.00
4至5年	779,090.90	623,272.72	80.00
5年以上	1,930,443.56	1,930,443.56	100.00
合　计	74,200,799.62	5,681,937.94	

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额1,502,977.29元；本年无收回或转回坏账准备金额。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	2,094,248.64	
保证金	58,707,915.48	42,318,687.09
备用金	1,923,423.75	8,364,085.74
代收代扣款	9,227,823.04	
净资产折价款		5,289,050.00
设计费		1,826,000.00
其他	4,341,637.35	506,675.08
合　计	76,295,048.26	58,304,497.91

（4）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	与本公司关系	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
金塔县康源油脂公司	非关联方	8,000,000.00	1年以内	10.49	80,000.00
内蒙古东河水务工程有限公司	非关联方	5,633,332.71	1年以内	7.38	56,333.33
凉州区水利建设管理站	非关联方	4,355,708.00	1年以内、1-2年	5.71	186,369.80
玉门市水务局	非关联方	3,597,346.91	1年以内	4.72	35,973.47
永昌县水务局	非关联方	2,370,000.00	1年以内	3.11	23,700.00
合　计	—	23,956,387.62	—	31.41	382,376.60

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为23,956,387.62元，占其他应收款年末余额合计数的比例为31.40%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为382,376.60元。

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	31,901,704.30		31,901,704.30
库存商品	141,797,914.17	2,912,085.36	138,885,828.81
周转材料	2,795,717.69		2,795,717.69
消耗性生物资产	4,095,401.92		4,095,401.92
发出商品	172,116,552.57		172,116,552.57
工程施工	94,423,815.32		94,423,815.32
委托加工物资	716,187.53		716,187.53
合　计	447,847,293.50	2,912,085.36	444,935,208.14

（续）

项　　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,741,984.10		39,741,984.10
库存商品	134,565,569.49		134,565,569.49
周转材料	716,231.12		716,231.12
消耗性生物资产	4,393,245.93		4,393,245.93
发出商品	187,355,926.37		187,355,926.37
工程施工	102,365,626.73		102,365,626.73
委托加工物资	1,176,542.47		1,176,542.47
合　计	470,315,126.21		470,315,126.21

注：消耗性生物资产系本公司子公司广西大禹甘田有限公司种植的甘蔗。

（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	
库存商品		2,912,085.36				2,912,085.36
合　　计		2,912,085.36				2,912,085.36

（3）存货年末余额中不存在含有借款费用资本化的金额。

7、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	1,892,672.52	

项　　目	年末余额	年初余额
待摊费用	1,585,826.89	952,714.11
合　　计	3,478,499.41	952,714.11

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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	5,002,000.00		5,002,000.00	5,002,000.00		5,002,000.00
其他						
合　计	5,002,000.00		5,002,000.00	5,002,000.00		5,002,000.00

（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				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	年初	本年增加	本年减少	年末		
陇西县农村合作银行	2,000.00			2,000.00						
榆中浦发村镇银行	5,000,000.00			5,000,000.00						
合计	5,002,000.00			5,002,000.00					—	

9、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						
杭州水利水电勘测设计院有限责任公司				563,288.44		
合　计				563,288.44		

（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	计提减	其他		

	股利或利润	值准备			
一、合营企业					
杭州水利水电勘测设计院有限责任公司			34,107,236.96	34,670,525.40	
合　　计			34,107,236.96	34,670,525.40	

10、固定资产

（1）固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	办公用品	运输设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	206,800,683.03	144,061,198.76	7,102,254.46	16,741,267.55	374,705,403.80
2、本年增加金额	1,058,727.59	13,758,525.81	1,611,106.51	46,889.82	16,475,249.73
（1）购置	363,434.53	8,469,586.67	1,611,106.51	46,889.82	10,491,017.53
（2）在建工程转入	695,293.06	5,288,939.14			5,984,232.20
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额		9,208,947.08	283,536.97	2,481,140.7	11,973,624.75
（1）处置或报废		9,208,947.08	283,536.97	2,481,140.70	11,973,624.75
4、年末余额	207,859,410.62	148,610,777.49	8,429,824.00	14,307,016.67	379,207,028.78
二、累计折旧					
1、年初余额	15,424,988.80	48,502,473.22	3,338,765.99	6,643,410.38	73,909,638.39
2、本年增加金额	5,139,591.10	13,309,543.97	1,165,443.20	1,322,681.15	20,937,259.42
（1）计提	5,139,591.10	13,309,543.97	1,165,443.20	1,322,681.15	20,937,259.42
3、本年减少金额		2,256,888.87	139,527.93	950,873.41	3,347,290.21
（1）处置或报废		2,256,888.87	139,527.93	950,873.41	3,347,290.21
4、年末余额	20,564,579.90	59,555,128.32	4,364,681.26	7,015,218.12	91,499,607.60
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	187,294,830.72	89,055,649.17	4,065,142.74	7,291,798.55	287,707,421.18

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	办公用品	运输设备	合　计
2、年初账面价值	191,375,694.23	95,558,725.54	3,763,488.47	10,097,857.17	300,795,765.41

11、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
甘肃大禹节水敦煌节水器材厂	1,414,102.00		1,414,102.00	1,414,102.00		1,414,102.00
陆良引入社会资本投资建设和管理运营农田水利工程	3,674,615.64		3,674,615.64			
黑枸杞农业科技有限公司厂区改造项目	709,354.72		709,354.72			
天津化学实验楼装修	2,304,318.11		2,304,318.11	843,301.83		843,301.83
天津厂区二期工程	3,553,640.50		3,553,640.50	1,300,511.21		1,300,511.21
天津库房七厂房五工程	4,923,771.79		4,923,771.79			
其他	1,835,237.89		1,835,237.89	599,173.22		599,173.22
合　计	18,415,040.65		18,415,040.65	4,157,088.26		4,157,088.26

（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
甘肃大禹节水敦煌节水器材厂	25000 万元	1,414,102.00				1,414,102.00
陆良引入社会资本投资建设和管理运营农田水利工程			3,674,615.64			3,674,615.64
黑枸杞农业科技有限公司厂区改造项目			709,354.72			709,354.72
天津化学实验楼装修		843,301.83	1,461,016.28			2,304,318.11
天津厂区二期工程		1,300,511.21	2,253,129.29			3,553,640.50
天津库房七厂房五工程			4,923,771.79			4,923,771.79
其他零星工程		599,173.22	5,836,253.81	4,600,189.14		1,835,237.89
合 计		4,157,088.26	18,858,141.53	4,600,189.14		18,415,040.65

（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
甘肃大禹节水敦煌节水器材厂						自有资金
陆良引入社会资本投资建设和管理运营农田水利工程						自有资金
黑枸杞农业科技有限公司厂区改造项目						自有资金
天津化学实验楼装修						自有资金
天津厂区二期工程						自有资金
天津库房七厂房五工程						自有资金
其他零星工程						自有资金
合 计						

12、生产性生物资产

项　　目	年末数	年初数
黑枸杞树	4,361,375.43	
合　　计	4,361,375.43	

13、无形资产

（1）无形资产情况

项　　目	专利权	土地使用权	软件	专有技术	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	8,414,753.77	52,254,295.01	1,252,026.56	4,906,655.41	66,827,730.75
2、本年增加金额			293,675.21		293,675.21
（1）购置			293,675.21		293,675.21
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	8,414,753.77	52,254,295.01	1,545,701.77	4,906,655.41	67,121,405.96
二、累计摊销					

项　　目	专利权	土地使用权	软件	专有技术	合　计
1、年初余额	4,552,470.22	5,325,740.47	277,150.69	40,888.80	10,196,250.18
2、本年增加金额	616,338.96	1,067,578.84	165,325.55	490,665.60	2,339,908.95
（1）计提	616,338.96	1,067,578.84	165,325.55	490,665.60	2,339,908.95
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	5,168,809.18	6,393,319.31	442,476.24	531,554.40	12,536,159.13
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,245,944.59	45,860,975.70	1,103,225.53	4,375,101.01	54,585,246.83
2、年初账面价值	3,862,283.55	46,928,554.54	974,875.87	4,865,766.61	56,631,480.57

（2）年末无未办妥产权证书的土地使用权情况

14、开发支出

项　　目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
抗太阳灼伤滴灌带技术的研究	145,835.50					145,835.50
大型喷灌机组及压力补偿式滴头硅胶片成型	2,313,098.12					2,313,098.12
滴灌用多值域压力调节器研究及样品开发	1,824,936.55					1,824,936.55
自动施肥机工作原理技术研究及样机开发	1,218,406.40					1,218,406.40
合　　计	5,502,276.57					5,502,276.57

15、商誉

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	其他	
杭州水利水电勘测设计院有限公司	25,475,450.00			25,475,450.00	
合　计	25,475,450.00			25,475,450.00	

注：以前年度本公司对杭州设计院有限公司兰州分院按照单独主体进行了合并，产生商誉 25,475,450.00 元，本年改变运营机制，杭州设计院有限公司由上年的双方分别独立运营改为一体化运营，本公司对杭州设计院有限公司进行权益法核算，商誉转为长期股权投资成本。

16、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
租入固定资产改良支出	448,262.54		448,262.54		
土地整合	1,847,903.24		184,790.28		1,663,112.96
合　计	2,296,165.78		633,052.82		1,663,112.96

17、递延所得税资产

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	43,569,212.89	6,680,074.84	43,317,758.88	6,628,503.21
与资产相关的政府补助	1,070,000.00	160,500.00	1,440,000.00	241,000.00
内部交易未实现利润	17,188,076.00	2,578,211.40	24,150,310.80	3,622,546.62
可抵扣亏损	6,880,588.02	1,111,084.31	11,215,909.63	2,654,006.98
合　计	68,707,876.91	10,529,870.55	80,123,979.31	13,146,056.81

18、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款	40,000,000.00	180,000,000.00
保证借款	572,000,000.00	300,000,000.00
信用借款		135,000,000.00
合　计	612,000,000.00	615,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额参见附注六、47，保证借款的保证人以及金额参见附注九、5、（2）。

（2）年末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

19、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	101,682,662.00	82,469,520.69
合　计	101,682,662.00	82,469,520.69

20、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	年末余额	年初余额
1 年以内	230,630,902.01	172,157,027.65
1 至 2 年	12,135,066.61	11,628,276.48
2 至 3 年	7,470,386.50	3,815,142.12
3 年以上	1,831,840.98	1,432,240.09
合　　计	252,068,196.10	189,032,686.34

（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
宁夏英力特化工股份有限公司树脂分公司	2,788,753.24	未结算
新疆通汇建设集团有限公司	1,993,612.19	未结算
宣化县建设工程有限责任公司第十八项目部	885,633.18	项目未完工
内蒙张永在	604,403.00	项目未完工
高东生	530,402.00	项目未完工
合　　计	6,802,803.61	

21、预收账款

（1）按账龄列示预收账款

项　　目	年末余额	年初余额
1 年以内	65,771,330.45	38,212,710.67
1 至 2 年	4,326,802.96	9,061,468.80
2 至 3 年	1,405,670.52	793,383.79
3 年以上	34,840.93	603,455.48
合　　计	71,538,644.86	48,671,018.74

（2）账龄超过 1 年的重要预收账款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
临夏州农村人饮安全项目办公室	1,281,213.62	工程未完工

陕西省志丹县水务局	880,872.44	工程未完工
枣强县农业局	698,459.32	工程未完工
翁牛特旗高效节水灌溉工作领导小组办公室	600,931.80	工程未完工
吴忠市利水水利工程有限公司	265,080.00	工程未完工
合　　计	3,726,557.18	

（3）预收账款按款项性质列示

项　　目	年末余额	年初余额
材料款	64,579,762.73	47,634,542.21
节水工程款	5,836,508.01	1,015,001.87
其他	1,122,374.12	21,474.66
合　　计	71,538,644.86	48,671,018.74

22、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	3,224,705.80	96,618,771.84	96,434,505.55	3,408,972.09
二、离职后福利-设定提存计划	236,877.17	7,131,821.80	7,367,363.43	1,335.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	3,461,582.97	103,750,593.64	103,801,868.98	3,410,307.63

（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	3,185,055.26	92,456,122.48	92,241,981.97	3,399,195.77
2、职工福利费				
3、社会保险费	39,650.54	3,586,950.97	3,616,825.19	9,776.32
其中：医疗保险费	25,536.44	2,776,974.12	2,802,230.56	280.00
工伤保险费	12,337.44	523,570.98	526,452.10	9,456.32
生育保险费	1,776.66	286,405.87	288,142.53	40.00
4、住房公积金		164,290.00	164,290.00	
5、工会经费和职工教育经费		411,408.39	411,408.39	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	3,224,705.80	96,618,771.84	96,434,505.55	3,408,972.09

（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	236,877.17	6,604,616.78	6,840,693.95	800.00
2、失业保险费		527,205.02	526,669.48	535.54
3、企业年金缴费				
合　　计	236,877.17	7,131,821.80	7,367,363.43	1,335.54

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，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。

23、应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
增值税	9,701,936.01	1,397,886.82
营业税	1,137,538.72	1,494,618.62
企业所得税	10,328,093.28	2,821,123.22
个人所得税	238,557.54	271,125.28
城市维护建设税	896,199.61	339,445.26
教育费附加	639,710.30	243,653.39
印花税	178,760.80	146,613.02
价格调节基金	103,767.28	16,560.93
水利建设基金	17,347.73	20,057.95
土地使用税		14,021.35
房产税		6,300.00
合　　计	23,241,911.27	6,771,405.84

24、应付利息

项　　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	34,077.89	65,142.00
短期借款应付利息	1,047,649.88	1,174,964.85
合　　计	1,081,727.77	1,240,106.85

25、应付股利

项　目	年末余额	年初余额
普通股股利		8,393,615.48
合　计		8,393,615.48

26、其他应付款

（1）按账龄列示的其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
1 年以内	12,226,814.31	9,668,602.98
1 至 2 年	898,423.99	1,574,078.98
2 至 3 年	276,398.40	526,098.84
3 年以上	989,817.81	678,592.99
合　　计	14,391,454.51	12,447,373.79

（2）按款项性质列示其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
保证金	870,415.32	3,033,207.00
代收款项	3,289,977.38	4,181,455.57
其他	10,231,061.81	5,232,711.22
合　　计	14,391,454.51	12,447,373.79

27、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、29）	20,458,519.07	15,000,000.00
合　　计	20,458,519.07	15,000,000.00

28、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
预提费用	731,577.16	633,431.74
递延收益	6,174,000.00	5,410,500.00
合　计	6,905,577.16	6,043,931.74

其中，递延收益明细如下：

项　目	年末数	年初数
与资产相关的政府补助：		
年产 1.8 亿米滴灌管（带）及配套节水器材生产线技术改造项目	104,000.00	104,000.00
凉州区 2012 年度财政技术专项投资预算关于生产 3000 灌溉机构装备生产线改造项目	120,000.00	
凉州区 2012 年省级工业和信息化第二批专项资金	80,000.00	
年产 2.6 亿米滴灌管（带）及配套节水器材生产线技改扩建项目	2,120,000.00	2,120,000.00
节水机械装备研制与开发奖金	40,000.00	40,000.00
生态节水内镶扁平紊流压力补偿式滴灌管、滴头高技术产业化示范工程	50,000.00	50,000.00
创新项目资金拨款	5,000.00	5,000.00

项　目	年末数	年初数
科技新产品补贴款	30,000.00	30,000.00
技术成果转化项目拨款	181,000.00	181,000.00
年产 2000 台套自动施肥（药）装置节水灌溉装备产业化开发项目	30,000.00	30,000.00
甘肃省能源节约利用项目	159,000.00	159,000.00
循环经济补助资金	50,000.00	50,000.00
电子信息产业振兴和技术改造项目	150,000.00	150,000.00
废旧塑料资源循环利用产业化开发项目	950,000.00	950,000.00
企业挖潜改造专项资金	150,000.00	270,000.00
重点工业污染治理工程	50,000.00	50,000.00
节能技术改造项目建设	104,000.00	104,000.00
发展综合服务平台项目	135,000.00	135,000.00
技术改造专项资金	200,000.00	200,000.00
能源节约利用专项资金	600,000.00	600,000.00
现代节水农业综合服务平台项目	15,000.00	15,000.00
高效节水关键技术示范推广项目	130,000.00	130,000.00
甘肃省节水灌溉技术与装备重点实验室	60,000.00	30,000.00
甘肃河西星火产业带高效节水农业技术集成与示范	15,000.00	7,500.00
2014 年水利部科技推广计划河西干旱地区特色作物高效节水关键技术示范推广项目	110,000.00	
规模化农业综合节水技术集成与示范	488,000.00	
压力补偿式地下滴管技术示范装备产业化开发及创新能力建设	48,000.00	
合计	6,174,000.00	5,410,500.00

29、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
保证借款	26,190,008.10	41,264,989.79
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	20,458,519.07	15,000,000.00
合　计	5,731,489.03	26,264,989.79

注：保证借款的保证人以及金额参见附注九、5、（2）。

30、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
政府补助					

与资产相关的政府补助	39,627,666.66	9,040,000.00	8,746,954.54	39,920,712.12	拨款形成
合　计	39,627,666.66	9,040,000.00	8,746,954.54	39,920,712.12	—

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
节水机械装备研制与开发	80,000.00		40,000.00		40,000.00	与资产相关
生态节水内镶扁平紊流压力补偿式滴灌管、滴头高技术产业化示范工程	100,000.00		50,000.00		50,000.00	与资产相关
创新项目资金拨款	10,000.00		5,000.00		5,000.00	与资产相关
科技新产品补贴款	60,000.00		30,000.00		30,000.00	与资产相关
技术成果转化项目拨款	362,000.00		181,000.00		181,000.00	与资产相关
年产 2000 台套自动施肥（药）装置节水灌溉装备产业化开发项目	150,000.00		30,000.00		120,000.00	与资产相关
甘肃省能源节约利用项目	4,836,000.00		759,000.00		4,077,000.00	与资产相关
循环经济补助资金	200,000.00		50,000.00		150,000.00	与资产相关
电子信息产业振兴和技术改造项目	600,000.00		150,000.00		450,000.00	与资产相关
废旧塑料资源循环利用产业化开发项目	4,750,000.00		950,000.00		3,800,000.00	与资产相关
年产 2.6 亿米滴灌管（带）及配套节水器材生产线技改扩建项目	13,766,666.66		2,000,000.00		11,766,666.66	与资产相关
企业挖潜改造专项资金	1,740,000.00		150,000.00		1,590,000.00	与资产相关
重点工业污染治理工程	300,000.00		50,000.00		250,000.00	与资产相关
节能技术改造建设项目	624,000.00		104,000.00		520,000.00	与资产相关
节水农业发展综合服务平台项目	810,000.00		135,000.00		675,000.00	与资产相关
技术改造专项资金	1,400,000.00		320,000.00	120,000.00	960,000.00	与资产相关
现代节水农业综合服务平台项目	120,000.00		15,000.00		105,000.00	与资产相关
高效节水关键技术	1,040,000.00		130,000.00		910,000.00	与资产相关

示范推广项目						
甘肃省节水灌溉技术与装备重点实验室	540,000.00		60,000.00	30,000.00	450,000.00	与资产相关
甘肃河西星火产业带高效节水农业技术集成与示范	135,000.00		15,000.00	7,500.00	112,500.00	与资产相关
年产 1.8 亿米滴灌管（带）及配套节水器材生产线技术改造项目	832,000.00		104,000.00		728,000.00	与资产相关
酿造葡萄水肥调质与滴灌节水高效生产技术集成与产品开发项目	250,000.00	100,000.00			350,000.00	与资产相关
凉州区 2013 年省级工业和信息化第二批专项资金	560,000.00	240,000.00		80,000.00	720,000.00	与资产相关
凉州区 2013 年科技型中小企业科技创新基金项目金	630,000.00				630,000.00	与资产相关
高产高糖糖料蔗基地土地整治资金	1,732,000.00		157,454.54		1,574,545.46	与资产相关
2014 年天津市科技小巨人领军企业重大科技创新项目	4,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00	与资产相关
2014 年水利部科技推广计划河西干旱地区特色作物高效节水关键技术示范推广项目		1,100,000.00	110,000.00	110,000.00	880,000.00	与资产相关
规模化农业综合节水技术集成与示范		4,880,000.00	244,000.00	488,000.00	4,148,000.00	与资产相关
压力补偿式地下滴管技术示范装备产业化开发及创新能力建设		480,000.00	24,000.00	48,000.00	408,000.00	与资产相关
河西灌区酿酒葡萄水肥调质滴管关键技术研究与示范		1,440,000.00			1,440,000.00	与资产相关
大禹节水工业设计中心奖励资金		500,000.00			500,000.00	与资产相关
引进急需紧缺创新创业高层次人才项目		300,000.00			300,000.00	与资产相关
合 计	39,627,666.66	9,040,000.00	7,863,454.54	883,500.00	39,920,712.12	

注：递延收益本年其他减少为一年内到期部分重分类至“其他流动负债”列示。

31、股本

项 目	年初数		本年增减变动（+ -）					年末数	
	金额	比例%	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例%
限售股份	111,038,784.00	39.86				1,972,376.00	1,972,376.00	113,011,160.00	40.56
无限售股份	167,561,216.00	60.14				-1,972,376.00	-1,972,376.00	165,588,840.00	59.44
合 计	278,600,000.00	100.00						278,600,000.00	100.00

32、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	42,957,109.59			42,957,109.59
其他资本公积	1,288,843.53			1,288,843.53
合 计	44,245,953.12			44,245,953.12

33、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	14,683,792.57	640,609.37		15,324,401.94
任意盈余公积	7,200,628.97	320,304.69		7,520,933.66
合 计	21,884,421.54	960,914.06		22,845,335.60

注：本公司按净利润的 10%和 5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

34、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	133,775,208.54	131,558,901.52
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	133,775,208.54	131,558,901.52
加：本年归属于母公司股东的净利润	61,387,864.54	20,788,530.95
减：提取法定盈余公积	640,609.37	1,237,482.62
提取任意盈余公积	320,304.69	618,741.31
提取一般风险准备		
应付普通股股利		16,716,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	194,202,159.02	133,775,208.54

35、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	1,156,251,299.85	860,672,844.56	788,355,675.11	578,791,291.34
其他业务	3,846,598.58	2,938,313.67	759,374.13	308,127.33
合　计	1,160,097,898.43	863,611,158.23	789,115,049.24	579,099,418.67

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
节水产品销售收入	674,678,927.24	475,145,189.86	497,421,233.71	343,886,825.58
节水工程施工收入	456,356,931.22	370,165,261.65	278,313,616.47	227,243,809.13
节水工程设计收入	21,839,505.62	12,215,816.62	12,620,824.93	7,660,656.63
农产品销售收入	3,375,935.77	3,146,576.43		
合 计	1,156,251,299.85	860,672,844.56	788,355,675.11	578,791,291.34

36、营业税金及附加

项　　目	本年发生额	上年发生额
营业税	10,441,391.22	7,511,842.46
城市维护建设税	3,341,390.56	1,571,147.18
教育费附加	2,693,737.45	1,250,061.54
地方价格调节基金	260,822.93	192,140.43
水利建设基金	337,016.23	140,791.25
资源税	9,520.00	
合　计	17,083,878.39	10,665,982.86

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
运输费	23,367,853.93	21,673,529.78
工资	16,839,451.77	14,494,104.67
差旅费	5,451,010.69	4,947,661.05
办公费	4,729,250.31	2,805,017.46
业务招待费	3,479,549.80	3,095,160.46
车辆费用	1,759,622.77	3,378,533.93
宣传费	1,521,221.20	1,198,239.96
中标服务费	4,105,504.49	5,945,277.03
材料费	2,688,283.04	4,803,431.03

项　　目	本年发生额	上年发生额
劳务费	7,075,808.83	7,409,785.24
租赁费	1,662,766.06	
其他	6,891,509.37	2,345,695.28
合　计	79,571,832.26	72,096,435.89

38、管理费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
工资	25,830,347.33	22,382,046.30
税金	5,004,498.01	4,742,474.16
折旧	6,016,237.08	6,296,729.35
材料费	4,501,116.22	1,260,654.48
车辆费用	4,766,596.84	3,756,008.31
差旅费	4,051,556.42	2,468,181.98
中介费	3,724,663.73	2,565,790.34
业务招待费	1,557,688.30	1,558,409.48
无形资产摊销	2,104,292.21	1,564,249.73
研究开发费	4,291,509.05	
租赁费	1,558,071.43	
水电费	1,792,973.30	
其他	6,402,397.00	14,576,247.32
合　计	71,601,946.92	61,170,791.45

39、财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	48,177,054.44	43,016,388.23
减：利息收入	1,548,353.61	922,456.52
汇兑损益	998,538.33	-45,719.28
其他	925,706.47	2,503,457.41
合　计	48,552,945.63	44,551,669.84

40、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,212,931.32	307,476.06
存货跌价损失	2,912,085.36	
合　计	5,125,016.68	307,476.06

41、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	563,288.44	
其他	-3,497,202.38	
合　　计	-2,933,913.94	

42、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
非流动资产处置利得合计	33,771.99	2,180.00	33,771.99
其中：固定资产处置利得	33,771.99	2,180.00	33,771.99
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	13,934,642.52	9,004,679.00	13,934,642.52
其他	346,158.56	184,580.78	346,158.56
合　　计	14,314,573.07	9,191,439.78	14,314,573.07

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
年产 2.6 亿米滴灌管及配套节水灌溉器材生产线建设项目	2,120,000.00	2,120,000.00	与资产相关
2014 年天津市科技小巨人领军企业重大科技创新项目	2,000,000.00		与资产相关
2014 年天津市第二批工业企业技术改造专项资金项目	1,000,000.00		与收益相关
废旧塑料资源循环利用产业化开发项目	950,000.00	950,000.00	与资产相关
抗太阳灼伤滴灌带研究与开发	920,000.00		与收益相关
天津市武清区科技型中小企业资金计划	650,000.00		与收益相关
长春市财政局产业技术研究与开发拨款	620,000.00		与收益相关
2015 年度外经贸发展专项资金	610,000.00		与收益相关
能源节约利用专项资金	600,000.00	600,000.00	与资产相关
政府扶持资金收入	486,865.00		与收益相关
崇左江州区财政局拨付糖料蔗救灾资金	400,000.00		与收益相关
规模化农业综合节水技术集成与示范	244,000.00		与资产相关
2014年酒泉市引进急需紧缺创新创业高层次人才（团队）项目经费	200,000.00		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
技术改造专项资金	200,000.00	200,000.00	与资产相关
2015 年酒泉市科技计划立项扶持项目	200,000.00		与收益相关
技术成果转化项目拨款	181,000.00	181,000.00	与资产相关
南宁经济开发区厂房补助款	162,000.00		与收益相关
甘肃省能源节约利用项目	159,000.00	159,000.00	与资产相关
2014 年 173.2 万政府补助摊销	157,454.54		与收益相关
电子信息产业振兴和技术改造项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
企业挖潜改造专项资金	150,000.00	270,000.00	与资产相关
节水农业发展综合服务平台项目	135,000.00	135,000.00	与资产相关
高效节水关键技术示范推广项目	130,000.00	130,000.00	与资产相关
凉州区 2012 年度财政技术专项投资预算关于生产 3000 灌溉机构装备生产线改造项目	120,000.00		与资产相关
2014年水利部科技推广计划河西干旱地区特色作物高效节水关键技术示范推广项目	110,000.00		与资产相关
节能技术改造建设项目	104,000.00	104,000.00	与资产相关
年产 1.8 亿米滴灌管（带）及配套节水器材生产线技术改造项目	104,000.00		与资产相关
酒泉市 2013 年度工业发展暨项目建设考核奖励资金	100,000.00		与收益相关
2015 年度酒泉市科学技术奖	80,000.00		与收益相关
甘肃省节水灌溉技术与装备重点实验室	60,000.00		与资产相关
企业稳岗补贴	52,110.09		与收益相关
生态节水内镶扁平紊流压力补偿式滴灌管、滴头高技术产业化示范工程	50,000.00	50,000.00	与资产相关
循环经济补助资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
重点工业污染治理工程	50,000.00	50,000.00	与资产相关
定西市 2014 年度科技创新奖励	50,000.00		与收益相关
2014 年度酒泉市科学技术奖	40,000.00		与收益相关
节水机械装备研制与开发奖金	40,000.00	40,000.00	与资产相关
引进人才成果示范推广项目经费	40,000.00		与收益相关
科技新产品补贴款	30,000.00	30,000.00	与资产相关
年产 2000 台套自动施肥（药）装置节水灌溉装备产业化开发项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
耐锈过滤器的应用及试验	30,000.00		与收益相关
2014 年外经贸发展专项资金	24,200.00		与收益相关
压力补偿式地下滴管技术示范装备产业化开发及创新能力建设	24,000.00		与资产相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
现代节水农业综合服务平台项目	15,000.00	15,000.00	与资产相关
甘肃河西星火产业带高效节水农业技术集成与示范	15,000.00		与资产相关
肃州区专利补助资金	10,400.00		与收益相关
酒泉市知识产权奖励	5,200.00		与收益相关
创新项目资金拨款	5,000.00	5,000.00	与资产相关
经济技术开发区管委会党建工作补助经费	5,000.00		与收益相关
甘肃省节水灌溉技术与装备重点实验室		30,000.00	与资产相关
甘肃河西星火产业带高效节水农业技术集成与示范项目		7,500.00	与资产相关
天津京滨工业园税收返还		497,679.00	与收益相关
天津科技融资控股集团有限公司利息补贴收入		250,000.00	与收益相关
院士工作站补助		500,000.00	与收益相关
自治区水利科技项目资金		600,000.00	与收益相关
环境治理项目补助款		240,000.00	与收益相关
2014 年酒泉市科技计划项目经费		500,000.00	与收益相关
″内蒙古自治区经济和信息化委员会关于下达 2013 年度国			
家和自治区中小企业发展专项资金″		104,000.00	与资产相关
其他	265,412.89	1,006,500.00	与收益相关
合　　计	13,934,642.52	9,004,679.00	

43、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	303,685.85	200,342.58	303,685.85
其中：固定资产处置损失	303,685.85	200,342.58	303,685.85
无形资产处置损失			
对外捐赠支出	50,000.00	969,297.80	50,000.00
其他	499,066.39	2,254,817.75	499,066.39
合　　计	852,752.24	3,424,458.13	852,752.24

44、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	21,193,149.13	6,381,802.77
递延所得税费用	2,468,513.66	-88,442.72

项　　目	本年发生额	上年发生额
合　　计	23,661,662.79	6,293,360.05

（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	85,079,027.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,919,203.66
子公司适用不同税率的影响	1,044,335.28
调整以前期间所得税的影响	3,249,452.11
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,618,904.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	4,347,368.70
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	482,398.07
所得税费用	23,661,662.79

45、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
政府补助	15,105,476.11	14,006,179.00
利息收入	1,548,353.61	922,456.52
保险赔款收入	13,825.06	887,724.70
投标保证金退回	27,218,291.05	
其他	1,353,892.86	1,704,105.75
合　　计	45,239,838.69	17,520,465.97

（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
运杂费	23,367,853.93	20,112,851.60
投标保证金		27,629,583.06
差旅费	9,502,567.11	9,707,465.76
车辆费	6,526,219.61	7,860,256.29
办公费	4,729,250.31	4,810,897.20
业务招待费	5,037,238.10	4,722,966.85
中介机构费	3,724,663.73	2,167,250.42
中标服务费	4,105,504.49	3,771,139.22

项　　目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	1,521,221.2	1,639,037.60
租赁费	3,220,837.49	3,074,964.84
研究开发费	4,291,509.05	
承兑及履约保证金	45,582,882.13	1,745,212.46
其他费用	15,238,538.63	3,530,392.24
合　　计	126,848,285.78	90,772,017.54

46、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	61,417,364.42	20,696,896.07
加：资产减值准备	5,125,016.68	307,476.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,937,259.42	21,843,318.31
无形资产摊销	2,339,908.95	1,774,998.98
长期待摊费用摊销	946,712.40	559,632.81
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）	269,913.86	198,162.58
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）	48,177,054.44	43,016,388.23
投资损失（收益以“－”号填列）	2,933,913.94	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,616,186.26	-88,442.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	25,379,918.06	-89,333,178.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-133,192,347.71	-50,456,663.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	151,438,327.54	64,670,344.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	188,389,228.26	13,188,933.06
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		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	227,621,225.65	144,012,814.26
减：现金的期初余额	144,012,814.26	165,228,319.56
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	83,608,411.39	-21,215,505.30

（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	227,621,225.65	144,012,814.26
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	227,621,225.65	144,012,814.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	227,621,225.65	144,012,814.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、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	29,021,117.08	银行承兑汇票保证金 22,910,624.13 元、履约保证金　6,110,492.95 元。
固定资产	12,691,731.26	注
无形资产	5,598,478.29	注
合计	47,311,326.63	

注：截止 2015 年 12 月 31 日，以账面价值为 12,691,731.26 元（原值 18,158,293.20 元）的房屋建筑物、账面价值为 5,598,478.29 元（原值 7,260,510.50 元）的土地使用权作为抵押，取得短期借款 40,000,000.00 元。

七、合并范围的变更

1、本期通过设立方式取得的子公司如下：

公司名称	合并范围变化的原因	期末持股比例（%）
陆良大禹节水农业科技有限公司	投资设立新公司	70.00
甘肃大禹黑枸杞农业科技有限公司	投资设立新公司	100.00

2、合营安排下共同经营转为合营企业

以前年度本公司将杭州设计院有限公司按照合营安排下的共同经营进行处理，将杭州设计院有限公司兰州分公司的资产、负债、损益纳入本公司合并范围，2015 年 10 月本公司与杭州设计院有限公司其他股东尉高洋先生共同决定改变运营机制，由上年的双方分别独立运营改为一体化运营，因此，本公司 2015 年度 1-9 月对杭州设计院有限公司兰州分公司进行了合并，9 月之后对杭州设计院有限公司按权益法核算。转换当日持有杭州设计院有限公司兰州分公司净资产份额与获得杭州设计院有限公司净资产份额的差额为 3,497,202.38 元。

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	公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
大禹节水（酒泉）有限公司	全资	甘肃酒泉	节水材料生产、安装	10,000.00	100.00		投资设立
甘肃大禹节水集团水利水电工程有限责任公司	全资	甘肃酒泉	水利水电工程施工	8,000.00	100.00		投资设立
甘肃大禹节水工程设计有限责任公司	全资	甘肃兰州	设计	500.00	100.00		投资设立
新疆大禹节水有限责任公司	全资	新疆乌鲁木齐	节水材料生产、安装	5,000.00	100.00		投资设立
武威大禹节水有限责任公司	全资	甘肃武威	节水材料生产、安装	5,000.00	100.00		投资设立
定西大禹节水有限责任公司	全资	甘肃定西	节水材料生产、安装	10,000.00	100.00		投资设立
陕西大禹节水设备工程有限责任公司	全资	陕西咸阳	节水材料生产、安装	10,000.00	100.00		投资设立
广西大禹节水有限公司	全资	广西南宁	节水材料生产、安装	2,000.00	100.00		投资设立
内蒙古大禹节水技术有限公司	全资	乌兰察布	节水材料生产、安装	5,000.00	100.00		投资设立
大禹节水（天津）有限公司	全资	天津	节水材料生产、安装	5,500.00	100.00		投资设立
长春大禹节水设备工	全资	吉林长春	节水材料生	10,000.00	100.00		投资设立

子公司名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
程有限责任公司			产、安装				
广西大禹甘田有限公司	全资	广西南宁	农作物种植	5,000.00	100.00		投资设立
兰州大禹管廊投资有限责任公司	全资	甘肃兰州	节水材料生产、安装	2,000.00	100.00		投资设立
北京大禹恒远国际贸易有限公司	全资	北京	贸易	500.00	100.00		投资设立
天津市大禹节水灌溉技术研究院	全资	天津	节水灌溉技术研发	1,000.00	100.00		投资设立
甘肃大河灌排设备质量检测技术有限公司	控股	甘肃酒泉	检测及技术咨询服务	200.00	60.00		投资设立
陆良大禹节水农业科技有限公司	控股	云南陆良县	农业种植	646.00	70.00		投资设立
甘肃大禹黑枸杞农业科技有限公司	全资	甘肃酒泉	农业种植	2,000.00	100.00		投资设立

2、在合营企业中的权益

合营企业名称	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	
杭州水利水电勘测设计院有限公司	杭州	杭州	水利工程设计服务	65.00		权益法

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

实际控制人名称	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
王栋	--	52.08	52.08		

注：本公司无母公司，实际控制人为自然人王栋。

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、重要的合营企业

详见附注八、2、在合营企业中的权益。

4、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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州水利水电勘测设计院有限公司	接受劳务	1,333,786.43	1,722,641.48
酒泉市大禹锦辉宾馆有限责任公司	接受劳务	91,000.00	

②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
酒泉大河物业服务有限公司	提供劳务	397,686.83	

（2）关联担保情况

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
王栋	12,000,000.00	2015.3.19	2016.3.18	否
王栋	20,000,000.00	2015.10.28	2016.10.27	否
王栋	20,000,000.00	2015.10.28	2016.10.27	否
王栋	20,000,000.00	2015.11.3	2016.11.2	否
王栋	100,000,000.00	2015.12.10	2016.12.9	否
王栋	30,000,000.00	2015.1.30	2016.1.30	否
王栋	30,000,000.00	2015.3.19	2016.3.19	否
王栋	30,000,000.00	2015.4.15	2016.4.15	否
王栋	30,000,000.00	2015.4.30	2016.4.30	否
王栋	30,000,000.00	2015.5.27	2016.5.27	否
王栋	30,000,000.00	2015.6.25	2016.6.25	否
王栋	30,000,000.00	2015.6.29	2016.6.29	否
王栋	30,000,000.00	2015.7.30	2016.7.30	否
王栋	30,000,000.00	2015.7.31	2016.7.31	否
王栋	30,000,000.00	2015.9.11	2016.9.11	否
王栋	30,000,000.00	2015.9.29	2016.9.29	否
王栋	20,000,000.00	2015.9.30	2016.9.30	否
王栋	50,000,000.00	2015.11.20	2016.11.20	否

5、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
其他应收款：				

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
杭州水利水电勘测设计院有限公司	2,094,248.64			
合　计	2,094,248.64			

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本公司 2016 年 4 月 11 日召开的第四届董事会第十六次会议，审议通过了 2015 年度不进行利润分配及资本公积金转增股本的预案。

2、对子公司追加投资

（1)本公司 2016 年 4 月 11 日召开的第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于对全资子公司甘肃大禹节水集团水利水电工程有限责任公司追加投资的议案》，决定拟独家以自有资金 1000 万元人民币对工程公司进行增资。

(2)本公司 2016 年 4 月 11 日召开的第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于对控股子公司杭州水利水电勘测设计院有限公司追加投资的议案》，决定股东大禹节水集团股份有限公司和自然人股东尉高洋以各方持股比例对杭州设计院进行增资，其中股东大禹节水集团股份有限公司以自有资金 2721.095 万元人民币对杭州设计院进行增资；股东尉高洋以自有资金 1465.205 万元人民币对杭州设计院进行增资。本次双方股东对杭州设计院进行增资合计共计 4186.3 万元人民币。增资完成后该公司注册资本增加到 5000 万元，公司名称、注册地址、组织形式和经营范围不变。

(3)本公司 2016 年 4 月 11 日召开的第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于对全资子公司甘肃大禹黑枸杞农业科技有限公司追加投资的议案》，决定公司拟以自有资金 10000 万元人民币对黑枸杞公司进行增资；董事会同意中国农发重点建设基金有限公司以 2500 万元人民币对黑枸杞公司进行股权投资，增加黑枸杞公司注册资本。增资完成后，黑枸杞公司注册资本增加到 14500 万元，公司名称、注册地址、组织形式和经营范围不变。增资后各方出资比列及出资方式如下：

出资人	出资	出资金额（万元）	出资比例

	方式	增资前	本次增资	增资后	(%)
大禹节水集团股份有限公司	货币	2,000.00	10,000.00	12,000.00	82.76
中国农发重点建设基金有限公司	货币		2,500.00	2,500.00	17.24
合计		2,000.00	12,500.00	14,500.00	100.00

3、融资租赁情况

本公司 2016 年 4 月 11 日召开的第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于开展融资租赁业务的议案》,公司拟与中建投租赁有限责任公司（以下简称“中建投租赁”）签署融资租赁合同，将所属公司的部分生产设备出售给中建投租赁并回租使用，融资总金额为 10000 万元，租赁期限为 60 个月。

4、担保事项

本公司 2016 年 4 月 11 日召开的第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于为全资子公司大禹节水（天津）有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司天津分行申请流动资金贷款授信 3000 万元提供全额保证担保的议案》,同意为其向上海浦东发展银行股份有限公司天津分行申请流动资金贷款授信 3000 万元提供全额保证担保。

十二、其他重要事项

无。

十三、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	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	27,690,195.65	100.00	14,625,712.23	52.82	13,064,483.42
其中：关联组合					
账龄组合	27,690,195.65	100.00	14,625,712.23	52.82	13,064,483.42
单项金额不重大但单独计提坏账					

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
准备的应收款项					
合　计	27,690,195.65	100.00	14,625,712.23	52.82	13,064,483.42

（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	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	67,828,701.24	100.00	24,404,929.36	35.98	43,423,771.88
其中：关联组合					
账龄组合	67,828,701.24	100.00	24,404,929.36	35.98	43,423,771.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	67,828,701.24	100.00	24,404,929.36	35.98	43,423,771.88

①年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

②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	540,901.89	5,409.02	1.00
1 至 2 年	5,143,140.73	514,314.07	10.00
2 至 3 年	6,986,524.79	2,095,957.44	30.00
3 至 4 年	5,275,253.41	2,637,626.71	50.00
4 至 5 年	1,859,849.17	1,487,879.33	80.00
5 年以上	7,884,525.66	7,884,525.66	100.00
合　计	27,690,195.65	14,625,712.23	

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-9,779,217.13 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	年限	占应收账款	计提坏账准备

			的比例（%）	
内蒙古乌兰察布市化德县农牧局	4,439,918.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	16.03	1,936,907.25
新疆伊犁河流域开发建设管理局	4,230,471.74	1-2 年、3-4 年、4-5 年	15.28	1,020,385.43
内蒙古乌兰察布市商都县农机局	2,313,968.68	1 年以内、1-2 年、2-3 年	8.36	418,040.33
阿拉善左旗农牧业局	2,015,000.00	2-3 年	7.28	604,500.00
乌鲁木齐市康和塑业有限公司	1,706,692.18	1 年以内、2-3 年	6.16	494,662.17
合　计	14,706,050.60		53.11	4,474,495.18

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 14,706,050.60 元，占应收账款年末余额合计数的比例 53.11%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,474,495.18 元。

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	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	243,733,359.37	100.00	2,170,950.47	0.89	241,562,408.90
其中：关联组合	239,259,987.72	98.16			239,259,987.72
账龄组合	4,473,371.65	1.84	2,170,950.47	48.53	2,302,421.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合　计	243,733,359.37	100.00	2,170,950.47	0.89	241,562,408.90

（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	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	76,953,608.94	100.00	1,564,978.51	2.03	75,388,630.43

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
备的其他应收款					
其中：关联组合	72,554,658.99	94.28			72,554,658.99
账龄组合	4,398,949.95	5.72	1,564,978.51	35.78	2,833,971.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	76,953,608.94	100.00	1,564,978.51	2.03	75,388,630.43

① 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

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	614,388.63	6,143.89	1.00
1至2年	1,117,650.16	111,765.02	10.00
2至3年	381,986.25	114,595.87	30.00
3至4年	839,926.31	419,963.16	50.00
4至5年	4,688.78	3,751.01	80.00
5年以上	1,514,731.52	1,514,731.52	100.00
合　计	4,473,371.65	2,170,950.47	

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额605,971.96元；本年无收回或转回坏账准备金额。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部往来	239,259,987.72	72,554,658.99
保证金	3,030,733.47	3,170,893.65
备用金	1,394,351.03	1,151,945.23
代收代扣款	23,268.23	
其他	25,018.92	76,111.07
合　计	243,733,359.37	76,953,608.94

（4）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（%）

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（%）
大禹节水（酒泉）有限公司	内部往来	124,867,991.03	1 年以内	51.23
大禹节水（天津）有限公司	内部往来	39,120,656.01	1 年以内	16.05
内蒙古大禹节水有限责任公司	内部往来	29,657,423.58	1 年以内	12.17
新疆大禹节水有限责任公司	内部往来	14,753,602.10	1 年以内	6.05
甘肃大禹节水工程设计有限责任公司	内部往来	13,356,181.36	1 年以内	5.48
合　计	—	221,755,854.08	—	90.98

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	726,499,841.87		726,499,841.87	590,523,879.64		590,523,879.64
对联营、合营企业投资	31,327,788.44		31,327,788.44	30,764,500.00		30,764,500.00
其他投资						
合　　计	757,827,630.31		757,827,630.31	621,288,379.64		621,288,379.64

（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
大禹节水（酒泉）有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
甘肃大禹节水集团水利水电工程有限责任公司	20,000,000.00	60,000,000.00		80,000,000.00		
甘肃大禹节水工程设计有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
新疆大禹节水有限责任公司	68,582,741.87			68,582,741.87		
武威大禹节水有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
定西大禹节水有限责任公司	59,795,100.00			59,795,100.00		
陕西大禹节水设备工程有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西大禹节水有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		

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
内蒙古大禹节水有限责任公司	10,000,000.00	40,000,000.00		50,000,000.00		
大禹节水（天津）有限公司	155,000,000.00			155,000,000.00		
长春大禹节水设备工程有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西大禹甘田有限公司	8,546,037.77	11,453,962.23		20,000,000.00		
兰州大禹管廊投资有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京大禹恒远国际贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
天津市大禹节水灌溉技术研究院	8,000,000.00			8,000,000.00		
甘肃大河灌排设备质量检测技术有限公司	600,000.00			600,000.00		
甘肃大禹黑枸杞农业科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
陆良大禹节水农业科技有限公司		4,522,000.00		4,522,000.00		
合　计	590,523,879.64	135,975,962.23		726,499,841.87		

（3）对联营、合营企业投资

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
杭州水利水电勘测设计院有限责任公司	30,764,500.00	563,288.44		31,327,788.44		
合　计	30,764,500.00	563,288.44		31,327,788.44		

4、营业收入、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	358,229,515.01	286,436,581.72	310,904,659.69	246,730,985.27
其他业务	190,156,741.60	192,797,194.09	155,921,227.11	154,116,027.79
合　计	548,386,256.61	479,233,775.81	466,825,886.80	400,847,013.06

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
节水工程	99,865,826.84	82,197,848.52	70,739,345.68	57,765,350.07
节水材料	258,363,688.17	204,238,733.20	240,165,314.01	188,965,635.20
合　计	358,229,515.01	286,436,581.72	310,904,659.69	246,730,985.27

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	563,288.44	
合　计	563,288.44	

十四、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	-269,913.86	-198,162.58
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	13,934,642.52	9,004,679.00
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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		

项　　目	金额	说明
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	-202,907.83	-3,039,534.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	13,461,820.83	5,766,981.65
所得税影响额	1,973,483.05	866,108.90
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	11,488,337.78	4,900,872.75

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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（%）	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	12.0558	0.2203	0.2203
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.7996	0.1791	0.1791

注：（1）加权平均净资产计算过程

项　目		本年金额	上年金额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	61,387,864.54	20,788,530.95
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	11,488,337.78	4,900,872.75
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	49,899,526.76	15,887,658.20
归属于公司普通股股东的年初净资产	E0	478,505,583.20	474,433,052.25
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei1		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi1		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期回购或现金分红等减少的归属于公	Ej		16,716,000.00

司普通股股东的净资产			
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		6
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	M0	12	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	539,893,447.74	478,505,583.20
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	E2=E0+P1/2+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0+Ek*Mk/M0	509,199,515.47	476,469,317.73
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率(%)	Y1=P1/E2	12.0558	4.3630
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率(%)	Y2=P2/E2	9.7996	3.3345

（2）基本每股收益的计算过程

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项　目	本年发生数	上年发生数
归属于普通股股东的当期净利润	61,387,864.54	20,788,530.95
其中：归属于持续经营的净利润	61,387,864.54	20,788,530.95
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	49,899,526.76	15,887,658.20
其中：归属于持续经营的净利润	49,899,526.76	15,887,658.20
归属于终止经营的净利润		

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项　目	本年发生数	上年发生数
年初发行在外的普通股股数	278,600,000.00	278,600,000.00
加：本年发行的普通股加权数		
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	278,600,000.00	278,600,000.00

大禹节水集团股份有限公司

二〇一六年四月十一日