江苏润邦重工股份有限公司

备 考 审 计 报 告

瑞华专审字【2016】01970083 号

目　　录

一、 审计报告 1

二、 已审财务报表

1、 备考合并资产负债表 3

2、 备考合并利润表 5

3、 备考财务报表附注 6

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of china Overseas Property Plaza,Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road,Dongcheng District,Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10) 88095588　　传真（Fax）：+86(10) 88091190

审 计 报 告

瑞华专审字【2016】01970083 号

江苏润邦重工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏润邦重工股份有限公司（以下简称“润邦股份公司”）的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2015 年度、2014 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是润邦股份公司管理层的责任。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，上述备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏润邦重工股份有限公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日备考财务状况以及 2015 年度、2014 年度备考经营成果。

四、报告使用用途

本报告仅供江苏润邦重工股份有限公司为本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的使用，不适于其他任何用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：刘洪跃

中国·北京　　中国注册会计师：王志伟

二〇一六年四月二十九日

备考合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：江苏润邦重工股份有限公司 **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	七、1	636,262,425.86	512,841,002.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2		12,183,905.01
衍生金融资产			
应收票据	七、3	9,661,900.00	21,949,949.00
应收账款	七、4	196,403,780.49	287,010,628.73
预付款项	七、5	62,993,261.50	100,611,409.52
应收利息	七、6	331,262.34	1,563,687.12
应收股利			
其他应收款	七、7	23,798,845.44	23,267,358.83
存货	七、8	1,561,407,781.27	1,150,168,587.74
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、9	506,853,029.56	53,379,243.98
流动资产合计		2,997,712,286.46	2,162,975,772.52
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、10	55,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、11	1,650,700.75	
投资性房地产			
固定资产	七、12	873,167,132.55	871,323,732.53
在建工程	七、13	142,215,520.70	120,993,348.54
工程物资	七、14	45,403.52	45,615.64
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、15	446,968,942.99	453,853,907.84
开发支出			
商誉	七、16	250,545,399.13	250,545,399.13
长期待摊费用	七、17	6,371,611.73	6,652,858.95
递延所得税资产	七、18	11,925,297.06	12,611,435.49
其他非流动资产	七、19	1,300,021.55	
非流动资产合计		**1,789,190,029.98**	**1,716,026,298.12**
资产总计		**4,786,902,316.44**	**3,879,002,070.64**

（转下页）

(承上页)

备考合并资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：江苏润邦重工股份有限公司 **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	七、20	33,468,000.00	52,164,475.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七、21	8,738,095.64	219,352.00
衍生金融负债			
应付票据	七、22	60,418,640.78	8,600,000.00
应付账款	七、23	786,095,287.39	516,729,061.57
预收款项	七、24	528,456,311.46	227,522,767.00
应付职工薪酬	七、25	79,140,887.85	79,734,004.05
应交税费	七、26	19,041,624.69	17,143,481.00
应付利息	七、27	947,444.44	2,588,017.15
应付股利			
其他应付款	七、28	148,405,533.44	24,914,260.74
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七、29	58,442,400.00	124,827,600.00
其他流动负债			
流动负债合计		**1,723,154,225.69**	**1,054,443,018.51**
非流动负债：			
长期借款	七、30	107,144,400.00	55,071,000.00
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	七、31	16,920,354.35	17,313,213.10
递延收益	七、32	9,160,000.00	1,540,000.00
递延所得税负债	七、18	3,350,385.00	6,938,311.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		**136,575,139.35**	**80,862,524.71**
负债合计		**1,859,729,365.04**	**1,135,305,543.22**
股东权益：			
股本	七、33	470,011,630.00	386,273,680.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,191,415,448.47	1,500,640,388.08
减：库存股	七、34	139,106,533.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、35	43,800,495.16	40,620,194.53
一般风险准备			
未分配利润		43,303,902.14	527,505,809.37
归属于母公司股东权益合计		2,609,424,942.77	2,455,040,071.98
少数股东权益		317,748,008.63	288,656,455.44
股东权益合计		**2,927,172,951.40**	**2,743,696,527.42**
负债和股东权益总计		**4,786,902,316.44**	**3,879,002,070.64**

载于第6页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

备考合并利润表

2015年度

编制单位：江苏润邦重工股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		**1,922,487,756.11**	**2,214,282,731.08**
其中：营业收入	七、36	**1,922,487,756.11**	**2,214,282,731.08**
二、营业总成本		**2,324,133,859.45**	**2,077,183,118.33**
其中：营业成本	七、36	1,800,810,853.04	1,723,265,905.55
营业税金及附加	七、37	12,661,740.15	15,285,365.79
销售费用	七、38	61,329,803.67	59,042,771.68
管理费用	七、39	309,711,216.49	294,712,555.31
财务费用	七、40	-25,128,203.82	-10,714,008.93
资产减值损失	七、41	164,748,449.92	-4,409,471.07
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	七、42	-20,702,648.65	4,135,116.37
投资收益（损失以“－”号填列）	七、43	4,140,393.59	2,982,402.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、43	-145,579.25	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-418,208,358.40	144,217,131.49
加：营业外收入	七、44	8,488,280.03	23,417,411.97
其中：非流动资产处置利得	七、44	2,430.79	13,767.28
减：营业外支出	七、45	390,626.02	732,514.59
其中：非流动资产处置损失	七、45	238,294.06	533,645.24
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-410,110,704.39	166,902,028.87
减：所得税费用	七、46	22,829,349.02	20,084,805.39
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-432,940,053.41**	**146,817,223.48**
归属于母公司股东的净利润		-462,199,135.82	103,565,153.69
少数股东损益		29,259,082.41	43,252,069.79
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		**-432,940,053.41**	**146,817,223.48**
归属于母公司股东的综合收益总额		**-462,199,135.82**	**103,565,153.69**
归属于少数股东的综合收益总额		**29,259,082.41**	**43,252,069.79**
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七、2	-1.14	0.27
（二）稀释每股收益	十七、2	-1.14	0.27

载于第6页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

江苏润邦重工股份有限公司
2014年度至2015年度
备考财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、历史沿革

江苏润邦重工股份有限公司（改制前名称为“南通虹波重工有限公司”，以下简称“本公司”）系经南通经济技术开发区管委会“关于同意成立南通虹波重工有限公司的批复”（通开发管[2003]314号）批准，由南通威望实业投资有限公司与宝美（芬兰）有限公司分别出资美元153.51万元和美元147.49万元共同出资组建的中外合资企业，于2003年9月25日成立并取得江苏省南通工商行政管理局颁发的注册号为320600400007750号企业法人营业执照，注册资本美元301万元，已分别经南通恒信联合会计师事务所于2003年10月22日出具的【2003】430号验资报告、南通恒信联合会计师事务所于2004年01月06日出具的【2004】12号验资报告、南通长城联合会计师事务所于2005年12月15日出具的【2005】309号验资报告、南通长城联合会计师事务所于2005年12月31日出具的【2005】330号验资报告验证，法定代表人：沙明军，注册地址：南通开发区振兴西路。

2005年12月22日，经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司出资权变更的批复”（通开发管[2005]507号）批准，宝美（芬兰）有限公司将其持有的24%出资权转让给南通威望实业投资有限公司。

2006年9月20日，经本公司董事会通过，选举吴建为虹波重工新任法定代表人。

2009年7月6日，经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司股权转让的批复”（通开发管[2009]172号）批准，公司股东南通威望实业有限公司分别将其所持本公司7.317%的股权转让给南通晨光投资有限公司；将其所持本公司5.488%的股权转让给上海意轩投资管理有限公司。

2009年9月22日，经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司股权转让的批复”（通开发管[2009]272号）批准，原股东宝美（芬兰）有限公司将其所持本公司25%的股权全部转让给China Crane Investment Holdings Limited。

2009年9月25日，经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司股权转让的批复”（通开发管[2009]273号）批准，本公司新增注册资本66万美元，其中，南通威望实业有限公司新增出资20.14万美元；China Crane Investment Holdings Limited（注册地：香港）新增出资16.50万美元（该投资

方以1931.4586万美元现汇向公司溢价投资，其中16.5万美元为新增注册资本，其余部分计入公司资本公积)；新进投资方北京同方创新投资有限公司出资18.35万美元(该投资方以4,200.00万元人民币向公司溢价投资，其中等值于18.35万美元的人民币为新增注册资本，其余部分计入公司资本公积)；新进投资方杭州森淼投资有限公司出资11.01万美元（该投资方以2,520.00万元人民币向公司溢价投资，其中等值于11.01万美元的人民币为新增注册资本，其余部分计入公司资本公积)。本次增资已经南通正华联合会计师事务所出具的正华会验字[2009]第093号验资报告验证。

2009年10月19日，经南通经济技术开发区管理委员会通开发【2009】287号文件批准，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司。本公司根据经审计的2009年9月30日净资产折股，注册资本由367.00万美元增加到15,000.00万人民币。公司总股本15,000.00万股，其中：南通威望实业有限公司持有本公司股份8,475.00万股；China Crane Investment Holdings Limited持有本公司股份3,750.00万股；南通晨光投资有限公司持有本公司股份900.00万股；北京同方创新投资有限公司持有本公司股份750.00万股；上海意轩投资管理有限公司持有本公司股份675.00万股；杭州森淼投资有限公司持有本公司股份450.00万股。本次净资产折股已经利安达会计师事务所于2009年10月23日验字【2009】第A1086号验资报告验证。本公司于2009年10月26日办理了改制工商变更登记，本公司名称由南通虹波重工有限公司变更为江苏润邦重工股份有限公司。

2010年9月6日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1227号文核准同意公司向社会公众公开发行普通股5,000.00万股，发行后公司注册资本变更为20,000.00万元。本公司股票于2010年9月29日在深圳券交易所正式挂牌上市交易，股票简称“润邦股份”，股票代码“002483”。

2011年4月19日，本公司2010年度股东大会审议通过《2010年度利润分配及资本公积金转增股本》的议案，以本公司2010年末总股本20,000万股为基数向全体股东以资本公积金每10股转增8股，合计转增股本16,000万股。注册资本变更为36,000.00万元。本次资本公积转增资本事项已经利安达会计师事务所有限责任公司于2011年4月29日审验并出具的利安达验字【2011】第1022号验资报告验证。

2015年6月11日，公司实施了《江苏润邦重工股份有限公司限制性股票激励计划》，向符合条件的265名激励对象授予了2,345.81万股限制性股票，江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年6月15日出具了《验资报告》(苏公W【2015】B067号)，审验了本公司截至2015年6月11日止新增注册资本及实收资本（股本）情况，认为：截至2015年6月11日止，公司已收到本次激励对象缴纳的新增出资额人民币139,106,553.17元，其中：新增注册资本（实收资本）人民币23,458,100.00元，资本公积人民币115,648,433.00元，超投资款20.17元，于验资完成后退还多缴

款当事人。公司激励对象均以货币出资。截至2015年6月11日止，变更后的累计注册资本人民币383,458,100.00元，实收资本（股本）人民币383,458,100.00元。

2015年7月14日，公司非公开发行股票事宜取得中国证监会证监许可【2015】1606号文核准。2015年8月11日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了瑞华验字[2015]01970010号验资报告。根据验资报告，截至2015年8月11日，发行人募集资金总额为64,620.00万元，扣除与发行有关的费用1,896.36万元，发行人实际募集资金净额为62,723.64万元。本次发行后，润邦股份股本增加6,027.985万元，资本公积增加56,695.655万元。截至2015年8月11日止，变更后的累计注册资本人民币443,737,950.00元，实收资本（股本）人民币443,737,950.00元。

本公司母公司是：南通威望实业有限公司。

本公司实际控制人：吴建

2、所处行业

本公司所属行业为重型装备制造业。

3、经营范围

本公司主要从事起重机械、港口机械、装卸机械、输送机械、橡胶机械、船舶配套钢结构件、工程钢结构、重型钢结构、船舶机械及其设备、智能型立体停车系统、海洋工程作业平台、海洋工程作业船、特种工程船、海洋工程配套装备、10万吨及10万吨以下钢质船舶的设计、生产制造、销售、安装、售后服务、技术指导、技术转让；自营和代理船舶产品及海工船舶设备、配件、原辅材料及技术的进出口业务；船舶工程项目的管理；节能环保和循环经济领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、工程设计与承包建设；投资管理，投资咨询；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

4、主要产品

本公司主要产品为起重装备、船舶配套装备、海洋工程装备以及立体停车设备。

5、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2016年4月29日决议批准报出。

二、公司拟购买资产情况

1、交易基本情况

根据江苏润邦重工股份有限公司第三届董事会第五次会议，本公司拟通过发行股份及支付现金的方式向项海、任松洁、周立新、陈赵扬、周建辉、孙玉珍、钱江创投购买其合法持有的正洁环境合计71.67%股权，其中现金对价和股份对价各占50%；同时向不超过十名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过15,000万元，扣除发行费

用后用于支付本次交易的现金对价及相关税费，募集配套资金总额不超过拟购买资产交易价格的100%。

根据中通诚资产评估有限公司出具的“中通评报字〔2016〕67 号”《江苏润邦重工股份有限公司拟收购浙江正洁环境科技有限公司 71.67%股权资产评估报告》，以2015年12月31日为评估基准日，正洁环境100%股权评估值为38,214.31万元。参考前述《资产评估报告》中正洁环境估值，交易各方经协商一致确定正洁环境100%股权的价值为 38,200.00 万元，本次交易涉及的正洁环境 71.67%股权的对应作价为27,377.176万元，标的资产最终交易价格为27,377.176万元。

本次收购的生效和实施是本次募集配套资金生效和实施的前提条件，最终配套资金募集成功与否或者是否足额募集不影响本次收购行为的实施。

对于剩余的正洁环境28.33%股权，公司承诺于正洁环境已足额实现三年累计预测净利润11,000万元后的三个月内，以三年累积预测净利润完成当年的正洁环境扣除非经常损益后归属于母公司净利润为基数，按照不低于14倍市盈率用现金方式进行后续收购。

2、历史沿革

浙江正洁环境科技有限公司（以下简称“正洁环境”）系由自然人石梁、项海、祝天生共同投资设立，于2012年7月16日在杭州市工商行政管理局高新区（滨江）分局登记注册。现持有统一社会信用代码为91330108599559141H的营业执照，注册资本1,500万元，现股权结构为：项海认缴出资4,958,800.00元（实缴2,479,300.00元），持股比例为33.06%；任松洁认缴出资3,541,600.00元（实缴1,770,800.00元），持股比例为23.61%；周立新认缴出资2,266,600.00元（实缴1,133,300.00元），持股比例为15.11%；陈赵扬认缴出资1,416,100.00元（实缴708,100.00元），持股比例为9.44%；孙玉珍认缴出资708,000.00元（实缴354,000.00元），持股比例为4.72%；周建辉认缴出资1,275,000.00元（实缴637,500.00元），持股比例为8.50%；杭州钱江中小企业创业投资有限公司认缴出资833,900.00元（实缴416,900.00元），持股比例为5.56%。

3、经营范围

正洁环境经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让：环保工程技术，水土资源利用与环保技术，环境工程，工业自动化工程；承接：环保工程、水利工程、市政工程（凭资质经营）；批发、零售：环保设备及耗材，环境监测设备，建筑材料，仪器仪表，电子产品，化学药剂、化工原料（除化学危险品及易制毒化学品）；服务：建筑设计；维修：机电设备；其他无需报经审批的一切合法项目。

三、备考财务报表的编制基础

1、备考财务报表编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，本次交易不构成重大资产重组，但是需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。备考财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得中国证券监督管理委员会的批准。

（2）假设公司对正洁环境的企业合并的公司架构于2014年1月1日业已存在，自2014年1月1日起将正洁环境纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

2、备考财务报表编制方法

根据编制备考财务信息假设，本备考财务报表根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的公司2014年度及2015年度的财务报表、经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的正洁环境2014年度及2015年度的财务报表为基础，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”），在上述假设条件基础上进行编制。

基于备考审计报表的特殊目的，本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表；同时，备考资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目列示。

备考财务报表中合并正洁环境系基于非同一控制下的企业合并。正洁环境2014年1月1日可辨认净资产的公允价值参考正洁环境收购基准日（2015年12月31日）业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。2015年12月31日正洁环境可辨认净资产的公允价值参考中通诚资产评估有限公司于2016年4月23日出具的《江苏润邦重工股份有限公司拟收购浙江正洁环境科技有限公司 71.67%股权资产评估报告》（“中通评报字〔2016〕67号”）。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考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备考财务状况及备考经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事起重装备、船舶配套装备、海洋工程装备以及立体停车设备的制造及销售。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，详见本附注五、24“收入”、18、“无形资产”之“研究与开发支出”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，请参阅附注五、30“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人民币为其记账本位币。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（参见本附注五、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五、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，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、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”（详见本附注五、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，按照本附注五、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月月初外汇牌价的中间价，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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③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。

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。

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。

（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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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、计提方法

①本公司将单项金额占期末余额10%以上的的应收账款及占期末余额30%以上的其他应收款视为重大应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试，并计提坏账准备。

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。

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
特殊风险组合	本公司应收实际控制人及其控制的其他企业款项组合

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。

组合计提坏账准备的计提方法：

项　　目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
特殊风险组合	本公司应收实际控制人及其控制的其他企业款项不参与计提坏账准备

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）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	10.00	10.00
2—3年（含3年）	20.00	20.00
3-4年（含4年）	50.00	50.00
4—5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

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且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项，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。

④ 本公司应收实际控制人及其控制的其他企业款项不参与计提坏账准备。

（2）对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（3）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

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等大类。

（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。原材料的发出采用加权平均法核算；产成品的发出采用个别认定法核算。

（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

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

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五、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。

对于首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。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。

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

本公司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	10-20	10、5	4.50、9.00 4.75、9.50
机器设备	10	10、5	9.00、9.50
工装器具	10	10、5	9.00、9.50
管理工具	5	10、5	18.00、19.00

电子设备	5	10、5	18.00、19.00
运输工具	5-10	10、5	9.00、18.00 9.50、19.00
其他设备	10-20	10、5	4.50、9.00 4.75、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五、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五、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五、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。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

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、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长期资产，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。

（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。

23、股份支付

（1）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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为

加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、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按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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。船舶及海洋工程平台建造合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。非船舶及海洋工程平台建造合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。建造合同的结果不能可靠估计的因素不复存在的，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）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。

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；（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（如有）。

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、套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入所有者权益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，应当在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部

分在未来会计期间不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，则将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入所有者权益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入所有者权益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自所有者权益中转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入所有者权益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入所有者权益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入所有者权益的利得和损失，在处置境外经营时，自所有者权益转出，计入当期损益。

29、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事项。

（2）会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

30、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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注五、24、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

（8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（9）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。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入、应税服务收入	17.00%、6.00%、3.00%
营业税	应税营业收入	5.00%、3.00%
城建税	应纳流转税额	7.00%、5.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%

2、税收优惠及批文

（1）2014年8月5日，根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组下发的《关

于公示江苏省2014 年第一批复审通过高新技术企业名单的通知》（苏高企协[2014]12号），本公司之子公司南通润邦重机有限公司通过了高新技术企业复审，并取得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。证书编号为 GF201432000836，有效期为三年。2015年度该子公司享受15%的所得税优惠税率。

（2）2014年6月30日，本公司之全资子公司江苏普腾停车设备有限公司（以下简称“普腾公司”）收到了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。证书编号为GR201432000584，有效期为三年。2015年度该子公司享受15%的所得税优惠税率。

（3）2015年7月6日，本公司之控股子公司润邦卡哥特科工业有限公司（一下简称“润邦卡哥特科”）收到了有江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。证书编号为GR201532001050，有效期为三年。2015年度该子公司享受15%的所得税优惠税率。

（4）2015年9月17日，浙江正洁环境科技有限公司被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，证书编号为GR201533000758，2015年至2017年减按15%的税率征收企业所得税。

七、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	474,099.30	274,079.65
银行存款	562,013,117.90	489,790,456.64
其他货币资金	73,775,208.66	22,776,466.30
合　　计	636,262,425.86	512,841,002.59
其中：存放在境外的款项总额	30,862,791.16	214,369.77

注：截止 2015 年 12 月 31 日，本公司使用权受到限制的货币资金为 73,775,208.66 元。其中：保函保证金为 23,594,816.74 元，信用证保证金为 5,454,594.16 元，贷款保证金为 34,219,350.00 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	0.00	12,183,905.01

项　　目	年末余额	年初余额
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
其他	0.00	12,183,905.01
合　　计	0.00	12,183,905.01

本公司将远期外汇合约作为交易性金融资产核算，在期末将远期汇率变动计入公允价值变动损益，在合约履行时冲回已确认的公允价值变动损益。

3、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	9,661,900.00	21,949,949.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
国内信用证	0.00	0.00
合　计	9,661,900.00	21,949,949.00

（2）年末无已质押的应收票据

（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	50,378,014.80	0.00

（4）年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

年末本公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

4、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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	210,705,930.06	96.61	15,792,274.77	7.49	194,913,655.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,387,084.00	3.39	5,896,958.80	79.83	1,490,125.20
合计	218,093,014.06	100.00	21,689,233.57	9.94	196,403,780.49

（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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	309,936,584.13	100.00	22,925,955.40	7.40	287,010,628.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合　计	309,936,584.13	100.00	22,925,955.40	7.40	287,010,628.73

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	123,997,513.52	6,199,875.68	5.00
1 至 2 年	81,271,198.29	8,127,119.84	10.00
2 至 3 年	4,731,417.25	946,283.45	20.00
3 至 4 年	152,150.00	76,075.00	50.00
4 至 5 年	553,651.00	442,920.80	80.00
合　计	210,705,930.06	15,792,274.77	——

（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-1,236,721.83 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 101,812,506.12 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 46.68%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,992,510.31 元。

5、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	60,346,938.42	95.80	99,615,123.18	99.01
1-2 年	2,555,367.74	4.06	381,787.42	0.38
2-3 年	66,356.34	0.10	586,723.92	0.58
3 年以上	24,599.00	0.04	27,775.00	0.03
合　计	62,993,261.50	100.00	100,611,409.52	100.00

（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 30,490,560.46 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 48.40%。

6、应收利息

项　　目	年末余额	年初余额
应收存款利息	331,262.34	1,563,687.12
合　　计	331,262.34	1,563,687.12

7、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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,550,859.67	99.70	3,752,014.23	13.62	23,798,845.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	81,875.00	0.30	81,875.00	100.00	0.00
合　　计	27,632,734.67	100.00	3,833,889.23	13.87	23,798,845.44

（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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,529,099.25	100.00	2,261,740.42	8.86	23,267,358.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合　　计	25,529,099.25	100.00	2,261,740.42	8.86	23,267,358.83

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	10,823,829.31	541,191.49	5.00
1至2年	4,628,573.40	462,857.34	10.00
2至3年	11,376,916.96	2,275,383.40	20.00
3至4年	365,500.00	182,750.00	50.00
4至5年	331,040.00	264,832.00	80.00

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	25,000.00	25,000.00	100.00
合　计	27,550,859.67	3,752,014.23	——

（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1,572,148.81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
启东市财政局	保证金	8,470,000.00	1-3年	30.65	1,649,000.00
启东市惠萍镇财政所	保证金	4,000,000.00	1-3年	14.48	600,000.00
项海、任松洁、周立新等	拆借款	3,691,082.69	1年以内	3.62	184,554.13
盐城锦盛置业有限公司	履约保证金	1,000,000.00	1-2年	13.36	100,000.00
宁波中基国际招标有限公司	保证金	1,200,000.00	1年以内	4.34	60,000.00
合　计	——	18,361,082.69	——	66.45	2,593,554.13

8、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
在途物资	7,864,944.94	0.00	7,864,944.94
原材料	294,839,631.70	12,774,737.36	282,064,894.34
在产品	1,412,598,073.41	169,047,553.89	1,243,550,519.52
产成品	97,526.45	0.00	97,526.45
低值易耗品	14,658,031.53	0.00	14,658,031.53
发出商品	11,872,832.66	0.00	11,872,832.66
工程施工	1,299,031.83	0.00	1,299,031.83
合　计	1,743,230,072.52	181,822,291.25	1,561,407,781.27

（续）

项　　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	19,535,212.46	0.00	19,535,212.46
原材料	224,925,361.67	8,404,127.81	216,521,233.86
在产品	872,377,582.44	9,867,476.81	862,510,105.63

产成品	17,441,731.11	0.00	17,441,731.11
低值易耗品	25,109,585.15	0.00	25,109,585.15
发出商品	7,962,841.30	0.00	7,962,841.30
工程施工	1,087,878.23	0.00	1,087,878.23
合　计	1,168,440,192.36	18,271,604.62	1,150,168,587.74

（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	8,404,127.81	4,924,012.91	0.00	553,403.36	0.00	12,774,737.36
在产品	9,867,476.81	169,231,742.70	0.00	10,051,665.62	0.00	169,047,553.89
库存商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合　计	18,271,604.62	174,155,755.61	0.00	10,605,068.98	0.0	181,822,291.25

（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	存货可变现净值低于存货成本	存货价值回升	对应存货已对外出售
在产品			
库存商品			

（4）存货年末余额中含有借款费用资本化金额为52,326,077.61元。

9、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	64,708,376.01	28,573,675.08
企业所得税预缴税额	7,268,293.55	4,805,568.90
理财产品	434,870,560.00	20,000,000.00
保险费	5,800.00	0.00
合　　计	506,853,029.56	53,379,243.98

10、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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
可供出售权益工具	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：按公允价值计量的	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按成本计量的	55,000,000.00	0.00	55,000,000.00	0.00	0.00	0.00

其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合　　计	55,000,000.00	0.00	55,000,000.00	0.00	0.00	0.00

（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		
南通金信华通股权投资中心（有限合伙）	0.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.38	0.00
江苏蓝星化工环保有限公司	0.00	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.00	0.00
北京建工金源环保发展股份有限公司	0.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.50	0.00
合　　计	0.00	55,000,000.00	0.00	55,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—	0.00

11、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
联营企业：						
天利和润邦重工有限公司	0.00	1,796,280.00	0.00	-145,579.25	0.00	0.00
合　　计	0.00	1,796,280.00	0.00	-145,579.25	0.00	0.00

（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		
联营企业：					
天利和润邦重工有限公司	0.00	0.00	0.00	1,650,700.75	0.00
合　　计	0.00	0.00	0.00	1,650,700.75	0.00

12、固定资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	工具器具	管理工具	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值								
1、年初余额	594,586,813.64	398,787,928.11	56,796,556.00	2,020,392.62	19,137,092.15	41,671,257.00	25,770,953.89	1,138,770,993.41
2、本年增加金额	55,345,892.63	24,509,183.39	2,198,087.19	291,425.78	2,373,185.14	367,845.18	328,773.93	85,414,393.24
（1）购置	274,934.86	14,288,154.27	2,066,739.69	291,425.78	2,371,613.74	367,845.18	289,539.63	19,950,253.15

项　目	房屋及建筑物	机器设备	工具器具	管理工具	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
（2）在建工程转入	55,070,957.77	10,221,029.12	131,347.50	0.00	1,571.40	0.00	39,234.30	65,464,140.09
3、本年减少金额	0.00	160,710.26	1,811,363.82	3,047.86	716,872.75	282,900.00	39,408.55	3,014,303.24
（1）处置或报废	0.00	160,710.26	1,811,363.82	3,047.86	716,872.75	282,900.00	39,408.55	3,014,303.24
4、年末余额	649,932,706.27	423,136,401.24	57,183,279.37	2,308,770.54	20,793,404.54	41,756,202.18	26,060,319.27	1,221,171,083.41
二、累计折旧								
1、年初余额	83,959,846.52	131,881,682.11	15,622,698.40	1,075,292.08	9,082,039.52	16,572,965.30	8,988,985.03	267,183,508.96
2、本年增加金额	30,207,337.93	36,926,388.09	5,142,956.05	317,956.89	3,130,544.56	4,050,037.95	1,859,532.35	81,634,753.82
（1）计提	30,207,337.93	36,926,388.09	5,142,956.05	317,956.89	3,130,544.56	4,050,037.95	1,859,532.35	81,634,753.82
3、本年减少金额	0.00	121,022.68	349,412.46	2,070.88	668,372.13	161,040.71	4,517.93	1,306,436.79
（1）处置或报废	0.00	121,022.68	349,412.46	2,070.88	668,372.13	161,040.71	4,517.93	1,306,436.79
4、年末余额	114,167,184.45	168,687,047.52	20,416,241.99	1,391,178.09	11,544,211.95	20,461,962.54	10,843,999.45	347,511,825.99
三、减值准备								
1、年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	263,751.92	263,751.92
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	1,202.63	0.00	227,170.32	228,372.95
（1）计提	0.00	0.00	0.00	0.00	1,202.63	0.00	227,170.32	228,372.95
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	1,202.63	0.00	490,922.24	492,124.87
四、账面价值								
1、年末账面价值	535,765,521.82	254,449,353.72	36,767,037.38	917,592.45	9,247,989.96	21,294,239.64	14,725,397.58	873,167,132.55
2、年初账面价值	510,626,967.12	266,906,246.00	41,173,857.60	945,100.54	10,055,052.63	25,098,291.70	16,518,216.94	871,323,732.53

13、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
建筑工程	138,456,221.79	0.00	138,456,221.79	119,283,129.26	0.00	119,283,129.26
安装工程	3,321,561.05	0.00	3,321,561.05	1,155,571.68	0.00	1,155,571.68
技术改造	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	437,737.86	0.00	437,737.86	554,647.60	0.00	554,647.60
合　计	142,215,520.70	0.00	142,215,520.70	120,993,348.54	0.00	120,993,348.54

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（元）	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
港口装卸装备项目	1,375,115,000.00	72,921,656.45	3,579,914.60	1,736,397.35	0.00	74,765,173.70
润禾码头项目	309,885,000.00	2,541,057.00	42,470,720.00	0.00	0.00	45,011,777.00
合　计	1,685,000,000.00	75,462,713.45	46,050,634.60	1,736,397.35	0.00	119,776,950.70

（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
港口装卸装备项目	42.62	42.62	0.00	0.00	--	自筹资金
润禾码头项目	14.53	14.53	0.00	0.00	--	自筹资金

14、工程物资

项　目	年末余额	年初余额
专用材料	45,403.52	45,615.64

15、无形资产

项目	土地使用权	商标权	专利权	特许经营权	软件	合计
一、账面原值						
1、年初余额	446,683,656.52	58,568.93	26,803,080.00	1,646,000.00	11,561,156.14	486,752,461.59
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	8,247,449.03	8,247,449.03
（1）购置	0.00	0.00	0.00	0.00	8,247,449.03	8,247,449.03
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	446,683,656.52	58,568.93	26,803,080.00	1,646,000.00	19,808,605.17	494,999,910.62
二、累计摊销						
1、年初余额	28,520,020.68	19,332.14	0.00	229,488.62	4,129,712.31	32,898,553.75
2、本年增加金额	8,936,110.54	5,968.80	4,467,180.00	167,146.32	1,556,008.22	15,132,413.88
（1）计提	8,936,110.54	5,968.80	4,467,180.00	167,146.32	1,556,008.22	15,132,413.88
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	37,456,131.22	25,300.94	4,467,180.00	396,634.94	5,685,720.53	48,030,967.63
三、减值准备						
1、年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	土地使用权	商标权	专利权	特许经营权	软件	合计
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1、年末账面价值	409,227,525.30	33,267.99	22,335,900.00	1,249,365.06	14,122,884.64	446,968,942.99
2、年初账面价值	418,163,635.84	39,236.79	26,803,080.00	1,416,511.38	7,431,443.83	453,853,907.84

16、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称	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	
浙江正洁环境科技有新公司	250,545,399.13	0.00	0.00	250,545,399.13

17、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
临时设施	1,421,291.48	255,428.99	851,168.51	0.00	825,551.96
房屋修理费	612,775.40	1,063,400.00	534,635.61	0.00	1,141,539.79
维护费	763,884.73	0.00	337,623.24	0.00	426,261.49
佣金	3,754,907.26	0.00	0.00	0.00	3,754,907.26
装修费	0.00	223,351.23	0.00	0.00	223,351.23
其他	100,000.08	0.00	100,000.08	0.00	0.00
合　计	6,652,858.95	1,542,180.22	1,823,427.44	0.00	6,371,611.73

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）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	25,761,179.02	4,126,317.96	25,202,879.83	4,816,224.12
交易性金融负债的公允价值变动	8,738,095.64	1,365,738.25	219,352.00	32,902.80
递延收益	8,600,000.00	1,290,000.00	980,000.00	147,000.00
预计负债	10,141,893.04	1,553,017.97	10,975,904.39	2,447,040.47
内部交易未实现利润	16,409,488.14	3,107,828.85	19,363,185.23	3,904,855.19
其他	3,215,960.23	482,394.03	5,053,651.63	1,263,412.91
合　计	72,866,616.07	11,925,297.06	61,794,973.08	12,611,435.49

（2）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
交易性金融资产的公允价值变动	0.00	0.00	12,154,405.01	2,917,849.61
非同一控制企业合并资产评估增值	22,335,900.00	3,350,385.00	26,803,080.00	4,020,462.00
合　计	22,335,900.00	3,350,385.00	38,957,485.01	6,938,311.61

（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	193,482,130.61	24,857,481.24
可抵扣亏损	313,488,326.44	137,815,492.56
合　计	506,970,457.05	162,672,973.80

注：由于本公司之子公司南通润邦海洋工程装备有限公司、江苏普腾停车设备有限公司、南通润邦工程船舶技术有限公司、润邦重工（香港）有限公司、上海欧蔚海洋工程技术有限公司、南通润禾环境科技有限公司及孙公司太仓润禾码头有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（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
2014年	——	——
2015年	——	——
2016年	——	——
2017年	10,584,931.44	10,584,931.44
2018年	60,802,501.07	60,802,501.07
2019年	66,428,601.55	66,428,060.05
2020年	175,672,292.38	0.00
合　计	313,488,326.44	137,815,492.56

19、其他非流动资产

项　目	年末余额	年初余额
预付出口佣金	1,300,021.55	0.00
合　计	1,300,021.55	0.00

20、短期借款

项　目	年末余额	年初余额
保证借款	1,000,000.00	52,164,475.00
信用借款	32,468,000.00	0.00

项　目	年末余额	年初余额
合　计	33,468,000.00	52,164,475.00

注：本公司无已到期未偿还的短期借款。

21、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项　　目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	8,738,095.64	219,352.00
其中：发行的交易性债券	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
其他	8,738,095.64	219,352.00
合　　计	8,738,095.64	219,352.00

本公司将远期外汇合约作为交易性金融资产核算，在期末将远期汇率变动计入公允价值变动损益，在合约履行时冲回已确认的公允价值变动损益。

截止2015年12月31日，本公司未履行的远期外汇合约具体情况详见本附注“十四、1其他承诺事项”。

22、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	60,418,640.78	8,600,000.00
合　计	60,418,640.78	8,600,000.00

23、应付账款

项　　目	年末余额	年初余额
1年以内	766,443,451.20	496,758,754.96
1-2年	15,272,960.51	15,198,785.83
2-3年	1,735,216.18	4,277,694.49
3年以上	2,643,659.50	493,826.29
合　计	786,095,287.39	516,729,061.57

24、预收款项

项　　目	年末余额	年初余额
1年以内	503,764,044.52	214,661,640.34
1-2年	21,273,717.21	11,447,896.53
2-3年	2,005,320.00	1,413,230.13
3年以上	1,413,229.73	0.00
合　计	528,456,311.46	227,522,767.00

25、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	78,835,007.76	302,907,386.77	303,449,512.03	78,292,882.50
二、离职后福利-设定提存计划	898,996.29	17,960,423.49	18,011,414.43	848,005.35
三、辞退福利	0.00	1,179,065.52	1,179,065.52	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合　　计	79,734,004.05	322,046,875.78	322,639,991.98	79,140,887.85

（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	78,003,396.41	256,567,293.60	257,017,000.07	77,553,689.94
2、职工福利费	0.00	29,895,949.91	29,895,949.91	0.00
3、社会保险费	394,262.53	9,391,073.75	9,410,808.60	374,527.68
其中：医疗保险费	355,571.35	6,839,061.77	6,856,015.40	338,617.72
工伤保险费	26,512.19	2,024,058.11	2,022,811.36	27,758.94
生育保险费	12,178.99	527,953.87	531,981.84	8,151.02
4、住房公积金	89,577.00	5,846,197.86	5,850,853.50	84,921.36
5、工会经费和职工教育经费	347,771.82	1,206,871.65	1,274,899.95	279,743.52
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合　　计	78,835,007.76	302,907,386.77	303,449,512.03	78,292,882.50

（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	879,122.92	16,701,785.90	16,752,500.85	828,407.97
2、失业保险费	19,873.37	1,258,637.59	1,258,913.58	19,597.38
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合　　计	898,996.29	17,960,423.49	18,011,414.43	848,005.35

26、应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
增值税	7,280,295.60	1,784,229.79
营业税	59,706.70	87,793.79
企业所得税	6,744,218.49	10,127,025.23
城市维护建设税	357,242.43	550,753.48
房产税	1,205,847.38	1,092,320.11

项　　目	年末余额	年初余额
土地使用税	983,507.79	987,310.12
个人所得税	1,904,075.51	1,957,402.93
印花税	120,128.97	109,959.80
教育费附加	153,114.17	236,037.23
地方教育费附加	102,018.64	157,265.05
车船使用税	9,850.80	9,670.80
地方基金	119,885.99	42,613.46
水利建设专项资金	1,732.22	1,099.21
合　　计	19,041,624.69	17,143,481.00

27、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	222,931.85	2,538,925.02
短期借款应付利息	724,512.59	49,092.13
合　　计	947,444.44	2,588,017.15

28、其他应付款

其他应付款明细情况

项　　目	年末余额	年初余额
1年以内	145,252,169.71	21,808,092.93
1-2年	864,912.68	1,107,513.78
2-3年	606,315.90	583,307.70
3年以上	1,682,135.15	1,415,346.33
合　计	148,405,533.44	24,914,260.74

29、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（附注七、30）	58,442,400.00	124,827,600.00
合　　计	58,442,400.00	124,827,600.00

30、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
保证借款	165,586,800.00	179,898,600.00
减：一年内到期的长期借款（附注七、29）	58,442,400.00	124,827,600.00
合　计	107,144,400.00	55,071,000.00

注：本公司无已到期未偿付的长期借款。

31、预计负债

项　　目	年末余额	年初余额
产品质量保证	16,631,497.45	17,313,213.10
有偿维保费用	288,856.90	0.00
合　计	16,920,354.35	17,313,213.10

注：本公司产品质量保证系公司计提的自主品牌产品售后服务费。

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
政府补助	1,540,000.00	8,180,000.00	560,000.00	9,160,000.00	与收益相关
合计	1,540,000.00	8,180,000.00	560,000.00	9,160,000.00	—

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
智能型多功能移动式港口起重机研发及产业化项目	0.00	8,000,000.00	0.00	0.00	8,000,000.00	与收益相关
大型回转悬臂式斗轮取料机关键技术研发及产业务	560,000.00	0.00	560,000.00	0.00	0.00	与收益相关
港口移动吊机的电、液控制系统技术研发及产业化项目	420,000.00	0.00	0.00	0.00	420,000.00	与收益相关
2014 年度第二批市级科技计划项目及财政资助科技经费-市级瞪羚项目	560,000.00	0.00	0.00	0.00	560,000.00	与收益相关
省企业知识产权战略推进省政府补助款	0.00	180,000.00	0.00	0.00	180,000.00	与收益相关
合计	1,540,000.00	8,180,000.00	560,000.00	0.00	9,160,000.00	——

33、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	
股份总数	386,273,680.00	83,737,950.00	0.00	0.00	0.00	83,737,950.00	470,011,630.00
合　计	386,273,680.00	83,737,950.00	0.00	0.00	0.00	83,737,950.00	470,011,630.00

34、库存股

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份	0.00	0.00	0.00	0.00
为奖励职工而收购的本公司股份	0.00	0.00	0.00	0.00
实行股权激励发行有回购义务的本公司股份	0.00	139,106,533.00	0.00	139,106,533.00
合　计	0.00	139,106,533.00	0.00	139,106,533.00

注：2015 年度本公司实行股权激励发行有回购义务的本公司股份 23,458,100.00 股，占本公司股份总额的总比例为 5.29%，累计库存股占股份总额的总比例为 5.29%。

35、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	40,620,194.53	3,180,300.63	0.00	43,800,495.16
合　计	40,620,194.53	3,180,300.63	0.00	43,800,495.16

36、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	1,909,966,240.80	1,798,816,701.55	2,192,829,168.40	1,712,472,898.68
其他业务	12,521,515.31	1,994,151.49	21,453,562.68	10,793,006.87
合　计	1,922,487,756.11	1,800,810,853.04	2,214,282,731.08	1,723,265,905.55

37、营业税金及附加

项　　目	本年发生额	上年发生额
营业税	2,221,603.38	1,204,120.01
城市维护建设税	5,689,056.60	8,213,542.16
教育费附加	2,851,578.52	3,520,982.64
地方教育费附加	1,899,501.65	2,346,720.98
合　计	12,661,740.15	15,285,365.79

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

38、销售费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
营销人员薪酬	19,246,167.54	18,017,195.42
售后维修服务	4,054,934.26	13,096,575.09
运杂费	7,829,083.73	6,197,033.06

项　　目	本年发生额	上年发生额
报关代理费	9,368,619.77	5,275,561.69
差旅费	5,025,429.37	5,028,958.86
招待费	4,238,275.19	3,357,681.57
检测费	3,411,346.91	3,071,653.67
咨询服务费	3,777,301.67	1,764,997.20
办公费	768,066.65	526,576.31
设计费	237,052.57	113,376.07
代理费	241,886.34	0.00
租赁费	938,377.43	0.00
图纸审核费	581,735.12	69,500.00
其他	1,611,527.12	2,523,662.74
合　计	61,329,803.67	59,042,771.68

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	139,621,575.72	129,398,604.64
工资薪金	99,025,391.58	97,671,017.21
咨询服务费	12,087,358.96	12,349,529.76
税费	11,082,211.89	10,005,111.07
无形资产摊销	14,122,487.15	9,593,990.30
折旧费	8,036,761.27	6,900,190.66
办公费	4,783,032.75	4,981,783.01
汽车运维费	3,551,263.71	3,821,532.27
差旅费	3,140,290.72	3,649,822.01
招待费	3,150,651.11	2,847,971.43
其他	11,110,191.63	13,493,002.95
合　计	309,711,216.49	294,712,555.31

40、财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	906,490.72	2,122,734.36
减：利息收入	4,918,437.85	11,665,270.73
汇兑损益	-22,274,745.89	-2,560,148.44
银行手续费	1,158,489.20	1,388,675.88

项　　目	本年发生额	上年发生额
合　计	-25,128,203.82	-10,714,008.93

41、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	415,986.98	5,432,395.12
存货跌价损失	164,104,089.99	-10,068,434.57
固定资产减值损失	228,372.95	226,568.38
合　　计	164,748,449.92	-4,409,471.07

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-12,183,905.01	4,135,116.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-8,518,743.64	0.00
合　　计	-20,702,648.65	4,135,116.37

43、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	-145,579.25	0.00
处置银行理财取得的投资收益	4,285,972.84	2,982,402.37
合　　计	4,140,393.59	2,982,402.37

44、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	2,430.79	13,767.28	2,430.79
其中：固定资产处置利得	2,430.79	13,767.28	2,430.79
无形资产处置利得	0.00	0.00	0.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	7,713,998.79	21,237,926.35	7,713,998.79
其他	771,850.45	2,165,718.34	771,850.45
合　　计	8,488,280.03	23,417,411.97	8,488,280.03

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
企业国际市开拓资金补助	242,200.00	0.00	与收益相关
高技能人才培养奖励	396,000.00	0.00	与收益相关
南通市财政局2015年上半年开拓资金	140,000.00	0.00	与收益相关
2015年三季度稳增长政策鼓励奖	168,000.00	0.00	与收益相关
2015年三季度稳定外贸增长奖励	342,000.00	0.00	与收益相关

大型回转悬臂式斗轮取料机关键技术研发及产业化项目	800,000.00	0.00	与收益相关
江苏省重点培育和发展的国际知名品牌建设经费补助	300,000.00	0.00	与收益相关
对外投资与经济技术合作项目补助	300,000.00	0.00	与收益相关
节能和工业循环经济项目资金政府补助	200,000.00	0.00	与收益相关
知名品牌政府补助	100,000.00	0.00	与收益相关
2014 年度千企升级奖励	100,000.00	0.00	与收益相关
苏州市“海鸥计划”柔性引进海外智力入选奖励	294,153.00	0.00	与收益相关
企业自主创新奖励	240,000.00	0.00	与收益相关
促进外贸进出口发展奖励	400,000.00	0.00	与收益相关
速加企业转型升级奖励	1,015,472.62	0.00	与收益相关
前期基础设施建设补偿	1,170,800.00	2,472,500.00	与收益相关
厂房补贴	324,000.00	324,000.00	与收益相关
2014 年度千企升级奖励	100,000.00	0.00	与收益相关
科技成果转化项目验收	0.00	10,500,000.00	与收益相关
2013 年下半年市区经济增长补助	0.00	1,570,000.00	与收益相关
应税销售增幅奖	0.00	558,000.00	与收益相关
2013 年度出口信用保险资金补贴	0.00	528,500.00	与收益相关
产品认证市政府补助	0.00	500,000.00	与收益相关
船级社认证项目政府补助	0.00	500,000.00	与收益相关
首套重大装备产品	0.00	500,000.00	与收益相关
新认定省级企业技术中心一次性奖励	0.00	500,000.00	与收益相关
2012 年度省商务发展专项切块项目扶持	0.00	499,200.00	与收益相关
企业所得税返还	0.00	429,926.35	与收益相关
专项奖励	0.00	408,200.00	与收益相关
2013 年度外经贸相关扶持	0.00	200,000.00	与收益相关
科技计划项目及财政资助科技经费	0.00	200,000.00	与收益相关
财政贡献奖	0.00	182,600.00	与收益相关
船舶产业发展及保增长专项资金补助	0.00	130,000.00	与收益相关
科技计划项目-被认定为高新技术企业的奖励	0.00	100,000.00	与收益相关
产品认证项目补助	0.00	100,000.00	与收益相关
单笔在 10 万元以下的其他政府补助	1,081,373.17	1,035,000.00	与收益相关
合　　计	7,713,998.79	21,237,926.35	

45、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	238,294.06	533,645.24	238,294.06
其中：固定资产处置损失	238,294.06	533,645.24	238,294.06

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
无形资产处置损失	0.00	0.00	0.00
公益性捐赠支出	21,000.00	38,000.00	21,000.00
其他	95,509.00	107,443.45	95,509.00
非流动资产报废损失	35,822.96	53,425.90	35,822.96
合　　计	390,626.02	732,514.59	390,626.02

46、所得税费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	24,700,939.06	25,205,950.13
递延所得税费用	-2,231,711.18	-5,121,144.74
补提上期所的税费用	360,121.14	0.00
合　　计	22,829,349.02	20,084,805.39

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	73,775,208.66	保证金
合　　计	73,775,208.66	

48、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	22,716,527.58	6.4936	147,512,043.50
欧元	618,826.42	7.0952	4,390,697.21
港元	50,368.40	0.8378	42,198.65
加元	3,644,844.72	4.6814	17,062,976.07
澳元	2,305.00	4.7276	10,897.12
新加坡元	2,697.00	4.5875	12,372.49
挪威克朗	1.72	0.7391	1.27
应收账款			
其中：美元	5,087,978.45	6.4936	33,039,296.86
欧元	247,930.44	7.0952	1,759,116.06
其他应收款			
其中：美元	4,431.11	6.4936	28,773.86

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	5,113.12	7.0952	36,278.61
短期借款			
其中：美元	5,000,000.00	6.4936	32,468,000.00
应付账款			
其中：美元	27,770,417.77	6.4936	180,329,984.86
欧元	5,122,168.64	7.0952	36,342,810.97
加元	9,324,457.57	4.6814	43,651,515.67
挪威克朗	12,160,000.00	0.7391	8,987,456.00
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	9,000,000.00	6.4936	58,442,400.00
长期借款			
其中：美元	16,500,000.00	6.4936	107,144,400.00

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2014年度

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
浙江正洁环境科技有限公司	2014.1	273,771,760.00	71.67	非同一控制下企业合并	2014.1		2,696,933.36	108,821.97

（2）合并成本及商誉

项　目	浙江正洁环境科技有限公司
合并成本	
—现金	136,885,880.00
—发行权益性证券的公允价值	136,885,880.00
合并成本合计	273,771,760.00

项　目	浙江正洁环境科技有限公司
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	23,226,360.87
商誉的金额	250,545,399.13

（3）被购买方于评估基准日可辨认资产、负债

项　目	浙江正洁环境科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,092,731.90	1,092,731.90
应收票据	65,000.00	65,000.00
应收款项	4,961,083.17	4,961,083.17
预付款项	387,072.61	387,072.61
其他应收款	4,097,461.14	4,097,461.14
存货	1,819,558.37	1,819,558.37
其他流动资产	5,800.00	5,800.00
固定资产	228,850.00	249,416.81
无形资产	22,335,900.00	0.00
长期待摊费用	223,351.23	223,351.23
递延所得税资产	72,016.97	72,016.97
负债：		
短期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
应付账款	677,647.98	677,647.98
预收款项	408,850.00	408,850.00
应付职工薪酬	315,464.90	315,464.90
应交税费	316,685.99	316,685.99
应付利息	1,931.93	1,931.93
其他应付款	181,443.09	181,443.09
净资产	32,386,800.00	10,071,468.31
减：少数股东权益	9,175,180.44	—
取得的净资产	23,211,619.56	10,071,468.31

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：请参考中通评报字〔2016〕67号《江苏润邦重工股份有限公司拟收购浙江正洁环境科技有限公司71.67%股权资产评估报告》中采用成本法对浙江正洁环境科技有限公司的评估值。

2、新设立子公司情况

名称	2015年末净资产	2015年净利润
南通润禾环境科技有限公司	35,473,504.17	-26,495.83

新设立孙公司情况

名称	2015年末净资产	2015年净利润
Runfin Technology Oy	6,030.92	-11,830.08

九、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 单位：万元

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	
南通润邦重机有限公司	南通	南通	制造业	100.00	0.00	设立
南通润邦海洋工程装备有限公司	启东	启东	制造业	100.00	0.00	设立
南通润邦电气工程有限公司	南通	南通	制造业	51.00	0.00	设立
江苏普腾停车设备有限公司	南通	南通	制造业	100.00	0.00	设立
润邦卡哥特科工业有限公司	太仓	太仓	制造业	51.00	0.00	设立
太仓润禾码头有限公司	太仓	太仓	交通运输业	0.00	100.00	设立
南通润邦工程船舶技术有限公司	南通	南通	制造业	65.00	0.00	设立
润邦重工（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00	0.00	设立
上海欧蔚海洋工程技术有限公司	上海	上海	技术咨询服务业	100.00	0.00	设立
南通润禾环境科技有限公司	南通	南通	环保业	100.00	0.00	设立
Runfin Technology Oy	芬兰	芬兰	贸易	0.00	100.00	设立
浙江正洁环境科技有限公司	杭州	杭州	环保业	71.67	0.00	投资

（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
南通润邦电气工程有限公司	49.00	1,604,171.57	0.00	10,070,799.17
润邦卡哥特科工业有限公司	49.00	27,828,809.50	0.00	302,642,497.85
南通润邦工程船舶技术有限公司	35.00	-1,433,672.60	0.00	-2,419,717.32

（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
南通润邦电气工程有限公司	58,054,677.76	1,436,750.29	59,491,428.05	38,621,436.67	317,340.02	38,938,776.69
润邦卡哥特科工业有限公司	720,622,891.55	493,586,494.21	1,214,209,385.76	588,097,165.37	8,410,105.17	596,507,270.54

	年末余额					
南通润邦工程船舶技术有限公司	8,880,206.22	55,413.17	8,935,619.39	12,970,526.01	0.00	12,970,526.01

（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
南通润邦电气工程有限公司	36,096,360.42	1,641,256.98	37,737,617.40	20,239,020.70	219,764.88	20,458,785.58
润邦卡哥特科工业有限公司	423,364,174.13	457,513,113.57	880,877,287.70	308,559,650.64	10,419,010.62	318,978,661.26
南通润邦工程船舶技术有限公司	6,390,148.62	65,957.14	6,456,105.76	6,394,804.94	0.00	6,394,804.94

（续）

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	经营活动现金净流量	营业收入	净利润	经营活动现金净流量
南通润邦电气工程有限公司	88,364,283.06	3,273,819.54	43,209.57	107,003,797.64	6,078,262.37	6,561,868.03
润邦卡哥特科工业有限公司	777,520,038.81	56,793,488.78	155,518,266.76	896,527,233.05	92,166,204.35	7,070,507.03
南通润邦工程船舶技术有限公司	188,679.24	-4,096,207.44	-5,268,445.21	133,466.02	-3,388,699.18	-2,067,585.42

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、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美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2015 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债多为人民币余额。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。

项目	年末数	年初数
货币资金	22,716,527.58	14,995,210.99
应收账款	5,087,978.45	1,144,107.49
其他应收款	4,431.11	29,189.77
资产小计	27,808,937.14	16,168,508.25
应付账款	27,770,417.77	19,840,667.98
短期借款	5,000,000.00	8,525,000.00
一年内到期的非流动负债	9,000,000.00	20,400,000.00
长期借款	16,500,000.00	9,000,000.00
负债小计	58,270,417.77	57,765,667.98

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，规定公司不进行以投机为目的的外汇衍生品交易，所有外汇衍生品交易业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率或利率风险为目的。

外汇风险敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 1%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，1%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	对当期损益和股东权益的税前影响	
		本年度	上年度
美元货币性资产	对人民币升值 1%	1,805,801.14	989,351.02
美元货币性负债		-3,783,847.85	-3,534,681.22
净影响额		-1,978,046.71	-2,545,330.20
美元货币性资产	对人民币贬值 1%	-1,805,801.14	-989,351.02

美元货币性负债		3,783,847.85	3,534,681.22
净影响额		1,978,046.71	2,545,330.20

本公司在签订外币合同时，参考汇率因素进行合同定价。同时，公司综合考虑汇率走势、外币计价的合同金额、预计完工进度等因素，并积极采用远期结售汇、签订人民币合同等方式，降低汇率波动所带来的风险。

（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公允价值变动的风险主要来自于当金融市场利率处于下行趋势环境中，公司固定利率的借款，将享受不到利率下调带来的成本节约；相反，当金融市场利率处于上行趋势环境中，公司浮动利率的借款，将会因为利率上调带来成本增加。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于短期借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将可以继续循环借款。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加/降低 50 个基点的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年利润增加	本年利润减少
以浮动利率计息的中长期借款	利率上行趋势，每增加 50 个基点	0.00	863,713.50
以浮动利率计息的中长期借款	利率下行趋势，每减少 50 个基点	863,713.50	0.00

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

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，对未审批的客户采取款到发货政策。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。

本公司持有的金融资产及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年以内	1-2年	2-3年	3年以上
非衍生金融资产及负债：				
应收票据	9,661,900.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	123,997,513.52	81,271,198.29	4,731,417.25	705,801.00
其他应收款	10,823,829.31	4,573,573.40	11,376,916.96	721,540.00
短期借款	33,468,000.00	0.00	0.00	0.00
应付票据	60,418,640.78	0.00	0.00	0.00
应付账款	766,443,451.20	15,272,960.51	1,735,216.18	2,643,659.50
其他应付款	145,252,169.71	864,912.68	606,315.90	1,682,135.15
一年到期的长期借款	58,442,400.00	0.00	0.00	0.00
长期借款	0.00	107,144,400.00	0.00	0.00
衍生金融资产及负债：				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,738,095.64	0.00	0.00	0.00

注：本公司持有的其他未折现金融资产及金融负债的到期期限信息详细参加本财务报表附注七的对应项目。

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

本年度，本公司无需披露的已转移但未整体终止确认的金融资产。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司无需披露的已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
1、交易性金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（3）衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（二）衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,738,095.64	0.00	0.00	0.00
1、交易性金融负债	8,738,095.64	0.00	0.00	0.00
（1）发行的交易性债券	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）衍生金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
（3）其他	8,738,095.64	0.00	0.00	0.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司对于持续第一次层次公允价值计量项目主要为持有的衍生金融工具，其存在活跃的市场，均能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

十二、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(%)
南通威望实业有限公司	南通	实业投资	2,010.00 万元	41.17	41.17

注：本公司的最终控制方是吴建。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴建（自然人）	本公司实际控制人
China Crane Investment Holdings limited	本公司股东
江苏威望创业投资有限公司	受公司实际控制人、董事长兼总裁吴建以及公司副董事长施晓越、董事沙明军共同控制
江苏蓝潮海洋风电工程建设有限公司	受公司实际控制人、董事长兼总裁吴建以及公司副董事长施晓越、董事沙明军共同控制
南通捷安气体有限公司	过去十二个月内与本公司同一控股股东
南通威和船用配件有限公司	受公司实际控制人、董事长兼总裁吴建以及公司副董事长施晓越共同控制
南通威信船用配件有限公司	受公司实际控制人、董事长兼总裁吴建以及公司副董事长施晓越共同控制
南通虹波机械有限公司	受董事沙明军控制
南通虹波工程装备有限公司	受董事沙明军控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南通虹波科技有限公司	受董事沙明军控制
南通紫琅混凝土有限公司	受董事沙明军控制
江苏吉泰科电气股份有限公司	受董事沙明军控制
卡哥特科公司	本公司股东的股东

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
南通捷安气体有限公司	采购商品	2,245,417.32	6,399,601.92
Cargotec Finland Oy	采购商品	268,165,193.81	104,138,737.84
Cargotec Finland Oy	接受劳务	0.00	18,685,191.40
Cargotec Finland Oy	特许权使用费	21,122,865.96	26,112,183.22
MacGregor Norway AS	采购商品	155,052,362.25	99,744,610.41
Cargotec Sweden AB	采购商品	27,837,958.65	46,675,020.13
卡哥特科工业(中国)有限公司	采购商品	-563,146.88	6,603,083.70
卡哥特科工业(中国)有限公司	采购固定资产	0.00	19,858.97
Cargotec CHS Asia Pacific Pte. Ltd	采购商品	73,938.16	355,396.85
Cargotec CHS Asia Pacific Pte. Ltd	接受劳务	88,783.72	0.00
Cargotec India Pvt. Ltd	采购商品	0.00	7,113,450.11
Cargotec India Pvt. Ltd	接受劳务	61,068.03	0.00
CargotecIndiaPvt.Ltd	接受劳务	0.00	23,999.72
Cargotec Russia	接受劳务	0.00	250,000.00
CARGOTEC IBERIA S.A	接受劳务	0.00	4,211,450.10
南通威和船用配件有限公司	采购商品	0.00	974.36
Cargotec Netherlands BV.	采购商品	0.00	534,212.59
Macgregor Finland Oy	采购商品	123,723,264.72	95,931,900.27
Cargotec Poland Sp Z o.o.	采购商品	0.00	2,734.70
Cargotec Argentina S.R.L.	接受劳务	533,323.68	0.00
Cargotec Brazil Indústria e Comércio de Equipamentos para Movimentacao de Carg	接受劳务	327,490.27	0.00
MacGregor Hatlapa GmbH & Co.KG	采购商品	3,472,709.00	0.00
MacGregor Sweden AB	采购商品	-2,530,576.88	0.00
Siwertell AB	采购商品	11,540,094.94	16,790,170.32

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Cargotec Asia Ltd.	接受劳务	9,649.79	0.00

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
Cargotec Finland OY	销售商品	763,298,538.41	811,157,452.74
MacGregor Norway AS	销售商品	168,461,305.90	143,764,579.46
Cargotec Netherlands B.V.	销售商品	86,481.73	166,014,320.39
卡哥特科工业（中国）有限公司	销售商品	35,066,953.64	27,315,874.56
Cargotec CHS Asia Pacific Pte. Ltd	销售商品	311,095.35	245,950.40
Cargotec Sweden AB Bulk Handling	销售商品	0.00	52,870,020.83
CargotecSwedenABMacGREGORSelfunloaders	销售商品	0.00	6,840,926.48
麦基嘉(上海)贸易有限公司	销售商品	0.00	1,481,179.48
卡哥特科（上海）贸易有限公司	销售商品	2,522.96	181,442.47
Cargotec Poland Sp Z o.o.	销售商品	4,993,919.94	6,617,495.01
南通捷安气体有限公司	销售商品	19,136.45	5,884.79
江苏蓝潮海洋风电工程建设有限公司	销售商品	0.00	17,782,051.28
Cargotec Sweden AB	销售商品	0.00	2,777,798.88
Cargotec Terminal Solutions (Malaysia) Sdn Bhd	销售商品提供劳务	3,916.00	0.00
MacGregor Hatlapa GmbH & Co.KG	销售商品提供劳务	4,921.00	0.00
MacGregor Sweden AB	销售商品提供劳务	2,698,018.13	0.00
Siwertell AB	销售商品提供劳务	21,430,858.42	0.00
Macgregor Finland Oy	销售商品提供劳务	305,654,296.28	0.00

（2）关联担保情况

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
南通润邦重机有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	164万人民币	2014.5.12	2016.1.31	否
南通润邦重机有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	600万人民币	2014.9.22	2015.3.19	是
南通润邦重机有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	300万人民币	2015.3.31	2015.9.27	是
南通润邦重机有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	108万人民币	2015.7.13	2016.7.31	否
南通润邦重机有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	8000万人民币	2014.9.23	2017.4.30	否
南通润邦重机有限公司	江苏普腾停车设备有限公司	1000万人民币	2015.10.19	2017.10.18	否

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
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	30000万人民币	2014.12.22	2015.12.19	是
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	3322万美元	2013.8.2	2016.2.1	否
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	8000万人民币	2014.3.11	2015.3.9	是
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	20000万人民币	2015.2.26	2017.2.16	否
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	2962.08万美元	2015.3.13	2017.1.14	否
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	1586万人民币	2015.9.7	2016.6.30	否
江苏润邦重工股份有限公司	江苏普腾停车设备有限公司	1000万人民币	2014.9.1	2015.8.31	是
江苏润邦重工股份有限公司	江苏普腾停车设备有限公司	1000万人民币	2015.9.1	2016.8.31	否
江苏润邦重工股份有限公司	润邦卡哥特科工业有限公司	11475万人民币	2013.4.27	2015.4.26	是
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦重机有限公司	9500万人民币	2014.10.24	2015.10.7	是
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦重机有限公司	9500万人民币	2015.10.10	2016.9.1	否
江苏润邦重工股份有限公司	南通润邦海洋工程装备有限公司	12000万挪威克朗	2014.5.28	2015.10.31	是
江苏润邦重工股份有限公司	润邦卡哥特科工业有限公司	11475万人民币	2014.4.14	2016.4.13	否
江苏润邦重工股份有限公司	润邦卡哥特科工业有限公司	11475万人民币	2015.4.26	2017.4.25	否
润邦卡哥特科工业有限公司	太仓润禾码头有限公司	21000万人民币	2015.12.1	2018.11.30	否

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据				
卡哥特科工业（中国）有限公司	3,196,900.00	0.00	4,730,000.00	0.00
应收账款：				
卡哥特科工业（中国）有限公司	7,678,782.84	383,939.14	6,495,957.37	324,797.87
Cargotec Poland Sp Z o.o.	313,652.66	15,682.63	1,857,938.02	92,896.90
Cargotec Sweden AB MacGREGOR Cranes	7,863.76	393.19	0.00	0.00
MacGregor Finland Oy	2,045,120.36	102,256.02	0.00	0.00

项目名称	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
MacGregor Hatlapa GmbH & Co.KG	5,844.24	292.21	0.00	0.00
Cargotec Sweden AB Bulk Handling	0.00	0.00	10,649,570.26	532,478.51
麦基嘉(上海)贸易有限公司	0.00	0.00	1,732,980.00	86,649.00
合　计	10,051,263.86	502,563.19	20,736,445.65	1,036,822.28
预付款项：				
Macgregor Pte Ltd	51,039.70	0.00	0.00	0.00
MacGregor Hatlapa GmbH & Co.KG	2,921,448.60	0.00	0.00	0.00
合　计	2,972,488.30	0.00	0.00	0.00

（2）应付项目

项目名称	年末数	年初数
应付账款：		
南通捷安气体有限公司	0.00	989,399.48
CargotecFinlandOy	164,769,987.58	87,614,176.35
Cargotec India Pvt. Ltd	64,098.04	23,440.41
Cargotec NetherlandsBV	100,301.06	280,904.93
麦基嘉（芬兰）公司	46,098,904.88	65,432,014.74
Siwertell AB	3,969,707.60	0.00
Cargotec CHS Pte Ltd	93,549.13	0.00
Cargotec Brazil Indústria e Comércio de Equipamentos para Movimentacao de Carg	23,376.96	0.00
Cargotec Argentina S.R.L.	460,196.89	0.00
MacGregor Norway AS	116,680,609.20	22,875,803.83
CargotecSwedenAB	0.00	5,789,138.23
卡哥特科工业(中国)有限公司	0.02	762,440.55
CARGOTEC IBERIA S.A	0.00	4,211,450.10
Cargotec Russia	0.00	250,000.00
南通威和船用配件有限公司	364,262.72	364,262.72
Cargotec Sweden AB MacGREGOR Cranes	0.00	3,437,366.19
Cargotec Sweden AB Marine Selfunloaders	0.00	0.00
合　计	332,624,994.08	192,030,397.53
预收款项：		
Cargotec Finland OY	210,800,336.59	113,703,097.62
Cargotec Sweden AB	6.00	6,080,296.34
Cargotec Terminal Solutions (Malaysia) Sdn. Bhd	32.47	30.59
CARGOTEC JAPAN LTD	0.03	0.02

项目名称	年末数	年初数
MacGregor Norway AS	1,833,840.63	0.00
Macgregor Finland Oy	3,137,231.69	0.00
Siwertell AB	10,627,381.99	0.00
卡哥特科工业（中国）有限公司	0.00	0.01
Cargotec Netherlands BV	0.00	86,922.72
合　计	226,398,829.40	119,870,347.30

十三、股份支付

根据股权激励有关事项备忘录3号之三行权或解锁条件问题：上市公司股权激励计划应明确，股票期权等待期或限制性股票锁定期内，各年度归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。由于本公司2015年归属于本公司股东的扣除非经常性损益的净利润为负数，已不再符合实施股权激励计划的基本条件，故应视同股权激励计划失效，本公司已将确认的股权激励费用全部冲回。

十四、承诺及或有事项

1、其他承诺事项

（1）远期外汇合约

本公司截止2015年12月31日尚有未履行远期外汇结汇合约1091万美元，按照与银行约定汇率，承诺在2016年1月22日至2016年11月18日期间结汇成人民币70,696,865.00元。

本公司之子公司南通润邦重机有限公司2015年12月31日尚有未履行远期外汇结汇合约682万美元，按照与银行约定汇率，承诺在2016年2月16日至2017年9月13日期间结汇成人民币43,938,345.00元。

本公司之子公司润邦卡哥特科工业有限公司截止2015年12月31日尚有未履行远期外汇结汇合约19,806,284.00欧元，按照与银行约定汇率，承诺在2016年3月10日至2018年3月26日期间结汇成人民币143,133,973.79元；尚有未履行远期外汇结汇合约54,660,400.00美元，按照与银行约定汇率，承诺在2016年1月20日至2017年9月18日结汇成人民币351,484,599.19元。

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。

十五、资产负债表日后事项

截至2015年12月31日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本年度无需披露的前期差错更正事项。

2、分部信息

本公司未执行分部管理，无报告分部。

3、其他事项

1、本公司于2016年1月15日向湖南海盛重工科技有限公司投资1600万元，持股34.99%，上述股权投资的工商登记相关手续尚在办理中。

2、浙江正洁环境科技有限公司于2015年12月29日受让浙江尼傲新能源科技有限公司53%的股权。浙江尼傲新能源科技有限公司于2016年1月6日办妥工商变更登记手续，名称变更登记为浙江尼傲环境监测有限公司，注册资本1,001万元。截止至2015年12月31日，浙江尼傲环境监测有限公司尚未开立银行账户，实收资本尚未到位，经营活动尚未开展。

3、浙江正洁环境科技有限公司与浙江华瀚科技开发有限公司共同出资设立浙江洁瀚环境科技有限公司，浙江正洁环境科技有限公司出资510万元，持股51%。浙江洁瀚环境科技有限公司于2016年1月15日办妥设立登记手续。

十七、补充资料

本年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	-235,863.27
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	7,713,998.79
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	-16,416,675.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	619,518.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
小　计	-8,319,021.80
减：所得税影响额	-1,167,546.12
少数股东权益影响额（税后）	-6,233,673.75
合　计	-917,801.93

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	-19.08	-1.14	-1.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.04	-1.14	-1.14