

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

审计报告

和信审字(2017)第000378号

目 录	页 码
一、审计报告	1
二、已审财务报表及附注	
1、合并及母公司资产负债表	3
2、合并及母公司利润表	7
3、合并及母公司现金流量表	9
4、合并及母公司股东权益变动表	11
5、财务报表附注	15



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一七年四月

审计报告

和信审字（2017）第 000378 号

青州市恒顺众昇集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青州市恒顺众昇集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2016年12月31日合并及母公司的财务状况以及2016年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注如下事项：

恒顺公司于2015年8月3日收到中国证券监督管理委员会调查通知书（编号：深专调查通字2015689号），根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对恒顺公司立案调查。截至审计报告日，证监会尚未出具最终结论。

本段内容不影响发表的审计意见。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：左伟

中国·济南

中国注册会计师：郭金明

二〇一七年四月二十四日

合并资产负债表

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	168,906,559.47	413,594,215.18
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	5.2		3,141,000.00
应收账款	5.3	1,139,234,129.41	488,415,364.25
预付账款	5.4	9,742,208.64	18,957,729.19
应收股利			
应收利息			
其他应收款	5.5	4,125,403.43	39,166,978.42
存货	5.6	267,605,994.29	59,371,697.45
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	5.7	20,090.00	
其他流动资产	5.8	94,505,658.63	47,334,646.12
流动资产合计		1,684,140,043.87	1,069,981,630.61
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	5.9	31,996,666.75	36,314,729.80
长期股权投资			
投资性房地产	5.12	4,086,197.88	
固定资产	5.10	194,130,093.35	222,099,657.85
在建工程	5.11	242,029,469.94	216,469,295.87
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	5.13	415,807,904.54	416,603,168.36
开发支出			
商誉	5.14	24,580,800.00	24,580,800.00
长期待摊费用	5.15	9,705,861.64	1,329,877.11
递延所得税资产	5.16	20,790,209.81	6,062,835.31
其他非流动资产	5.17	147,989,186.83	143,310,242.60
非流动资产合计		1,091,116,390.74	1,066,770,606.90
资产总计		2,775,256,434.61	2,136,752,237.51

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	5.18	103,000,000.00	56,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.19	136,688,157.70	183,849,020.00
应付账款	5.20	693,444,772.87	293,066,177.27
预收账款	5.21	548,715.04	46,158,424.43
应付职工薪酬	5.22	3,232,678.59	3,325,162.37
应交税费	5.23	9,848,081.63	53,110,632.38
应付利息	5.24	343,508.89	17,494,684.38
应付股利	5.25		6,287,740.50
其他应付款	5.26	37,301,266.23	33,450,575.66
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	5.27	56,620,111.76	2,976,111.76
其他流动负债	5.28	3,501,140.25	
流动负债合计		1,044,528,432.96	695,718,528.75
非流动负债：			
长期借款	5.29	115,000,000.00	27,000,000.00
应付债券	5.30		198,985,770.66
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	5.31	4,216,158.49	7,192,270.25
递延所得税负债	5.32		450,201.18
其他非流动负债	5.33		50,127,000.00
非流动负债合计		119,216,158.49	283,755,242.09
负债合计		1,163,744,591.45	979,473,770.84
股东权益：			
股本	5.34	766,525,000.00	766,525,000.00
资本公积	5.35	206,194,984.55	74,087,425.22
减：库存股	5.36	17,050,000.00	29,837,500.00
其他综合收益	5.37	-32,254,584.49	-74,116,917.84
专项储备	5.38	5,567,627.57	2,589,655.26
盈余公积	5.39	78,144,178.23	56,695,227.34
一般风险准备			
未分配利润	5.40	587,615,228.18	356,277,775.87
归属于母公司所有者权益合计		1,594,742,434.04	1,152,220,665.85
少数股东权益		16,769,409.12	5,057,800.82
股东权益合计		1,611,511,843.16	1,157,278,466.67
负债和股东权益总计		2,775,256,434.61	2,136,752,237.51

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		159,319,508.14	375,591,599.81
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			500,000.00
应收账款	15.1	870,168,315.34	467,049,845.69
预付账款		1,665,624.64	3,719,937.19
应收股利			
应收利息			
其他应收款	15.2	10,867,644.25	40,176,632.33
存货		220,329,771.75	59,359,897.58
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		20,090.00	
其他流动资产		91,209,963.47	40,050,357.77
流动资产合计		1,353,580,917.59	986,448,270.37
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		31,996,666.75	36,314,729.80
长期股权投资	15.3	1,142,575,675.04	1,068,410,979.38
投资性房地产			
固定资产		129,776,244.79	143,236,959.58
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		6,952,456.57	7,379,351.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,391,335.67	1,329,877.11
递延所得税资产		17,756,547.74	5,471,963.33
其他非流动资产		33,880,178.78	
非流动资产合计		1,364,329,105.34	1,262,143,860.32
资产总计		2,717,910,022.93	2,248,592,130.69

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		103,000,000.00	56,000,000.00
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		136,688,157.70	183,849,020.00
应付账款		611,571,734.82	284,814,218.79
预收账款		548,715.04	46,158,424.43
应付职工薪酬		3,070,049.89	3,170,411.66
应交税费		626,903.70	51,610,456.97
应付利息		343,508.89	17,494,684.38
应付股利			6,287,740.50
其他应付款		163,636,679.68	155,751,497.92
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		56,620,111.76	2,976,111.76
其他流动负债		3,501,140.25	
流动负债合计		1,079,607,001.73	808,112,566.41
非流动负债：			
长期借款		115,000,000.00	27,000,000.00
应付债券			198,985,770.66
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		4,216,158.49	7,192,270.25
递延所得税负债			450,201.18
其他非流动负债			50,127,000.00
非流动负债合计		119,216,158.49	283,755,242.09
负债合计		1,198,823,160.22	1,091,867,808.50
股东权益：			
股本		766,525,000.00	766,525,000.00
资本公积		202,306,852.89	70,199,293.56
减：库存股		17,050,000.00	29,837,500.00
其他综合收益			
专项储备		5,567,627.57	2,589,655.26
盈余公积		78,144,178.23	56,695,227.34
一般风险准备			
未分配利润		483,593,204.02	290,552,646.03
股东权益合计		1,519,086,862.71	1,156,724,322.19
负债和股东权益总计		2,717,910,022.93	2,248,592,130.69

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,199,368,779.85	1,163,266,236.47
其中：营业收入	5.41	1,199,368,779.85	1,163,266,236.47
二、营业总成本		885,995,891.54	811,311,272.16
其中：营业成本	5.41	710,345,091.10	638,457,983.51
税金及附加	5.42	7,045,697.91	2,660,950.07
销售费用	5.43	18,254,184.25	28,498,641.04
管理费用	5.44	108,452,593.36	106,404,257.56
财务费用	5.45	1,891,582.33	19,179,297.12
资产减值损失	5.46	40,006,742.59	16,110,142.86
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
三、营业利润		313,372,888.31	351,954,964.31
加：营业外收入	5.47	3,238,111.84	46,688,477.79
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	5.48	6,720,034.77	108,760.76
其中：非流动资产处置损失		9,327.73	108,760.76
四、利润总额		309,890,965.38	398,534,681.34
减：所得税费用	5.49	46,183,030.85	60,002,592.68
五、净利润		263,707,934.53	338,532,088.66
归属于母公司所有者的净利润		252,786,403.20	338,648,755.97
少数股东损益		10,921,531.33	-116,667.31
六、其他综合收益的税后净额		42,652,410.32	-42,346,210.34
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		41,862,333.35	-45,219,554.46
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		790,076.97	2,873,344.12
（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		41,862,333.35	-45,219,554.46
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		41,862,333.35	-45,219,554.46
七、综合收益总额		306,360,344.85	296,185,878.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		294,648,736.55	293,429,201.51
归属于少数股东的其他综合收益总额		11,711,608.30	2,756,676.81
八、每股收益			
（一）基本每股收益	16.2	0.33	0.46
（二）稀释每股收益	16.2	0.34	0.45

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	906,440,334.74	1,117,569,104.30
减：营业成本	15.4	517,159,462.75	601,231,048.90
税金及附加		7,001,239.68	2,660,950.07
销售费用		18,179,335.91	28,458,899.08
管理费用		81,395,655.16	93,307,075.06
财务费用		3,928,896.54	19,441,477.69
资产减值损失		23,706,207.18	17,260,311.21
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		255,069,537.52	355,209,342.29
加：营业外收入		3,238,111.76	46,635,049.92
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		6,704,052.95	108,760.76
其中：非流动资产处置损失		9,327.73	108,760.76
三、利润总额		251,603,596.33	401,735,631.45
减：所得税费用		37,114,087.45	58,344,617.42
四、净利润		214,489,508.88	343,391,014.03
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			
六、综合收益总额		214,489,508.88	343,391,014.03
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		313,794,053.47	977,552,103.13
收到的税费返还		78,610,667.72	20,263,793.66
收到其他与经营活动有关的现金	5.50	7,086,096.91	53,842,057.04
经营活动现金流入小计		399,490,818.10	1,051,657,953.83
购买商品、接受劳务支付的现金		470,115,686.22	349,279,790.13
支付给职工以及为职工支付的现金		26,868,075.63	25,320,573.69
支付的各项税费		29,190,135.63	46,528,929.50
支付其他与经营活动有关的现金	5.50	55,270,966.35	61,815,453.28
经营活动现金流出小计		581,444,863.83	482,944,746.60
经营活动产生的现金流量净额		-181,954,045.73	568,713,207.23
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		1,000.00	132,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5.50		7,516,332.99
投资活动现金流入小计		1,000.00	7,648,332.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,256,352.74	103,521,326.93
投资支付的现金			97,919,477.37
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	5.50	14,225.40	
投资活动现金流出小计		9,270,578.14	201,440,804.30
投资活动产生的现金流量净额		-9,269,578.14	-193,792,471.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			22,202,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		228,000,000.00	56,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.50	105,134,510.00	36,571,170.46
筹资活动现金流入小计		333,134,510.00	114,773,570.46
偿还债务支付的现金		268,000,000.00	143,944,444.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,839,550.44	40,368,864.26
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	5.50	78,706,228.85	98,128,098.57
筹资活动现金流出小计		377,545,779.29	282,441,407.24
筹资活动产生的现金流量净额		-44,411,269.29	-167,667,836.78
四、汇率变动对现金的影响		18,570,616.60	3,189,377.79
五、现金及现金等价物净增加额		-217,064,276.56	210,442,276.93
加：期初现金及现金等价物余额		315,702,505.18	105,260,228.25
六、期末现金及现金等价物余额		98,638,228.62	315,702,505.18

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		262,337,422.29	889,705,956.89
收到的税费返还		78,597,200.53	20,263,793.66
收到其他与经营活动有关的现金		11,580,135.48	67,524,484.31
经营活动现金流入小计		352,514,758.30	977,494,234.86
购买商品、接受劳务支付的现金		313,967,431.67	313,959,190.69
支付给职工以及为职工支付的现金		17,924,533.32	17,949,883.46
支付的各项税费		25,662,263.10	35,313,207.00
支付其他与经营活动有关的现金		78,622,475.40	47,167,350.46
经营活动现金流出小计		436,176,703.49	414,389,631.61
经营活动产生的现金流量净额		-83,661,945.19	563,104,603.25
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		1,000.00	132,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			7,516,332.99
投资活动现金流入小计		1,000.00	7,648,332.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,399,374.50	6,374,040.17
投资支付的现金		74,164,695.66	188,383,280.00
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		14,225.40	
投资活动现金流出小计		75,578,295.56	194,757,320.17
投资活动产生的现金流量净额		-75,577,295.56	-187,108,987.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			22,202,400.00
取得借款收到的现金		228,000,000.00	56,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		105,134,510.00	36,571,170.46
筹资活动现金流入小计		333,134,510.00	114,773,570.46
偿还债务支付的现金		268,000,000.00	137,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,473,498.33	40,185,426.60
支付其他与筹资活动有关的现金		78,706,228.85	98,128,098.57
筹资活动现金流出小计		377,179,727.18	275,313,525.17
筹资活动产生的现金流量净额		-44,045,217.18	-160,539,954.71
四、汇率变动对现金的影响		14,635,745.41	2,060,300.00
五、现金及现金等价物净增加额		-188,648,712.52	217,515,961.36
加：期初现金及现金等价物余额		277,699,889.81	60,183,928.45
六、期末现金及现金等价物余额		89,051,177.29	277,699,889.81

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	766,525,000.00	74,087,425.22	29,837,500.00	-74,116,917.84	2,589,655.26	56,695,227.34		356,277,775.87	5,057,800.82	1,157,278,466.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	766,525,000.00	74,087,425.22	29,837,500.00	-74,116,917.84	2,589,655.26	56,695,227.34		356,277,775.87	5,057,800.82	1,157,278,466.67
三、本年增减变动金额		132,107,559.33	-12,787,500.00	41,862,333.35	2,977,972.31	21,448,950.89		231,337,452.31	11,711,608.30	454,233,376.49
（一）综合收益总额				41,862,333.35				252,786,403.20	11,711,608.30	306,360,344.85
（二）股东投入和减少资本		132,107,559.33	-12,787,500.00							144,895,059.33
1、所有者投入资本										
2、股份支付计入所有者权益的金额		132,107,559.33	-12,787,500.00							144,895,059.33
3、其他										
（三）利润分配						21,448,950.89		-21,448,950.89		
1、提取盈余公积						21,448,950.89		-21,448,950.89		
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）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					2,977,972.31					2,977,972.31
1、本期提取					3,017,569.08					3,017,569.08
2、本期使用					39,596.77					39,596.77
四、本期末余额	766,525,000.00	206,194,984.55	17,050,000.00	-32,254,584.49	5,567,627.57	78,144,178.23		587,615,228.18	16,769,409.12	1,611,511,843.16

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：青岛市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	301,970,000.00	302,381,638.77	17,050,000.00	-28,897,363.38	1,014,922.62	22,356,125.94		223,669,721.30	2,301,124.01	807,746,169.26
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年年初余额	301,970,000.00	302,381,638.77	17,050,000.00	-28,897,363.38	1,014,922.62	22,356,125.94		223,669,721.30	2,301,124.01	807,746,169.26
三、本年增减变动金额	464,555,000.00	-228,294,213.55	12,787,500.00	-45,219,554.46	1,574,732.64	34,339,101.40		132,608,054.57	2,756,676.81	349,532,297.41
（一）综合收益总额				-45,219,554.46				338,648,755.97	2,756,676.81	296,185,878.32
（二）股东投入和减少资本	4,640,000.00	78,315,786.45	12,787,500.00							70,168,286.45
1、所有者投入资本	4,640,000.00	17,562,400.00								22,202,400.00
2、股份支付计入所有者权益的金额		60,753,386.45	12,787,500.00							47,965,886.45
3、其他										
（三）利润分配	153,305,000.00					34,339,101.40		-206,040,701.40		-18,396,600.00
1、提取盈余公积						34,339,101.40		-34,339,101.40		
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配	153,305,000.00							-171,701,600.00		-18,396,600.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转	306,610,000.00	-306,610,000.00								
1、资本公积转增资本(或股本)	306,610,000.00	-306,610,000.00								
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					1,574,732.64					1,574,732.64
1、本期提取					1,574,732.64					1,574,732.64
2、本期使用										
四、本期期末余额	766,525,000.00	74,087,425.22	29,837,500.00	-74,116,917.84	2,589,655.26	56,695,227.34		356,277,775.87	5,057,800.82	1,157,278,466.67

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：青州市恒顺众昇集团股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项目	本年金额								
	股本	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
一、上年年末余额	766,525,000.00	70,199,293.56	29,837,500.00		2,589,655.26	56,695,227.34		290,552,646.03	1,156,724,322.19
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	766,525,000.00	70,199,293.56	29,837,500.00		2,589,655.26	56,695,227.34		290,552,646.03	1,156,724,322.19
三、本年增减变动金额		132,107,559.33	-12,787,500.00		2,977,972.31	21,448,950.89		193,040,557.99	362,362,540.52
（一）综合收益总额								214,489,508.88	214,489,508.88
（二）股东投入和减少资本		132,107,559.33	-12,787,500.00						144,895,059.33
1、所有者投入资本									
2、股份支付计入所有者权益的金额		132,107,559.33	-12,787,500.00						144,895,059.33
3、其他									
（三）利润分配						21,448,950.89		-21,448,950.89	
1、提取盈余公积						21,448,950.89		-21,448,950.89	
2、提取一般风险准备									
3、对所有者（或股东）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					2,977,972.31				2,977,972.31
1、本期提取					3,017,569.08				3,017,569.08
2、本期使用					39,596.77				39,596.77
四、本期末余额	766,525,000.00	202,306,852.89	17,050,000.00		5,567,627.57	78,144,178.23		483,593,204.02	1,519,086,862.71

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

编制单位：青島市恒順眾昇集團股份有限公司

2016 年度

单位：人民币元

项目	上年金额								
	股本	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
一、上年年末余额	301,970,000.00	298,493,507.11	17,050,000.00		1,014,922.62	22,356,125.94		153,202,333.40	759,986,889.07
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年年初余额	301,970,000.00	298,493,507.11	17,050,000.00		1,014,922.62	22,356,125.94		153,202,333.40	759,986,889.07
三、本年增减变动金额	464,555,000.00	-228,294,213.55	12,787,500.00		1,574,732.64	34,339,101.40		137,350,312.63	396,737,433.12
(一) 综合收益总额								343,391,014.03	343,391,014.03
(二) 股东投入和减少资本	4,640,000.00	78,315,786.45	12,787,500.00						70,168,286.45
1、所有者投入资本	4,640,000.00	17,562,400.00							22,202,400.00
2、股份支付计入所有者权益的金额		60,753,386.45	12,787,500.00						47,965,886.45
3、其他									
(三) 利润分配	153,305,000.00					34,339,101.40		-206,040,701.40	-18,396,600.00
1、提取盈余公积						34,339,101.40		-34,339,101.40	0.00
2、提取一般风险准备									
3、对所有者(或股东)的分配	153,305,000.00							-171,701,600.00	-18,396,600.00
4、其他									
(四) 股东权益内部结转	306,610,000.00	-306,610,000.00							
1、资本公积转增资本(或股本)	306,610,000.00	-306,610,000.00							
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					1,574,732.64				1,574,732.64
1、本期提取					1,574,732.64				1,574,732.64
2、本期使用									
四、本期末余额	766,525,000.00	70,199,293.56	29,837,500.00		2,589,655.26	56,695,227.34		290,552,646.03	1,156,724,322.19

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

青島市恒順眾昇集團股份有限公司

2016 年度財務報表附注

金額單位：除特別指明外均為人民幣元

附注一、公司基本情況

1.1 基本情況

青島市恒順眾昇集團股份有限公司（以下簡稱本公司或公司）成立於 1998 年 3 月，公司統一社會信用代碼 913702007064604985，公司註冊資本、實收資本均為人民幣 76,652.50 萬元，公司住所為青島市城陽區流亭街道二元路西側（空港工業聚集區），公司法定代表人為賈曉鈺。

公司經營範圍：

電力系統發供電設備設計、製造、安裝、調試、修理；批發、零售：電力材料；貨物及技術進出口；機械成套裝備；變電站：設備總成、運行保養及維護、工程總包；軟件開發、銷售及技術服務；自有資金對外投資。

公司主營業務：機械成套裝備、余热余壓利用、電容器、電抗器等電能質量優化產品的生產銷售、採掘服務、煤炭產銷等。

公司行業性質：電力設備及相關機械設備製造。

1.2 歷史沿革

青島市恒順眾昇集團股份有限公司（以下簡稱“公司”或“本公司”）是由青島恒順電器有限公司整體變更方式設立的股份有限公司。經中國證券監督管理委員會證監許可〔2011〕500 號文核准，2011 年 4 月 21 日公司公開發行人民幣普通股（A 股）1,750 萬股，發行後公司註冊資本變更為 7,000 萬元人民幣，並於 2011 年 5 月 16 日在青島市工商行政管理局辦理了工商變更登記手續，取得註冊號為 370214018001595 的《企業法人營業執照》。公司股票已於 2011 年 4 月 26 日在深圳證券交易所掛牌交易。

2012 年 4 月 16 日經公司股東大會審議通過 2011 年度利潤分配方案，以公司 2011 年末股本 7,000 萬股為基數，以資本公積金每 10 股轉增 10 股，共計 7,000 萬股，轉增股本後公司註冊資本人民幣 14,000 萬元，股份總數 14,000 萬股（每股面值 1 元）。

2013 年 3 月 21 日經公司股東大會審議通過 2012 年度利潤分配方案，公司以 2012 年末股本 14,000 萬股為基數，以資本公積每 10 股轉 10 股，轉增股本後公司註冊資本人民幣 28,000 萬元，股份總數 28,000 萬股（每股面值 1 元）。關於此次增資經山東匯德會計師事務所（2013）匯所驗字第 1—006 號驗資報告驗證。

根據《青島市恒順電氣股份有限公司股權激勵計劃（正式稿）》規定和第一屆董事會第三十五次會議決

议规定公司增加注册资本 492 万元，由黄淑华等 25 人认缴，变更后的注册资本为 28,492 万元，此次增资经山东汇德会计师事务所（2013）汇所验字第 1—009 号验资报告验证。

根据《青岛市恒顺电气股份有限公司股权激励计划(草案修订稿)》规定和 2014 年第二次临时股东大会决议规定，公司增加注册资本 1,705 万元，由陈肖强等 26 人认缴。变更后的注册资本为 30,197 万元，此次增资经山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）以和信验字（2014）第 000034 号验资报告验证。

公司于 2015 年 3 月 06 日召开 2015 年第一次临时股东大会，审议通过了公司《关于修改公司名称和简称及修订〈青岛市恒顺电气股份有限公司章程〉的议案》，并决定将公司中文名称由“青岛市恒顺电气股份有限公司”变更为“青岛市恒顺众昇集团股份有限公司”；英文名称由“Qingdao Evercontaining Electric Co.,Ltd.”变更为“Qingdao Hengshun Zhongsheng Group Co.,Ltd.”。

根据《青岛市恒顺电气股份有限公司股权激励计划(正式稿)》规定和 2015 年第二届董事会第二十二次会议规定，同意 22 位激励对象在第三个行权期行权，公司增加注册资本 464 万元，变更后的注册资本为 30,661 万元，此次增资经山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）以和信验字（2015）第 000046 号验资报告验证。

根据公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过《关于调整 2015 年半年度利润分配预案的议案》，公司以 30,661 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。变更后公司注册资本为 76,652.50 万元，此次增资经山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）以和信验字（2015）第 000096 号验资报告验证。

依据青岛市“三证合一”政策，已将注册号变更为统一社会信用代码 913702007064604985。

1.3 财务报告批准

本财务报表经公司全体董事于 2017 年 4 月 24 日批准报出。

1.4 合并报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司：

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
青岛恒顺节能科技有限公司	5,000 万元人民币	100.00	100.00
西安恒顺电气科技有限公司	2,000 万元人民币	100.00	100.00
H&Shun International Holdings Pte.Ltd. (恒顺新加坡国际控股有限责任公司)	10,017 万美元	100.00	100.00
H&Shun Coal Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡煤炭控股有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
H&Shun Power Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡能源控股有限公司)	980 万元美元+1 新币	100.00	100.00
H&Shun Coal Marketing Pte.Ltd. (恒顺新加坡煤炭贸易有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
An Shun Coal Mines Pte.Ltd. (恒顺新加坡安顺煤矿有限公司)	1 元新币	100.00	100.00

Shiny Kindness International Limited (恒顺香港泽善国际有限公司)	2,000 万美元	100.00	100.00
PT. Transon Energy Kapitalindo (恒顺印尼安能有限公司)	250 万美元	100.00	100.00
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	1 亿美元	100.00	100.00
PT.Transon Daya Indomining (恒顺印尼矿业服务有限公司)	300 万美元	100.00	100.00
H&Shun Coal Energy Pte.Ltd (恒顺新加坡煤炭能源有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
H&Shun Coal Resource Pte.Ltd (恒顺新加坡煤炭资源有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
PT. Transon Mining Development (恒顺印尼安宁公司)	300 万美元	100.00	100.00
PT. Transon Global Resources (恒顺印尼环宇资源公司)	300 万美元	100.00	100.00
青岛恒顺众昇实业有限公司	1,000 万人民币	100.00	100.00
青岛恒顺众昇进出口有限公司	1,000 万人民币	100.00	100.00
青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	1,000 万人民币	100.00	100.00
青岛恒顺众昇电气制造有限公司	1,000 万人民币	100.00	100.00
北京科程物联网技术有限公司	1,000 万人民币	51.00	51.00
Protea Holdings PTE.LTD. (恒顺新加坡普帝控股有限公司)	1 元新币	100.00	100.00
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY) Ltd (青岛恒顺众昇集团南非有限公司)	200 万人民币	100.00	100.00
Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited(恒顺众昇集团津巴布韦有限公司)	200 万人民币	100.00	100.00
新疆清源生物质能源有限公司	2,000 万人民币	51.00	51.00
PT.Transon Ocean Industry Park (恒顺印尼海源公司)	5,000 万美元	100.00	100.00

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
青岛恒川网络科技有限公司	2,000 万元人民币	100.00	100.00
PT. W & H Brothers Mining (恒顺印尼兄弟矿业公司)	29,692,320 美元	100.00	100.00
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	250 万美元	76.00	76.00
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	500,000 万印尼盾	80.00	80.00
PT.Madani Sejahtera (恒顺印尼苏岛镍矿公司)	1,100,000 万印尼盾	95.00	95.00
PT Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	100,155,464,618 印尼盾	80.00	80.00
Holywin Investment Pte.ltd. (恒顺新加坡圣赢投资有限公司)	981 万美元	100.00	100.00

(3) 报告期合并财务报表合并范围的变化

报告期内公司投资设立新疆清源生物质能源有限公司、PT.Transon Ocean Indistry Park (恒顺印尼海源

公司)两个全资子公司，自设立之日起集团将其纳入合并范围。

(4) 报告期合并财务报表原则、范围

本公司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。

① 合并范围发生变更的其他说明：

成立日期/收购日期	公司名称	注册资本	持股比例	备注
2016-06-07	新疆清源生物质能源有限公司	2,000 万元人民币	51%	新设
2016-08-23	PT.Transon Ocean Industry Park (恒顺印尼海源公司)	5,000 万美元	100%	新设

② 本期新纳入合并范围的子公司：

名称	期末净资产	本期净利润
新疆清源生物质能源有限公司	54,856.93	-45,143.07
PT.Transon Ocean Indistry Park (恒顺印尼海源公司)		

附注二、财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2.2 持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

附注三、重要会计政策及会计估计

3.1 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2016年12月31日的财务状况及2016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12月25日发布修订的《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（2014年修订）》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 营业周期

公司以一年（12个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，本公司位于香港、新加坡、印尼、南非、津巴布韦的子公司分别采用港币、新币、印尼盾、兰特、美元作为记账本位币。本集团合并财务报表以人民币列示。

3.5 企业合并的会计处理

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。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的多方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到1年以上（含1年）。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按在合并日为取得对被合并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账面价值确定。对于吸收合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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。

购买日为购买方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购

买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项中介费用以及其他相关管理费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

(1)公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的权力。被控制的被投资单位为本公司的子公司。

(2)合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，经按照权益法调整了对子公司的长期股权投资、且抵销了内部交易的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

(3)对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

(4)对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

(5)如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

(6)在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有交易、往来余额、损益均予以抵销。

(7)少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享

有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3.8 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

对于发生的外币交易，初始采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率计算，由此产生的汇兑差额，除了按照企业会计准则的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益或资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

(1) 金融资产和金融负债的确认依据：公司已经成为金融工具合同的一方。

(2) 金融資產和金融負債分類

① 金融資產在初始確認時劃分為四類

i 以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產，包括交易性金融資產和指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產；

ii 持有至到期投資；

iii 應收款項；

iv 可供出售金融資產。

② 金融負債在初始確認時劃分為兩類

i 以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債，包括交易性金融負債和直接指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債；

ii 其他金融負債。

(3) 金融資產或金融負債的初始計量

初始確認金融資產或金融負債時，按照公允價值計量；對於以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產和金融負債，相關交易費用直接計入当期損益；對於其他類別的金融資產或金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

(4) 金融資產後續計量

① 持有至到期投資和應收款項，採用實際利率法，按攤余成本計量。

② 在活躍市場中沒有報價且其公允價值不能可靠計量的權益工具投資，以及與該權益工具掛鉤並須通過交付該權益工具結算的衍生金融資產，按照成本計量。

③ 除此之外的金融資產按照公允價值進行後續計量，且不扣除將來處置該金融資產時可能發生的交易費用。

公司因持有意图或能力發生改變，使某項投資不再適合劃分為持有至到期投資的，將其重分類為可供出售金融資產，並以公允價值進行後續計量。重分類日，該投資的賬面價值與公允價值之間的差額計入所有者權益，在該可供出售金融資產發生減值或終止確認時轉出，計入当期損益。

存在下列情況之一的，表明公司沒有明確意图將金融資產投資持有至到期：

i 持有該金融資產的期限不確定。

ii 發生市場利率變化、流動性需要變化、替代投資機會及其投資收益率變化、融資來源和條件變化、外匯風險變化等情況時，將出售該金融資產。

iii 該金融資產的發行方可以按明顯低於其攤余成本的金額清償。

iv 其他表明公司沒有明確意图將該金融資產持有至到期的情況。

(5) 金融負債的後續計量

① 以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債按照公允價值計量，且不扣除將來結清金融負債時可能發生的交易費用。

② 與在活躍市場中沒有報價，公允價值不能可靠計量的權益工具掛鉤並須通過交付該權益工具結算的衍生金融負債，按照成本計量。

③不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

④除此之外的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(6) 金融资产转移确认依据

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；

②未放弃对该金融资产控制的，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。

(7) 金融资产转移的确认和计量

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(8) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已解除时才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

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。

公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，公司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。

公司回购金融负债一部分的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(9)金融资产和金融负债的公允价值确认方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定其公允价值。

②金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值。

③初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(10)金融资产减值

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

①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，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进行减值测试。

②按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

3.11 应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备确认标准、计提方法

对于单项金额重大的应收账款、其他应收款，单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。单项金额重大的应收账款，合同尚未执行完毕的，货款收回的风险较小，坏账计提比例为 1%。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。单项金额重大的应收账款、其他应收款是指单个客户金额在 100 万元以上（含 100 万元）且占全部应收账款、其他应收款余额 2% 以上（含 2%）的应收款项。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项坏账准备确定依据、计提方法

单项金额不重大但按客户的以往信用记录、正常付款周期、合同违约情况、客户的财务状况等信用风险特征组合后风险较大的应收款项根据该组合的未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明该组合价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的

坏账准备予以转回，计入当期损益。

(3) 对于单项金额非重大且按客户的以往信用记录、正常付款周期、合同违约情况、客户的财务状况等信用风险特征组合后风险较小和经单独测试后未减值的应收账款、其他应收款以及经单独测试后未减值的应收款项组合，按账龄特征评估其信用风险，采用账龄分析法，按这些应收款项在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例为：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1-2 年 (含 2 年)	10%	10%
2-3 年 (含 3 年)	20%	20%
3-5 年 (含 5 年)	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(4) 短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(5) 在财务报表合并范围内的母公司及其子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(6) 支付的投标保证金坏账准备的计提方法

公司支付的投标保证金通常在招标完毕后即可收回，期末公司对支付投标保证金的账面余额单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；经测试未发现减值的投标保证金不再并入上述 (3) 所述应收款项在资产负债表日余额计提坏账准备。

(7) 应收出口退税坏账准备的计提方法

期末对应收出口退税单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

(8) 坏账的确认标准

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ③ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④ 因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- ⑤ 因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

(9) 长期应收款减值准备的计提

期末对长期应收款单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

3.12 存货

(1) 存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

- ①库存商品入库时按实际成本记账，发出时采用个别认定法核算。
- ②除库存商品外的其他存货按实际成本记账，发出时采用加权平均法核算。
- ③低值易耗品采用一次摊销法核算。

(3) 存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货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。

3.13 持有待售资产

(1) 划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

(2) 划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

3.14 长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；

⑤非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，

确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- i 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ii 参与被投资单位的政策制定过程；

- iii 向被投资单位派出管理人员；
- iv 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- v 与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

3.15 投资性房地产

投资性房地产指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产取得时按照成本进行初始计量。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。采用成本模式计量的建筑物的后续计量采用与本公司固定资产相同的折旧政策，采用成本模式计量的土地使用权的后续计量按与无形资产相同的摊销政策执行。

有确凿证据表明房地产用途发生改变的，投资性房地产转换为自用房地产时，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

3.16 固定资产

(1) 固定资产标准

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度且未列入存货的有形资产。

(2) 固定资产计价

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(3) 固定资产折旧方法

采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的3%—5%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35	3-5	2.71-12.13
机械设备	5-12	3-5	7.92-19.40
办公设备	4-10	3-5	9.50-24.25
运输设备	6-10	3-5	9.50-16.17

节能资产	按节能效益分摊	0	20
------	---------	---	----

(4)在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，作为会计估计变更，适用未来适用法，不追溯调整。

(5)固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(6)融资租入固定资产的认定依据、计价方法

①融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

②承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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时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。

3.17 在建工程

在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

3.18 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

为购建符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支

出加權平均數乘以所占用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確認。

符合資本化條件的資產在購建過程中發生非正常中斷、且中斷時間連續超過 3 個月的，暫停借款費用的資本化，在中斷期間發生的借款費用，計入當期損益。

購建符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態之後所發生的借款費用，根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

3.19 無形資產

(1)無形資產是指公司擁有或實際控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產，只有與無形資產有關的經濟利益很可能流入公司，同時該無形資產的成本能夠可靠計量時，無形資產才予以確認。

根據其使用壽命分為使用壽命有限的無形資產和使用壽命不確定的無形資產。無形資產按照成本作進行初始計量。

(2)公司取得的土地使用權按取得時的實際成本進行初始計量；企業取得的非專利技術按照雙方協議確定的價格進行初始計量。

(3)無形資產使用壽命的確定及復核

①公司無形資產源自合同性權利或其他法定權利，且合同規定或法律規定有明確的使用年限，其使用壽命按照合同性權利或其他法定權利的期限確定。

②沒有明確的合同或法律規定的無形資產，公司綜合以下各方面情況，來確定無形資產為公司帶來未來經濟利益的期限。

- i 運用該資產生產的產品通常的壽命週期、可獲得的類似資產使用壽命的信息；
- ii 技術、工藝等方面的現階段情況及對未來發展趨勢的估計；
- iii 以該資產生產的產品或提供勞務的市場需求情況；
- iv 現在或潛在的競爭者預期採取的行動；
- v 為維持該資產帶來經濟利益能力的預期維護支出，以及公司預計支付有關支出的能力；
- vi 與公司持有其他資產使用壽命的關聯性等。

如果經過上述努力確實無法合理確定無形資產為公司帶來經濟利益的期限，則將其作為使用壽命不確定的無形資產。

③根據可獲得的情況判斷，有確鑿證據表明無法合理估計其使用壽命的無形資產，作為使用壽命不確定的無形資產。如果期末重新復核後仍為不確定的，公司在每個會計期間進行減值測試，嚴格按照計提資產減值核算方法的規定處理，需要計提減值準備的，相應計提有關的減值準備。

④公司于每年年度終了，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命及未來經濟利益消耗方式進行復核。無形資產的預計使用壽命及未來經濟利益的預期消耗方式與以前估計不同的，相應改變攤銷期限和攤銷方法。

公司在每個會計期間對使用壽命不確定的無形資產的使用壽命進行復核。如果有證據表明無形資產的使用壽命是有限的，估計其使用壽命，並按其估計使用壽命進行攤銷。

(4)公司研究開發項目支出资本化條件

公司內部研究開發項目開發階段的支出，同時滿足下列條件的，才能確認為無形資產：

①完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；

②具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；

③無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，應當證明其有用性；

④有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；

⑤歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

除滿足上述條件的開發階段的支出外，其他研究、開發支出均於發生時計入當期損益。

(5)無形資產攤銷方法

①使用壽命有限的無形資產，公司根據其有關的經濟利益的預期實現方式，確定無形資產攤銷方法；無法可靠確定其預期經濟利益實現方式的，採用直線法攤銷。

②對於使用壽命不確定的無形資產，不攤銷。

土地使用權攤銷期限，直接取得的土地使用權按照土地使用權證標明的使用年限在使用期內採用直線法攤銷；間接取得的土地使用權根據土地使用權證標明的使用年限在取得後的使用期內按尚可使用年限採用直線法攤銷。

採礦權攤銷期限，按照探明經濟可採儲量與年開採能力計算預計使用年限。

(6)無形資產減值準備

無形資產減值準備的計提按照資產減值核算方法處理。無形資產減值損失一經確認在以後會計期間不再轉回，當該項資產處置時予以轉出。

3.20 長期待攤費用

長期待攤費用按實際發生額核算，在項目受益期內平均攤銷。如果長期攤銷的費用項目不能使以後會計期間受益的，應當將尚未攤銷的該項目的攤餘價值全部轉入當期損益。長期待攤費用包括主要為租入固定資產的改良支出等。租入固定資產改良支出，在租賃使用年限與租賃資產尚可使用年限孰短的期限內平均攤銷；其他長期待攤費用在受益期內平均攤銷。

3.21 資產減值

(1) 資產減值是指資產的可收回金額低於其賬面價值。

在財務報表中單獨列示的商譽和使用壽命不確定的無形資產，無論是否存在減值跡象，至少每年進行減值測試。固定資產、無形資產及長期投資等，公司在資產負債表日判斷資產是否存在可能發生減值的跡象，資產存在減值跡象的，以單項資產為基礎估計其可收回金額；難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。按照可收回金額低於賬面價值的差額，計提減值準備。

(2) 資產組是公司可以認定的最小資產組合，其產生的現金流入基本上獨立於其他資產或資產組。能夠獨立於其他部門或單位等形成收入、產生現金流入，或者其形成的收入和現金流入絕大部分獨立於

其他部門或單位、且屬於可認定的最小資產組合的公司的生產線、營業網點、業務部門通常被認定為一個資產組；幾項資產組合生產產品存在活躍市場的，這些資產的組合也被認定為資產組。

(3) 可收回金額根據資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

(4) 上述資產減值損失一經確認，如果以後期間價值得以恢復，也不予轉回。

3.22 非貨幣性資產交換

公司發生的非貨幣性資產交換同時滿足下述條件的：(1) 該項交換具有商業實質；(2) 換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠地計量，則以公允價值和應支付的相关稅費作為換入資產的成本，公允價值與換出資產賬面價值的差額計入當期損益；換入資產和換出資產公允價值均能夠可靠計量的，以換出資產的公允價值作為確定換入資產成本的基础，但有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠的除外。

3.23 職工薪酬

職工薪酬是指為公司獲取職工提供的服務或解除勞動關係而給予各種形式的報酬或補償。

(1) 短期薪酬

短期薪酬，是指企業預期在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內將全部予以支付的職工薪酬，因解除與職工的勞動關係給予的補償除外。

公司在職工提供服務的會計期間，將實際發生的職工短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或者相關資產的成本。

(2) 離職後福利

離職後福利，是指企業為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，屬於短期薪酬和辭退福利的除外。

離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。對於設定提存計劃，企業應當在職工為其提供的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或者相關資產成本。對於設定受益計劃，企業應當根據預期累計福利單位法確認設定受益計劃的福利義務，按照歸屬於職工提供服務的期間，因設定受益計劃所產生的服務成本、設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額，一次性計入當期損益或者相關資產成本；因重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動，應當計入其他綜合收益，並且在後續會計期間不允許轉回至損益。

(3) 辭退福利

辭退福利，是指企業在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償。

對於辭退福利，同時滿足下列條件的，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的預計負債，同時計入當期損益：

① 公司已經制定正式的解除勞動關係計劃或提出自願裁減建議，並即將實施；

② 公司不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議。

職工內部退休計劃採用上述辭退福利相同的原則處理。公司將自職工停止提供服務日至正常退休日

的期間、公司擬支付的内退人員工資和繳納的社會保險費等確認為預計負債，一次計入当期管理費用，不在職工内退後各期分期確認因支付内退職工工資和為其繳納社會保險費而產生的義務。

(4)其他長期職工福利

其他長期職工福利，是指除短期薪酬、離職後福利、辭退福利之外所有的職工薪酬，包括長期帶薪缺勤、長期殘疾福利、長期利潤分享計劃等。

企業向職工提供的其他長期職工福利，符合設定提存計劃條件的，應當按照設定提存計劃的有關規定進行會計處理。企業向職工提供的其他長期職工福利，符合設定受益計劃條件的，企業應當設定受益計劃的有關規定，確認和計量其他長期職工淨負債或資產。在報告期末，企業應當將其他長期職工福利產生的職工薪酬成本確認為下列組成部分：

- ①服務成本。
- ②其他長期職工福利淨負債或淨資產的利息淨額。
- ③重新計量跟其他長期職工福利淨負債或淨資產所產生的變動。

上述項目的總淨額應計入当期損益或相關資產成本。

長期殘疾福利水平取決於職工提供服務期間長短的，企業應在職工提供服務的期間確認應付長期殘疾福利義務，計量時應當考慮長期殘疾福利支付的可能性和預期支付的期限；與職工提供服務期間長短無關的，企業應當在導致職工長期殘疾的事件的当期確認應付長期殘疾福利義務。

3.24 預計負債

(1)確認原則

當與對外擔保、未決訴訟或仲裁、產品質量保證、裁員計劃、虧損合同、重組義務等或有事項相關的業務同時符合以下條件時，確認為預計負債：

- ①該義務是企業承擔的現時義務；
- ②履行該義務很可能導致經濟利益流出企業；
- ③該義務的金額能夠可靠地計量。

(2)計量方法

預計負債按照履行相關現實義務所需支出的最佳估計數進行初始計量，並在資產負債表日對預計負債的賬面價值進行復核。

3.25 股份支付及權益工具

公司的股份支付分為以權益結算的股份支付和以現金結算的股份支付。

(1)權益工具公允價值的確定

以權益結算的股份支付，以授予職工權益工具的公允價值計量。以現金結算的股份支付，按照公司承擔的以股份或其他權益工具為基礎計算確定的負債的公允價值計量。

對於授予的存在活躍市場的期權等權益工具，按照活躍市場中的報價確定其公允價值。對於授予的不存在活躍市場的期權等權益工具，採用期權定價模型等確定其公允價值，選用的期權定價模型考慮以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

(2) 以权益工具结算的股份支付会计处理

① 授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

③ 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

(3) 以现金结算的股份支付的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(4) 股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

3.26 回购公司股份

(1) 减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，

同时增加资本公积(其他资本公积);公司于职工行权购买公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

3.27 收入确认

(1)销售商品收入的确认原则

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③收入的金额能够可靠地计量;
- ④相关的经济利益很可能流入公司;
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

在具体业务中,公司根据合同内容的不同,对于一般销售项目,根据合同约定公司只负指导安装的职责,在货物运至合同规定的交货地点,并得到对方的验收后,开具销售发票,确认销售收入;对大包项目(公司负责安装并完成试运行),在货物发出且运至合同规定的交货地点,验收合格后安装且试运行结束后,开具销售发票,确认销售收入。

⑥分期收款销售商品收入的确认原则

对于实质上具有融资性质的分期收款商品销售,按照合同或协议应收价款的现值或同样商品的现销价格确定销售收入额,在销售商品符合收入确认的条件时确认销售收入;按应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额,在合同或协议期间内,按照应收款项摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额,递减财务费用。

(2)提供劳务收入的确认

- ①公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。
- ②公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时,予以确认:相关的经济利益很可能流入公司;收入的金额能够可靠计量。

公司对于拥有产权的办公房屋出租等租赁收入确认的具体条件:

- ①根据合同,约定的义务已经履行;
- ②房屋出租相应的租赁款项已收到或按合同约定取得收款的权利。

(4)建造合同收入

本公司在资产负债表日,建造合同的结果能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度,根据完工进度确认当期的收入和成本。

固定造價合同的结果能够可靠估計确定依据为：

- 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本公司；
- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估計，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估計的，分别情况进行处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

公司机械成套装备业务按照完工百分比法确认收入。

3.28 政府补助

(1) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

(2) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。递延收益摊销期限的起点是“相关资产可供使用时”，摊销的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废）的，尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的收益，不再递延。

公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

(3) 政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

(1)公司根據資產、負債的賬面價值與其計稅基礎之間的差額（未作為資產和負債確認的項目按照稅法規定可以確定其計稅基礎的，該計稅基礎與其賬面數之間的差額），按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計算確認遞延所得稅資產或遞延所得稅負債。

(2)確認遞延所得稅資產以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限。資產負債表日，有確鑿證據表明未來期間很可能獲得足夠的應納稅所得額用來抵扣可抵扣暫時性差異的，確認以前會計期間未確認的遞延所得稅資產。

(3)資產負債表日，對已確認的遞延所得稅資產賬面價值進行復核，如果未來期間很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產時，則減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。公司未來期間很可能獲得足夠的應納稅所得額的金額是依據管理層批准的经营計劃（或盈利預測）確定。

(4)公司當期所得稅和遞延所得稅作為所得稅費用或收益計入當期損益，但不包括下列情況產生的所得稅：

- ①企業合併；
- ②直接在所有者權益中確認的交易或者事項。

3.30 租賃

租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃是指無論所有權最終是否轉移但實質上轉移了與資產所有權有關的全部風險和報酬的租賃。經營租賃是指除融資租賃以外的租賃。

(1) 融資租賃

①在租賃期開始日，承租人（公司）將租賃開始日租賃資產公允價值與最低租賃付款額現值兩者中較低者作為租入資產的入賬價值，將最低租賃付款額作為長期應付款的入賬價值，其差額作為未確認融資費用。

②在租賃期開始日，出租人（公司）將租賃開始日最低租賃收款額與初始直接費用之和作為應收融資租賃款的入賬價值，同時記錄未擔保余值；將最低租賃收款額、初始直接費用及未擔保余值之和與其現值之和的差額確認為未實現融資收益。

融資租入的固定資產按同類固定資產的折舊政策採用直線法計提折舊。對能夠合理確定租賃期屆滿時取得租入資產所有權的租入資產在使用壽命內計提折舊。否則，租賃資產在租賃期與租賃資產使用壽命兩者中較短的期間內計提折舊。

本公司對未確認融資費用採用實際利率法在租賃期內各個期間進行分攤，並按照借款費用的原則處理。

資產負債表日，本公司將與融資租賃相關的長期應付款減去未確認融資費用的差額，分別以長期負債和一年內到期的長期負債列示。

(2) 經營租賃

①對於經營租賃的租金，承租人（公司）在租賃期內各個期間按照直線法確認為當期損益；其他方法更為系統合理的，可以採用其他方法。

承租人（公司）發生的初始直接費用，計入當期損益。或有租金在實際發生時計入當期損益。

②對於經營租賃的租金，出租人（公司）在租賃期內各個期間按照直線法確認為當期損益；其他方法更為系統合理的，可以採用其他方法。

出租人（公司）發生的初始直接費用，計入當期損益。

對於經營租賃資產中的固定資產，出租人（公司）採用類似資產的折舊政策計提折舊；對於其它經營租賃資產，採用系統合理的方法進行攤銷。

出租人（公司）或有租金在實際發生時計入當期損益。

3.31 主要會計政策、會計估計變更

本報告期存在會計估計變更的情況，變更原因和內容為：

公司在股权激励計劃行權後，本着謹慎性原則，可抵扣暫時性差異以實際預計的股权激励費用為上限，若可稅前列支金額超出賬面計提金額，則調減金額以計提金額為限，即納稅調減金額不得超過以前年度納稅調增金額。經多方溝通，並依據國家稅務總局公告 2012 年第 18 號《國家稅務總局關於我國居民企業實行股权激励計劃有關企業所得稅處理問題的公告》第二條第二款之規定，我公司 2016 年將股权激励計劃行權可抵扣暫時性差異變更為以該股票實際行權時的公允價格與激勵對象實際行權支付價格的差額及數量，計算確定作為當年上市公司工資薪金支出，並依照稅法規定進行稅前扣除。

3.32 前期會計差錯更正

公司報告期內無前期會計差錯更正的情況。

3.33 重大會計判斷和估計

本公司在運用會計政策過程中，由於經營活動內在的不確定性，本公司需要對無法準確計量的報表項目的賬面價值進行判斷、估計和假設。這些判斷、估計和假設是基於本公司管理層過去的历史經驗，並在考慮其他相關因素的基礎上做出的。這些判斷、估計和假設會影響收入、費用、資產和負債的報告金額以及資產負債表日或有負債的披露。然而，這些估計的不確定性所導致的實際結果可能與本公司管理層當前的估計存在差異，進而造成對未來受影響的資產或負債的賬面金額進行重大調整。

本公司對前述判斷、估計和假設在持續經營的基礎上進行定期復核，會計估計的變更僅影響變更當期的，其影響數在變更當期予以確認；既影響變更當期又影響未來期間的，其影響數在變更當期和未來期間予以確認。

於資產負債表日，本公司需對財務報表項目金額進行判斷、估計和假設的重要領域如下：

(1) 壞賬準備計提

本公司根據應收款項的會計政策，採用備抵法核算壞賬損失。應收賬款減值是基於評估應收賬款的可收回性。鑑定應收賬款減值要求管理層的判斷和估計。實際的結果與原先估計的差異將在估計被改變的期間影響應收賬款的賬面價值及應收賬款壞賬準備的計提或轉回。

(2) 存貨跌價準備

本公司根據存貨會計政策，按照成本與可變現淨值孰低計量，對成本高於可變現淨值及陳舊和滯銷的存貨，計提存貨跌價準備。存貨減值至可變現淨值是基於評估存貨的可售性及其可變現淨值。鑑定存貨減值要求管理層在取得確鑿證據，並且考慮持有存貨的目的、資產負債表日後事項的影響等因素的基

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)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。

(4)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。

(5)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。

(6)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。

(7)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。

(8)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。

(9)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。

附注四、公司主要税种及税率

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入	17%、15%、14%、10%、6%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
地方水利基金	应交流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、17%、25%、28%、0-25%

存在不同企业所得税税率纳税主体情况：

纳税主体名称	企业所得税税率
中国境内公司和印度尼西亚境内公司	25%
新加坡境内公司	17%
香港境内公司	16.5%
南非境内公司	28%
津巴布韦境内公司	0%-25%

存在不同企业增值税税率纳税主体情况：

纳税主体名称	企业增值税税率
--------	---------

中国境内公司（除研发和技术服务业务）	17%
中国境内公司（研发和技术服务业务）	6%
印度尼西亚境内公司	10%
南非境内公司	14%
津巴布韦境内公司	15%

4.2 税收优惠

青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局于2015年11月26日联合向公司颁发编号为GF201537100028的《高新技术企业证书》，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司可以自2015年度起连续三年执行15%的所得税优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%加计扣除。

根据财政部、国家税务总局根据税收法律法规有关规定和《国务院办公厅转发发展改革委等部门关于加快推进合同能源管理促进节能服务产业发展意见的通知》（国办发[2010]25号）下发的《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110号文件），子公司青岛恒顺节能科技有限公司享受免征营业税以及企业所得税三免三减半的政策。根据财政部、国家税务总局《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37号）的规定，子公司青岛恒顺节能科技有限公司自2013年8月1日起，开始征收增值税并享受免征增值税的政策。

青岛市恒顺众昇集团股份有限公司出口产品实行“免、抵、退”税政策。子公司青岛恒顺众昇进出口有限公司出口产品实行“免退”税政策。

附注五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指2015年12月31日，期末余额系指2016年12月31日；本期金额系指本期发生额，上期金额系指上期发生额；未注明货币单位的均为人民币元。

5.1 货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	431,215.39	106,897.93
银行存款	98,207,013.23	315,595,607.25
其他货币资金	70,268,330.85	97,891,710.00

合计	168,906,559.47	413,594,215.18
----	----------------	----------------

(2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
承兑保证金	70,195,328.85	97,634,510.00
保函保证金	73,002.00	257,200.00
合计	70,268,330.85	97,891,710.00

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(4) 存放于境外的银行存款

币种	期末原币金额	折算为人民币金额	备注
美元	1,128,285.23	7,826,414.47	子公司银行存款，无潜在回收风险
新币	38,189.45	183,290.28	子公司银行存款，无潜在回收风险
港币	501.86	448.92	子公司银行存款，无潜在回收风险
印尼盾	770,413,318.54	395,992.45	子公司银行存款，无潜在回收风险
兰特	140,650.48	71,492.64	子公司银行存款，无潜在回收风险

5.2 应收票据

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,141,000.00
合计		3,141,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	21,375,829.00	
合计	21,375,829.00	

(4) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

5.3 应收账款

(1) 应收账款按种类披露如下：

类别	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账比例	账面余额	坏账比例

	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
一、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	487,385,453.91	40.18	4,873,854.54	1.00				
二、按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	712,907,419.79	58.78	67,055,089.75	9.41	522,089,176.99	99.68	33,673,812.74	6.45
组合小计	712,907,419.79	58.78	67,055,089.75	9.41	522,089,176.99	99.68	33,673,812.74	6.45
三、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,638,190.00	1.04	1,767,990.00	13.99	1,658,190.00	0.32	1,658,190.00	100.00
合计	1,212,931,063.70	100.00	73,696,934.29	6.08	523,747,366.99	100.00	35,332,002.74	6.75

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
建造合同结算款1	234,385,453.91	2,343,854.54	1.00	尚未完工
建造合同结算款2	253,000,000.00	2,530,000.00	1.00	尚未完工
合计	487,385,453.91	4,873,854.54	1.00	

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况:

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	占总额比例%	坏账准备	金额	占总额比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	285,598,761.22	40.06	14,279,938.07	464,188,601.69	88.91	23,209,430.08
1年至2年(含2年)	378,322,325.84	53.07	37,832,232.59	36,846,298.58	7.06	3,684,629.87
2年至3年(含3年)	34,757,151.82	4.88	6,951,430.36	13,876,940.15	2.66	2,775,388.03
3年至5年(含5年)	12,475,384.37	1.74	6,237,692.19	6,345,943.63	1.22	3,172,971.82
5年以上	1,753,796.54	0.25	1,753,796.54	831,392.94	0.15	831,392.94
合计	712,907,419.79	100.00	67,055,089.75	522,089,176.99	100.00	33,673,812.74

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由

建造合同结算款3	10,980,000.00	109,800.00	1.00	尚未完工
应收货款1	800,000.00	800,000.00	100.00	预期无法收回
应收货款2	858,190.00	858,190.00	100.00	预期无法收回
合计	12,638,190.00	1,767,990.00	13.99	

(5) 应收账款坏账准备本期计提、收回或转回情况：

项目	年初余额	本期计提	本期减少		汇率影响	期末余额
			转回	转销		
应收账款坏账准备	35,332,002.74	38,436,067.20	744,457.20		673,321.55	73,696,934.29
合计	35,332,002.74	38,436,067.20	744,457.20		673,321.55	73,696,934.29

(6) 报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

(7) 本期应收关联方公司款项的情况。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
PT. Metal Smeltindo Selaras	持股 5% 以上股东控制的公司	234,385,453.91	1年以内	19.32

(8) 报告期内公司应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(9) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,147,891,795.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 55,822,834.40 元。

(10) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(11) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

5.4 预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,314,127.22	13.49	5,492,499.69	28.97
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,134,766.92	32.18	13,322,203.00	70.27
2 年至 3 年 (含 3 年)	5,150,288.00	52.87	100,000.00	0.53
3 年以上	143,026.50	1.46	43,026.50	0.23

合计	9,742,208.64	100.00	18,957,729.19	100.00
----	--------------	--------	---------------	--------

(2) 公司期末预付账款中无持股5%以上(含5%)表决权股份的股东单位或关联方欠款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款汇总金额为9,028,986.22元, 占预付账款期末余额合计数的比例为92.68%。

5.5 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露如下:

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账比例		账面余额		坏账比例	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
一、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					33,309,416.13	83.51		
二、按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	4,955,700.59	93.97	1,148,146.16	23.17	5,977,859.92	14.99	720,403.63	12.05
组合小计	4,955,700.59	93.97	1,148,146.16	23.17	5,977,859.92	14.99	720,403.63	12.05
三、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	317,849.00	6.03			600,106.00	1.50		
合计	5,273,549.59	100.00	1,148,146.16	21.77	39,887,382.05	100.00	720,403.63	1.81

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况:

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	占总额比例%	坏账准备	金额	占总额比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	421,557.11	8.51	21,077.86	3,776,837.51	63.18	188,841.87
1年至2年(含2年)	2,177,894.67	43.95	217,789.46	1,192,449.43	19.95	119,244.95
2年至3年(含3年)	1,281,613.08	25.86	256,322.61	522,547.66	8.74	104,509.54
3年至5年(含5年)	843,359.02	17.02	421,679.52	356,436.11	5.96	178,218.06
5年以上	231,276.71	4.66	231,276.71	129,589.21	2.17	129,589.21
合计	4,955,700.59	100.00	1,148,146.16	5,977,859.92	100.00	720,403.63

(3) 其他应收款坏账准备本期计提、收回或转回情况:

项目	年初余额	本期计提	本期减少		汇率影响	期末余额
			转回	转销		
其他应收款坏账准备	720,403.63	465,960.37	87,494.44		49,276.60	1,148,146.16
合计	720,403.63	465,960.37	87,494.44		49,276.60	1,148,146.16

(4) 公司期末其他应收账中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方欠款。

(5) 其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税		33,309,416.13
保证金	2,221,700.56	2,565,848.33
备用金	434,144.28	2,362,804.37
其他往来	2,617,704.75	1,649,313.22
合计	5,273,549.59	39,887,382.05

(6) 期末按欠款方归集的年末余额前五名欠款明细如下:

单位名称	金额	占其他应收款期末余额比例%	款项性质	对应的账龄	坏账准备
Sichuan Electric Power Design & Consulting Company Limited	1,549,844.43	29.39	其他	1-3 年	227,923.09
北京东方广场有限公司	819,320.00	15.54	保证金	1-2 年	81,932.00
PT. Ceria Nugraha Indotama	762,311.17	14.46	其他	3-5 年	381,155.59
PT.Wiratara Prima	432,920.56	8.21	押金	1-2 年及 2-3 年	86,507.01
Mining and Energy Department	347,984.40	6.60	押金	1-2 年	34,798.44
合计	3,912,380.56	74.20			812,316.13

(7) 报告期前已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款: 无。

(8) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(9) 本期无应收关联方公司款项的情况。

(10) 报告期内公司无终止确认的其他应收款。

(11) 报告期内公司无以其他应收款为标的进行证券化的交易情况。

5.6 存货

(1) 存货类别

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,616,272.00		53,616,272.00	10,010,667.08		10,010,667.08
在途物资	3,300.97		3,300.97			
库存商品	21,463,202.19		21,463,202.19	17,888,416.91		17,888,416.91
在产品	6,615,774.82		6,615,774.82	23,147,833.44		23,147,833.44
建造合同形成的已完工未结算资产	185,907,444.31		185,907,444.31	8,324,780.02		8,324,780.02
合计	267,605,994.29		267,605,994.29	59,371,697.45		59,371,697.45

(2) 期末报告期公司存货不存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 公司计提存货跌价准备的依据：按期末存货项目成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

(5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	498,333,490.73
累计已确认毛利	413,663,953.58
减：预计损失	
已办理结算的金额	726,090,000.00
建造合同形成的已完工未结算资产	185,907,444.31

5.7 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	20,090.00	
合计	20,090.00	

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
预付房租	874,180.87	938,980.88	房租
待抵扣进项税	57,085,411.48	44,527,689.47	待抵扣进项税

被代扣所得税	136,574.43	1,536,540.25	被代扣所得税
办公楼设施维修费等	2,082,975.56	298,040.23	办公楼设施维修费等
预交税费	34,326,516.29		预缴税款
其他		33,395.29	
合计	94,505,658.63	47,334,646.12	

5.9 长期应收款

(1) 分类披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款发出商品	35,933,333.40	3,936,666.65	31,996,666.75	38,333,333.40	1,999,999.99	36,333,333.41
未实现融资收益				-18,603.61		-18,603.61
合计	35,933,333.40	3,936,666.65	31,996,666.75	38,314,729.79	1,999,999.99	36,314,729.80

(2) 长期应收款明细

项目	合同金额	已收款项	未实现融资收益	坏账准备	期末余额
华宁县顺昌工贸有限责任公司	63,600,000.00	33,666,666.60		3,336,666.65	26,596,666.75
山西汇丰新型建材集团股份有限公司	49,600,000.00	43,600,000.00		600,000.00	5,400,000.00
合计	113,200,000.00	77,266,666.60		3,936,666.65	31,996,666.75

(3) 合同约定收款日期及金额

- ① 华宁县顺昌工贸有限责任公司应于2013年3月至2016年2月每月支付176.67万元。
- ② 山西汇丰新型建材集团股份有限公司报告期内无合同约定的收款。

5.10 固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	节能设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	124,109,378.09	174,285,025.38	26,496,777.86	4,260,840.35	98,011,500.00	427,163,521.68
2、本期增加	5,104,280.51	13,708,803.28	2,891,019.10	566,899.26		22,271,002.15
(1) 购置		5,806,351.74		376,563.66		6,182,915.40
(2) 在建工程转入	4,788,357.63		1,935,085.15	106,025.03		6,829,467.81

(3) 汇率变动影响	315,922.88	7,902,451.54	955,933.95	84,310.57		9,258,618.94
3、本期减少		49,557.00				49,557.00
(1) 处置或报废		49,557.00				49,557.00
(2) 企业合并减少						
4、期末余额	129,213,658.60	187,944,271.66	29,387,796.96	4,827,739.61	98,011,500.00	449,384,966.83
二、累计折旧						
1、期初余额	27,464,501.16	90,779,599.45	6,136,314.97	2,274,248.25	78,409,200.00	205,063,863.83
2、本期增加	4,856,850.36	22,035,886.74	3,029,659.28	698,556.54	19,602,300.00	50,223,252.92
(1) 计提	4,849,155.84	18,392,384.76	2,910,331.03	664,458.85	19,602,300.00	46,418,630.48
(2) 汇率变动影响	7,694.52	3,643,501.98	119,328.25	34,097.69		3,804,622.44
3、本期减少		32,243.27				32,243.27
(1) 处置或报废		32,243.27				32,243.27
4、期末余额	32,321,351.52	112,783,242.92	9,165,974.25	2,972,804.79	98,011,500.00	255,254,873.48
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加						
3、本期减少						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期初金额	96,644,876.93	83,505,425.93	20,360,462.89	1,986,592.10	19,602,300.00	222,099,657.85
2、期末金额	96,892,307.08	75,161,028.74	20,221,822.71	1,854,934.82		194,130,093.35

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
机器设备	5,701,372.60

(3) 期末公司对固定资产期末价值逐项进行检查不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

(4) 公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无持有待售的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

5.11 在建工程

(1) 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
码头工程项目	3,950,497.13		3,950,497.13	2,431,950.80		2,431,950.80
青岛印尼综合产业园项目	238,078,972.81		238,078,972.81	214,037,345.07		214,037,345.07
合计	242,029,469.94		242,029,469.94	216,469,295.87		216,469,295.87

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
青岛印尼综合 产业园项目	690,000,000.00	214,037,345.07	188,452,660.15	4,788,357.63	159,622,674.78	238,078,972.81	58.34	58.34				自有资金
码头工程项目	788,452,100.00	2,431,950.80	1,518,546.33			3,950,497.13	0.50	0.50				自有资金
合计	1,478,452,100.00	216,469,295.87	189,971,206.48	4,788,357.63	159,622,674.78	242,029,469.94		--				--

其他说明：

- ①期末在建工程中无利息资本化金额。
- ②报告期在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。
- ③其他减少金额为因持有目的不同而进行的重分类。

5.12 投资性房地产

(1) 基本情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额	4,301,260.93	4,301,260.93
(1) 外购	4,175,737.75	4,175,737.75
(2) 汇率变动影响	125,523.18	125,523.18
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	4,301,260.93	4,301,260.93
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	215,063.05	215,063.05
(1) 计提或摊销	208,786.89	208,786.89
(2) 汇率变动影响	6,276.16	6,276.16
3.本期减少金额		
4.期末余额	215,063.05	215,063.05
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,086,197.88	4,086,197.88
2.期初账面价值		

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

土地使用权	4,086,197.88	已签订征地合同，土地证相关手续正在办理中。
-------	--------------	-----------------------

5.13 无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	管理软件	矿的特许经营权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	6,946,093.00	2,120,910.73	416,114,400.00	425,181,403.73
2、本期增加金额		6,495.73		6,495.73
(1) 购置		6,495.73		6,495.73
3、本期减少金额				
4、期末余额	6,946,093.00	2,127,406.46	416,114,400.00	425,187,899.46
二、累计摊销				
1、期初余额	1,250,296.58	437,356.03	6,890,582.76	8,578,235.37
2、本期增加金额	138,921.84	289,310.32	373,527.39	801,759.55
(1) 计提	138,921.84	289,310.32	373,527.39	801,759.55
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,389,218.42	726,666.35	7,264,110.15	9,379,994.92
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,556,874.58	1,400,740.11	408,850,289.85	415,807,904.54
2、期初账面价值	5,695,796.42	1,683,554.70	409,223,817.24	416,603,168.36

(2) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

5.14 商誉

被投资单位名称或形成商	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------------	------	------	------	------

誉的事项				
非同一控制下的企业合并	24,580,800.00			24,580,800.00
合计	24,580,800.00			24,580,800.00

年末对商誉进行减值测试 不存在减值情况，故未计提商誉减值准备。

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	1,196,543.76	1,047,488.00	925,939.48	20,090.00	1,298,002.28
租赁费	133,333.35		39,999.96		93,333.39
景观及绿化费		199,801.51			199,801.51
地面硬化费		906,888.85			906,888.85
临建厂房		4,569,716.64			4,569,716.64
临建办公宿舍		2,126,384.52			2,126,384.52
临建保安亭		99,419.94			99,419.94
临时道路		412,314.51			412,314.51
合计	1,329,877.11	9,362,013.97	965,939.44	20,090.00	9,705,861.64

5.16 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产：

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
应收款项坏账准备	11,134,362.56	5,375,312.93
可弥补亏损	5,919,673.47	468,166.23
存货		219,356.15
股份支付	2,925,471.67	
贴息款	680,368.78	
未实现内部销售损益	130,333.33	
合计	20,790,209.81	6,062,835.31

(2) 可抵扣差异项目明细：

项目	期末余额	期初余额

可抵扣暂时性差异：		
应收款项坏账准备	68,569,398.78	35,580,629.69
可弥补亏损	37,924,477.96	1,872,664.92
存货		1,462,374.31
股份支付	19,503,144.45	
贴息款	4,535,791.84	
未实现内部销售损益	868,888.88	
合计	131,401,701.91	38,915,668.92

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付公司收购款	75,037,446.79	71,722,947.63
预付工程款	70,085,561.03	68,938,084.69
预付长期资产购买款	1,805,179.01	1,588,210.28
预付网络域名注册款	1,061,000.00	1,061,000.00
合计	147,989,186.83	143,310,242.60

5.18 短期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	23,000,000.00	56,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	
抵押借款	30,000,000.00	
合计	103,000,000.00	56,000,000.00

(2) 期末无到期未偿还的短期借款。

5.19 应付票据

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	136,688,157.70	183,849,020.00

(2) 下一会计期间将到期的金额136,688,157.70元。

5.20 应付账款

(1) 明细项目

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	522,668,240.16	75.37	281,814,591.55	96.16
1年至2年 (含2年)	162,447,249.87	23.43	4,564,650.68	1.56
2年至3年 (含3年)	2,757,426.07	0.40	1,260,609.01	0.43
3年以上	5,571,856.77	0.80	5,426,326.03	1.85
合计	693,444,772.87	100.00	293,066,177.27	100.00

(2) 期末重要的账龄超过1年的应付账款。

应付账款内容	账龄	金额	未偿还或未结转的原因
应付货款1	1-2年	14,011,580.00	结算期内款项
应付货款2	1-2年	16,021,583.50	结算期内款项
合计		30,033,163.50	

(3) 应付账款中无应付持有公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

5.21 预收款项

(1) 明细项目

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,239.32	5.15	45,789,987.49	99.20
1年至2年 (含2年)	204,843.24	37.33	268,436.94	0.58
2年至3年 (含3年)	215,632.48	39.30		
3年以上	100,000.00	18.22	100,000.00	0.22
合计	548,715.04	100.00	46,158,424.43	100.00

(2) 预收款项中无预收持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

(3) 期末无重要的账龄超过1年的预收账款。

5.22 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细

项目	年初数	本期计提数	本期支付数	期末数
一、短期薪酬	3,325,162.37	25,669,484.67	25,769,096.45	3,225,550.59
二、离职后福利--设定提存计划		1,143,631.34	1,136,503.34	7,128.00
三、辞退福利		308,500.00	308,500.00	
合计	3,325,162.37	27,121,616.01	27,214,099.79	3,232,678.59

(2) 短期薪酬

项目	年初数	本期计提数	本期支付数	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,507,954.76	20,907,893.94	21,250,411.67	1,165,437.03
二、职工福利费		3,097,288.14	3,097,288.14	
三、社会保险费		1,121,711.30	1,087,274.65	34,436.65
1、医疗保险费		515,048.49	511,423.29	3,625.20
2、工伤保险费		49,329.99	49,184.98	145.01
3、生育保险费		56,009.42	55,719.40	290.02
4、国外其他保险		501,323.40	470,946.98	30,376.42
四、住房公积金		204,144.00	202,224.00	1,920.00
五、工会经费和职工教育经费	1,817,207.61	338,447.29	131,897.99	2,023,756.91
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,325,162.37	25,669,484.67	25,769,096.45	3,225,550.59

(3) 设定提存计划

项目	年初数	本期计提数	本期支付数	期末数
一、基本养老保险		1,084,289.86	1,077,449.86	6,840.00
二、失业保险		59,341.48	59,053.48	288.00
合计		1,143,631.34	1,136,503.34	7,128.00

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

5.23 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,107,339.88	51,869,318.96

个人所得税	81,009.02	75,940.51
房产税	351,443.98	351,443.98
土地使用税	159,347.07	168,549.00
印花税	43,987.80	41,265.24
代扣代缴所得税	583,705.11	604,114.69
增值税	2,521,248.77	
合计	9,848,081.63	53,110,632.38

5.24 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		17,350,000.00
短期借款应付利息	161,656.46	92,503.13
长期借款应付利息	181,852.43	52,181.25
合计	343,508.89	17,494,684.38

5.25 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		6,287,740.50
合计		6,287,740.50

5.26 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,071,831.20	10,400.00
借款	35,117,457.07	30,000,000.00
其他	111,977.96	3,440,175.66
合计	37,301,266.23	33,450,575.66

(2) 其他应付款中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 账龄超过一年的重要其他应付款：

单位名称	性质	时间	金额	未偿还或结转的原因
青岛焱源控股有限公司	借款	1-2年	21,500,000.00	未到还款期

合计			21,500,000.00	
----	--	--	---------------	--

5.27 一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,000,000.00	
一年内摊销的递延收益	2,976,111.76	2,976,111.76
一年内到期的限制性股票回购义务	28,644,000.00	
合计	56,620,111.76	2,976,111.76

5.28 其他流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
预提费用	3,501,140.25	
合计	3,501,140.25	

5.29 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		27,000,000.00
保证借款	85,000,000.00	
抵押、保证	30,000,000.00	
合计	115,000,000.00	27,000,000.00

5.30 应付债券

(1) 应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
13恒顺债	100	2013.01.14	5年	20,000万元	198,985,770.66		650,000.00	364,229.34	200,000,000.00	
合计					198,985,770.66		650,000.00	364,229.34	200,000,000.00	

(2) 应付债券利息的增减变动:

债券名称	期初应付利息	本期应计利息	本期已付利息	期末应付利息
13 恒顺债	17,350,000.00	650,000.00	18,000,000.00	

5.31 递延收益

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	7,192,270.25		2,976,111.76	4,216,158.49	政府补助
合计	7,192,270.25		2,976,111.76	4,216,158.49	

(2) 政府补助项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补助及贴息款	7,192,270.25		2,976,111.76		4,216,158.49	与资产相关
合计	7,192,270.25		2,976,111.76		4,216,158.49	

5.32 递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税负债：

项目	期末余额	期初余额
递延所得税负债：		
长期应收款		450,201.18
合计		450,201.18

(2) 应纳税差异项目明细：

项目	期末余额	期初余额
应纳税暂时性差异：		
长期应收款		3,001,341.18
合计		3,001,341.18

5.33 其他非流动负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
限制性股票回购义务	50,127,000.00		50,127,000.00		
合计	50,127,000.00		50,127,000.00		

5.34 股本

项目	年初数	本次增减变动 (+、-)				期末数
		发行新股	送股	净资产转股	小计	

股份总额	766,525,000.00					766,525,000.00
合计	766,525,000.00					766,525,000.00

5.35 资本公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股份溢价）	25,938,493.78	146,018,487.34		171,956,981.12
其他资本公积	48,148,931.44	123,412,059.33	137,322,987.34	34,238,003.43
合计	74,087,425.22	269,430,546.67	137,322,987.34	206,194,984.55

说明：

（1）股本溢价本期增加146,018,487.34元，系限制性股票解锁冲回相应的回购义务8,695,500.00元以及解锁限制性股票相关的其他资本公积转入股本溢价137,322,987.34元。

（2）其他资本公积增加123,412,059.33元，系公司授予限制性股票在锁定期计提的股权激励成本以及限制性股票解锁产生的所得税影响额。

（3）其他资本公积减少137,322,987.34元，系解锁限制性股票相关的其他资本公积转入股本溢价。

5.36 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	29,837,500.00		12,787,500.00	17,050,000.00
合计	29,837,500.00		12,787,500.00	17,050,000.00

说明：本期减少系限制性股票行权转销对应的库存股12,787,500.00元。

5.37 其他综合收益

项目	期初余额	本次增减（+、-）					期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于		
					母公司	少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-74,116,917.84	42,652,410.32			41,862,333.35	790,076.97	-32,254,584.49
外币财务报表折算差额	-74,116,917.84	42,652,410.32			41,862,333.35	790,076.97	-32,254,584.49
其他综合收益合计	-74,116,917.84	42,652,410.32			41,862,333.35	790,076.97	-32,254,584.49

5.38 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,589,655.26	3,017,569.08	39,596.77	5,567,627.57
合计	2,589,655.26	3,017,569.08	39,596.77	5,567,627.57

5.39 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	56,695,227.34	21,448,950.89		78,144,178.23
合计	56,695,227.34	21,448,950.89		78,144,178.23

5.40 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	356,277,775.87	223,669,721.30
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	356,277,775.87	223,669,721.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	252,786,403.20	338,648,755.97
减：提取法定盈余公积	21,448,950.89	34,339,101.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		18,396,600.00
转作股本的普通股股利		153,305,000.00
期末未分配利润	587,615,228.18	356,277,775.87

5.41 营业收入/营业成本

(1) 明细项目

项目	本年		上年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,176,797,997.04	700,733,445.15	1,150,352,270.34	634,779,130.58
其他业务	22,570,782.81	9,611,645.95	12,913,966.13	3,678,852.93
合计	1,199,368,779.85	710,345,091.10	1,163,266,236.47	638,457,983.51

(2) 2016年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			

电能质量优化	5,418,808.54	6,964,467.42	-1,545,658.88
余热余压利用	27,790,800.00	19,602,300.00	8,188,500.00
机械成套装备	898,572,664.29	509,446,723.97	389,125,940.32
矿产产销	114,381,744.95	50,906,223.12	63,475,521.83
原料销售	22,653,986.54	21,597,994.89	1,055,991.65
建造业务	107,979,992.72	92,215,735.75	15,764,256.97
主营业务小计	1,176,797,997.04	700,733,445.15	476,064,551.89
2、其他业务			
材料及其他	2,449,231.56	748,271.36	1,700,960.20
租赁设备	12,538,872.00	3,263,092.30	9,275,779.70
土地出租	843,310.00	208,786.89	634,523.11
物业服务	6,739,369.25	5,391,495.40	1,347,873.85
其他业务小计	22,570,782.81	9,611,645.95	12,959,136.86
合计	1,199,368,779.85	710,345,091.10	489,023,688.75

(3) 2015年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
电能质量优化	27,538,872.16	30,380,762.26	-2,841,890.10
余热余压利用	31,645,200.00	19,602,300.00	12,042,900.00
采掘服务	3,096,514.17	16,209,950.57	-13,113,436.40
机械成套装备	1,088,071,684.01	568,586,117.75	519,485,566.26
主营业务小计	1,150,352,270.34	634,779,130.58	515,573,139.76
2、其他业务			
材料及其他	1,958,548.13	2,264,168.89	-305,620.76
租赁设备	10,955,418.00	1,414,684.04	9,540,733.96
其他业务小计	12,913,966.13	3,678,852.93	9,235,113.20
合计	1,163,266,236.47	638,457,983.51	524,808,252.96

(4) 营业收入、营业成本分地区情况

①2016年度

项目	营业收入	占比 (%)	营业成本	占比 (%)
国内地区	35,658,840.10	2.97	27,315,038.78	3.85
国外地区	1,163,709,939.75	97.03	683,030,052.32	96.15
合计	1,199,368,779.85	100.00	710,345,091.10	100.00

②2015年度

项目	营业收入	占比 (%)	营业成本	占比 (%)
国内地区	61,142,620.29	5.26	52,247,231.15	8.18
国外地区	1,102,123,616.18	94.74	586,210,752.36	91.82
合计	1,163,266,236.47	100.00	638,457,983.51	100.00

(5) 公司前五名客户的销售收入总额，以及占公司营业收入的比例

客户名称	2016 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)	2015 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)
PT. Metal Smeltindo Selaras	551,839,871.86	46.01		
PT. Pembangkit Sumber Daya Indonesia	315,628,308.76	26.32		
PT.Artabumi Sentra Industri	277,341,759.13	23.12	538,711,102.01	46.31
腾达西北铁合金有限责任公司	27,790,800.00	2.32	31,645,200.00	2.72
PT. Pacific Metalurgi Indo Smelter	18,900,000.00	1.58	560,316,000.00	48.17
江苏省电力公司			3,672,000.00	0.31
PT.Penajam Prima Coal			3,096,514.17	0.27
合计	1,191,500,739.75	99.35	1,137,440,816.18	97.78

5.42 税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,580,967.23	1,432,819.27
教育费附加	1,106,128.82	614,065.40
地方教育附加	737,419.22	409,376.93
地方水利建设基金	368,709.60	204,688.47
房产税	1,007,938.50	
土地使用税	665,479.80	
印花税	542,646.98	
车船使用税	36,407.76	

合计	7,045,697.91	2,660,950.07
----	--------------	--------------

5.43 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,232,797.31	883,431.72
办公费	202,718.37	206,182.97
差旅费	1,847,664.89	2,379,136.37
折旧费	948,474.21	768,827.59
运输及装卸费	1,407,880.37	4,936,940.74
业务宣传费	18,499.93	100,391.54
投标费	168,131.64	185,362.80
咨询服务费	273,622.62	183,353.67
售后安装调试费	136,397.00	397,983.10
售后维修费	817,586.52	881,396.18
长期待摊费用摊销	510,442.24	152,118.00
房租	2,476,479.90	432,550.00
代理费	47,169.81	1,733,007.54
港杂费	8,139,855.67	15,249,898.44
其他	26,463.77	8,060.38
合计	18,254,184.25	28,498,641.04

5.44 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,438,606.83	10,474,493.33
办公费	6,346,323.24	5,621,050.95
差旅费	6,695,646.90	3,203,183.45
折旧费	11,263,429.61	1,844,769.53
业务招待费	6,238,496.57	5,592,195.69
设备车辆维修费	383,751.16	479,004.85
汽车费用	707,642.36	692,753.99

汽车油费	430,303.16	367,403.24
审计费	2,424,964.62	1,016,001.86
研究开发费	33,456,749.60	43,313,213.90
税费		2,436,024.05
无形资产摊销	338,782.04	291,997.04
会务费	201,387.00	26,698.00
长期待摊费用摊销	415,497.24	173,123.87
股权激励成本	12,373,800.45	26,482,886.45
房租	1,353,339.58	618,669.98
其他	7,383,873.00	3,770,787.38
合计	108,452,593.36	106,404,257.56

5.45 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,414,863.79	28,291,225.49
减：利息收入	1,244,751.45	3,122,094.53
汇兑损益（收益按“负数”列示）	-5,553,527.61	-6,382,510.35
手续费及其他	274,997.60	392,676.51
合计	1,891,582.33	19,179,297.12

5.46 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	40,006,742.59	16,110,142.86
合计	40,006,742.59	16,110,142.86

5.47 营业外收入

(1) 营业外收入基本情况表：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、处置非流动资产利得合计			
其中：固定资产处置利得			
2、政府补助	3,238,111.76	46,202,961.28	3,238,111.76

3、其他	0.08	485,516.51	0.08
合计	3,238,111.84	46,688,477.79	3,238,111.84

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	262,000.00	44,008,882.57
与资产相关的政府补助	2,976,111.76	2,194,078.71
合计	3,238,111.76	46,202,961.28

政府补助明细情况如下：

政府补助的种类	本期金额	上期金额	备注
1、递延收益摊销	2,976,111.76	2,194,078.71	与资产相关
2、政府拆迁经营性补偿贴息款		11,192,482.57	与收益相关
3、科技扶持资金		500,000.00	与收益相关
4、对外经济技术合作专项资金		715,400.00	与收益相关
5、区级工业专项扶持资金		20,000.00	与收益相关
6、关于促进规模以上工业企业持续健康发展奖励资金		50,000.00	与收益相关
7、2015年度企业研发投入奖励		671,000.00	与收益相关
8、青岛市专家工作站扶持奖励资金		50,000.00	与收益相关
9、企业“一带一路”扶持资金		30,810,000.00	与收益相关
10、山东省著名商标奖励资金	200,000.00		与收益相关
11、技术创新项目奖励	12,000.00		与收益相关
12、青岛名牌企业奖励资金	50,000.00		与收益相关
合计	3,238,111.76	46,202,961.28	

5.48 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1、处置非流动资产损失合计	9,327.73	108,760.76	9,327.73
其中：固定资产处置损失	9,327.73	104,985.76	9,327.73
无形资产处置损失		3,775.00	
2、对外捐赠	2,512,640.00		2,512,640.00

3、其他	4,198,067.04		4,198,067.04
合计	6,720,034.77	108,760.76	6,720,034.77

5.49 所得税

(1) 所得税费用明细表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,396,914.25	62,617,159.64
递延所得税调整	34,786,116.60	-2,614,566.96
合计	46,183,030.85	60,002,592.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	309,890,965.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,483,644.81
子公司使用不同税率的影响	9,660,326.17
非应税收入的影响	-2,113,043.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,539,109.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,737,126.02
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	2,350,796.39
研究开发费加计扣除的纳税影响	-2,000,676.73
所得税费用	46,183,030.85

5.50 现金流量表项目注释

①收到与支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金：		
1、政府补助	262,000.00	44,008,882.57
2、利息收入	1,226,147.84	2,079,213.80
2、其他	5,597,949.07	7,753,960.67
合计	7,086,096.91	53,842,057.04
支付的其他与经营活动有关的现金：		

1、销售费用中的其他现金支出	16,884,674.88	27,428,139.49
2、管理费用中的其他现金支出	31,655,683.55	21,256,185.37
3、往来款及其他	6,730,607.92	13,131,128.42
合计	55,270,966.35	61,815,453.28

②收到其他与投资有关的现金

项目	本年金额	上年金额
与资产相关的财政补助		7,507,517.43
股利分派利息		8,815.56
合计		7,516,332.99

③支付其他与投资有关的现金

项目	本年金额	上年金额
投资手续费	14,225.40	
合计	14,225.40	

④收到其他与筹资有关的现金

项目	本年金额	上年金额
银行承兑汇票保证金退回	97,634,510.00	6,571,170.46
向关联方借款	7,500,000.00	30,000,000.00
合计	105,134,510.00	36,571,170.46

⑤支付其他与筹资有关的现金

项目	本年金额	上年金额
期末银行承兑保证金	70,195,328.85	97,634,510.00
向关联方还款	8,500,000.00	
债券赎回手续费	10,900.00	493,588.57
合计	78,706,228.85	98,128,098.57

5.51 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		

净利润	263,707,934.53	338,532,088.66
加：资产减值准备	40,006,742.59	16,110,142.86
固定资产折旧	44,936,813.87	44,467,491.53
无形资产摊销	801,759.55	381,447.16
长期待摊费用摊销	965,939.44	351,908.52
处置固定资产、无形资产以及其他长期资产的损失	9,327.73	108,760.76
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	8,423,579.57	24,922,078.76
投资损失		
递延所得税资产减少	-14,612,555.26	1,136,213.75
递延所得税负债增加	-450,201.18	-3,960,274.64
存货减少	-206,870,681.56	4,922,236.26
经营性应收项目的减少	-703,960,884.30	-321,336,838.92
经营性应付项目的增加	379,677,445.13	436,595,066.08
其他	5,410,734.16	26,482,886.45
经营活动产生的现金流量净额	-181,954,045.73	568,713,207.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		18,702,177.76
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	98,638,228.62	315,702,505.18
减：现金的期初余额	315,702,505.18	105,260,228.25
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	-217,064,276.56	210,442,276.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

一、现金	98,638,228.62	315,702,505.18
其中：库存现金	431,215.39	106,897.93
可随时用于支付的银行存款	98,207,013.23	315,595,607.25
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	98,638,228.62	315,702,505.18

5.52 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	70,268,330.85	银行承兑汇票保证金存款
固定资产	87,388,939.87	银行借款抵押物
无形资产	5,556,874.58	银行借款抵押物
合计	163,214,145.30	

5.53 外币货币性项目

① 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,143,403.42	6.9370	7,931,289.35
新加坡元	38,189.45	4.7995	183,290.28
印尼卢比	770,413,318.54	0.000514	395,992.45
港币	501.86	0.89451	448.92
兰特	140,943.28	0.5083	71,641.47
应收账款			
其中：美元	965,571.36	6.9370	6,698,168.52
印尼卢比	506,235,240,695.96	0.000514	260,204,913.72
预付账款			
其中：印尼卢比	15,000,000,000.00	0.000514	7,710,000.00
应付账款			

其中：印尼卢比	151,357,109,334.93	0.000514	77,797,554.19
其他应收款			
其中：美元	13,700.00	6.9370	95,036.90
印尼卢比	6,446,549,543.44	0.000514	3,313,526.47
新加坡元	10,800.00	4.7995	51,834.60
兰特	2,000.00	0.5083	1,016.60
其他应付款			
其中：美元	311,951.40	6.9370	2,164,006.86
新加坡元	90,639.20	4.7995	435,022.84
港币	5,000.00	0.89451	4,472.55
印尼卢比	10,903,850,000.00	0.000514	5,604,578.90
兰特	8,727.40	0.5083	4,436.14

② 主要境外经营实体说明

企业名称	经营地址	记账本位币
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	Jl. A. Yani KM 5.7, Komplek Banjar Indah Permai No.54 RT.064, Kel. Pemurus Dalam, Banjarmasin 70248	印尼卢比
PT. W & H Brothers Mining (恒顺印尼兄弟矿业公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12946	印尼卢比
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	Jl. HAM Rifadin, Grand Taman Sari Blok C2 No.1&2, Harapan Baru, Samarinda Seberang, Kalimantan Timur	印尼卢比
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	Menara Prima 2,Suite C-E,20th Floor,Jl.DR.Tde Anak Agung Gde Agung 6.3 Mega Kuningan,Jakarta 12950	印尼卢比
Shiny Kindness International Limited (恒顺香港泽善国际有限公司)	Room b,10/f.,tower a,billion centre,1 wang kwong	港币
H&Shun International Holdingd Pte.Ltd.(恒顺新加坡国际控股有限责任公司)	24 Ean kiam place singapore (429115)	新加坡元
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	印尼卢比

附注六、合并范围的变更

参见“附注一”之“1.4 合并报表范围”。

附注七、在其他主体中的权益

7.1 企业集团的构成情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
青岛恒顺节能科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	节能管理	100.00		100.00	
西安恒顺电气科技有限公司	西安市高新区	西安市高新区	技术服务与电力设备、材料的销售	100.00		100.00	直接投资
青岛恒川网络科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	软件开发	100.00		100.00	直接投资
H&Shun International Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡国际控股有限责任公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资公司	100.00		100.00	直接投资
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	生产建设	100.00		100.00	直接投资
H&Shun Coal Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡煤炭控股有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资公司		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Power Holding Pte.Ltd. (恒顺新加坡能源控股有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资公司		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Coal Marketing Pte.Ltd. (恒顺新加坡煤炭贸易有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	贸易		100.00	100.00	间接投资
An Shun Coal Mines Pte.Ltd. (恒顺新加坡安顺煤矿有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	贸易、投资公司		100.00	100.00	间接投资
Shiny Kindness International Limited (恒顺香港泽善国际有限公司)	ROOM B,10/F.,TOWER A,BILLION CENTRE,1 WANG KWONG	ROOM B,10/F.,TOWER A,BILLION CENTRE,1 WANG KWONG	贸易、投资并购		100.00	100.00	间接投资
PT. Transon Energy Kapitalindo (恒顺印尼安能公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega	Menara Prima 2 Lt.20, Mega	采矿业务		100.00	100.00	间接投资

	Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Kuningan, Jakarta Selatan.12950					
PT. W & H Brothers Mining (恒顺印尼兄弟矿业公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	采矿及其他 挖掘服务		100.00	100.00	非同一控制下 企业合并
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	Jl. HAM Rifadin, Grand Taman Sari Blok C2 No.1&2, Harapan Baru, Samarinda Seberang, Kalimantan Timur	Komplek Balikpapan Baru Blok U-2 No.23, Kel. Gunung Samarinda, Balikpapan Selatan, Kalimantan timur	码头		76.00	76.00	非同一控制下 企业合并
PT Cis Resources(恒顺印尼中加煤矿公司)	Jl. A. Yani KM 5.7, Komplek Banjar Indah Permai No.54 RT.064, Kel. Pemurus Dalam, Banjarmasin 70248	Jl. A. Yani KM 5.7, Komplek Banjar Indah Permai No.54 RT.064, Kel. Pemurus Dalam, Banjarmasin 70248	煤矿		80.00	80.00	非同一控制下 企业合并
PT.Madani sejahtera (恒顺印尼苏岛镍矿公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	矿的开采及 其他服务		95.00	95.00	非同一控制下 企业合并
PT.Transon Daya Indomining (恒顺印尼矿业服务有限公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12947	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12947	采矿服务		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Coal Energy Pte.Ltd(恒顺新加坡煤炭能源有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资控股		100.00	100.00	间接投资
H&Shun Coal Resource Pte.Ltd (恒顺新加坡煤炭资源有限公	24Ean kiam place	24Ean kiam place	投资控股		100.00	100.00	间接投资

司)	singapore (429115)	singapore (429115)					
PT. Transon Mining Development (恒顺印尼安宁公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	采矿服务		100.00	100.00	间接投资
PT. Transon Global Resources (恒顺印尼环宇资源公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	矿山服务		100.00	100.00	间接投资
青岛恒顺众昇实业有限公司	青岛市城阳区	山东省青岛市城阳区流亭街道空港产业聚集区	工程承包、施工, 建筑安装		100.00	100.00	直接投资
青岛恒顺众昇进出口有限公司	青岛市城阳区	山东省青岛市城阳区流亭街道空港产业聚集区	货物、技术、代理进出口		100.00	100.00	直接投资
青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	青岛市城阳区	山东省青岛市城阳区流亭街道空港产业聚集区	矿产资源开发、加工		100.00	100.00	直接投资
青岛恒顺众昇电气制造有限公司	青岛市城阳区	山东省青岛市城阳区流亭街道空港产业聚集区	电力设备的研发、生产制造、安装、调试、销售		100.00	100.00	直接投资
北京科程物联网技术有限公司	北京市东城区	北京市东城区东长安街1号东方广场	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、计算机系统服务、数据处理等		51.00	51.00	直接投资
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY) Ltd(青岛恒顺众昇集团南非有限公司)	Ist floor greystone building 4 fourways golf park roos street fourways johannesburg	Ist floor greystone building 4 fourways golf park roos street fourways johannesburg	投资		100.00	100.00	直接投资

Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited (恒顺众昇集团津巴布韦有限公司)	15 Harare Drive,Chisipite,Harare	15 Harare Drive,Chisipite,Harare	投资	100.00		100.00	直接投资
Protea Holdings PTE.LTD. (恒顺新加坡普帝控股有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	投资	100.00		100.00	直接投资
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	采矿		80.00	80.00	并购
Holywin investment pte.ltd. (恒顺新加坡圣赢投资有限公司)	24Ean kiam place singapore (429115)	24Ean kiam place singapore (429115)	并购		100.00	100.00	并购
新疆清源生物质能源有限公司	新疆阿拉尔市大学生创业园1号楼1层8号	新疆阿拉尔市大学生创业园1号楼1层8号	投资	51.00		51.00	投资
PT.Transon Ocean Industry Park (恒顺印尼海源公司)	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	Menara Prima 2 Lt.20, Mega Kuningan, Jakarta Selatan.12950	投资	100.00		100.00	投资

7.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	20%	20%	-18,497.99		5,660,062.51
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	20%	20%	10,940,009.49		11,256,240.71
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	24%	24%	19.83		-146,894.10

7.3 重要非全资子公司的主要财务信息

①表一

子公司名称	期末余额					
	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
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	43,948,073.58	1,182,042.51	45,130,116.09	16,829,803.45		16,829,803.45
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印	76,458,210.58	516,088.12	76,974,298.70	20,693,095.16		20,693,095.16

尼中苏镍矿公司)					
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	19,809.25	4,809,635.97	4,829,445.22	5,441,503.99	5,441,503.99

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	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
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)	40,689,639.81	1,164,235.60	41,853,875.41	15,833,894.47		15,833,894.47
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	1,238,592.59	594,519.75	1,833,112.34	1,890,968.45		1,890,968.45
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)	193,142.84	3,254,146.43	3,447,289.27	4,008,223.18		4,008,223.18

②表二

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)		-92,489.96	-779,162.01	-5,827,241.74
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)	114,381,744.95	54,700,047.46	1,638,885.52	-1,263,799.38
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)		82.63	-31,673.40	1,141,867.53

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
PT Cis Resources (恒顺印尼中加煤矿公司)		-95,047.46	-3,151,983.67	-8,744,238.37
Pt Bumi Morowali Utama(恒顺印尼中苏镍矿公司)		-57,729.44	-126.67	1,829,017.53
PT Kutal Nyala Resources (恒顺印尼东加码头公司)		-358,799.69	19,534.09	370,408.65

7.4 联营企业及合营企业

无

附注八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

8.1 信用風險

信用風險是指金融工具的一方不履行義務，造成另一方發生財務損失的風險。本公司主要面臨賒銷導致的客戶信用風險。在簽訂新合同之前，本公司會對新客戶的信用風險進行評估，包括外部信用評級和在某些情況下的銀行資信證明（當此信息可獲取時）。公司對每一客戶均設置了賒銷限額，該限額為無需獲得額外批准的最大限度。

8.2 市場風險

金融工具的市場風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場價格變動而發生波動的風險，包括匯率風險、利率風險等。

① 匯率風險

匯率風險是指金融工具的公允價值或未來現金流量因外匯匯率變動而發生波動的風險。匯率風險可源于以記賬本位幣之外的外幣進行計價的金融工具。本集團的部分子公司位于國外並以相應的外幣為記賬本位幣，本集團已確認的外幣資產和負債及未來的外幣交易存在外匯風險。相關金融工具主要包括：以外幣計價的貨幣資金、應收賬款、應付賬款、預付賬款等。

② 利率風險

利率風險是指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動的風險，利率風險可源于已確認的計息金融工具和未確認的金融工具（如某些貸款承諾）。本集團的利率風險主要產生于銀行借款等帶息債務：浮動利率的金融負債使本集團面臨現金流量利率風險，固定利率的金融負債使本集團面臨公允價值利率風險。本集團密切關注利率變動對本集團利率風險的影響。本集團管理層負責監控利率風險。

8.3 流動性風險

流動風險，是指企業在履行以交付現金或其他金融資產的方式結算的義務時發生資金短缺的風險。管理流動風險時，本集團保持管理層認為充分的現金及現金等價物並對其進行監控，以滿足本集團經營需要，並降低現金流量波動的影響。本集團管理層對銀行借款的使用情況進行監控並確保遵守借款協議。

附注九、關聯方關係及其交易

9.1 關聯方認定標準

根據《企業會計準則第 36 號——關聯方披露》，一方控制、共同控制另一方或對另一方施加重大影響，以及兩方或兩方以上同受一方控制、共同控制或重大影響的，構成關聯方。

根據《上市公司信息披露管理辦法》（中國證券監督管理委員會令 40 號），將特定情形的關聯法人和關聯自然人也認定為關聯方。

9.2 存在控制關係的關聯方

(1) 公司實際控制人

截至本報告期末，賈全臣先生直接持有公司 111,650,623 股，通過“云信—瑞陽 2016—6 號集合資金信託計劃”間接持有公司股票 10,533,150 股。合計持有公司股份 122,183,773 股，占公司股本總額的 15.94%，是公司的實際控制人。

(2) 公司控制的子公司

詳見附註七之“7.1 企業集團的構成情況”。

9.3 公司的其他關聯方

其他關聯方名稱	其他關聯方與本公司的關係
青島城投金融控股集團有限公司	持股5%以上股東
賈曉鈺	持股5%以上股東及一致行動人
賈玉蘭	持股5%以上股東的一致行動人
戴一鳴	持股5%以上股東及一致行動人
新余清源環保投資管理有限公司	持股5%以上股東控制的公司
PT. Metal Smeltindo Selaras	持股5%以上股東控制的公司
廣西天源置業有限責任公司	持股5%以上股東控制的公司
廣西恒順電器有限公司	持股5%以上股東控制的公司
青島熹源控股有限公司	持股5%以上股東控制的公司
南寧市恒川高新商務酒店	公司關聯自然人直接或間接控制
南寧恒川大酒店有限公司	公司關聯自然人直接或間接控制
南寧市順天食府	公司關聯自然人直接或間接控制
廣西恒鼎房地產開發有限公司	公司關聯自然人直接或間接控制
PT Qingdao Evercontaining Electric	公司關聯自然人直接或間接控制
青島邦匯博貿易有限公司	公司關聯自然人直接或間接控制
青島隆達宏業貿易有限公司	公司關聯自然人直接或間接控制
青島和億盈貿易有限公司	公司關聯自然人直接或間接控制
青島鷹谷置業有限公司	公司關聯自然人直接或間接控制
青島邦德集中供熱設備有限公司	公司關聯自然人直接或間接控制

9.4 關聯方交易

①关键管理人员薪酬

关联方	本年金额	上年金额
关键管理人员薪酬	2,810,511.15	2,538,337.49

②关联方担保

担保方	被担保方	贷款单位	担保合同金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
新余清源环保投资管理有限公 司、贾全臣	青岛市恒顺 众昇集团股 份有限公司	交通银行城 阳支行	23,000,000.00	2016.12.09	2017.12.07	否
贾全臣、贾玉兰、 贾晓钰、戴一鸣、 青岛城投金融控 股集团有限公司	青岛市恒顺 众昇集团股 份有限公司	日照银行青 岛分行	85,000,000.00	2016.12.23	2019.12.11	否
贾全臣、贾玉兰、 贾晓钰、戴一鸣	青岛市恒顺 众昇集团股 份有限公司	日照银行青 岛分行	30,000,000.00	2016.12.28	2019.12.11	否
青岛邦德集中供 热设备有限公司	青岛市恒顺 众昇集团股 份有限公司	潍坊银行	30,000,000.00	2016.7.21	2017.7.20	否

③购买商品、接受劳务的关联交易：无。

④销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内 容	关联交易定价方式 及决策程序	2016年度		2015年度	
			金额	占同类交易金 额的比例 (%)	金额	占同类交易金 额的比例 (%)
PT. Metal Smeltindo Selaras	RKEF特种冶 炼设备成套	市场价格/股东大 会 (董事会) 通过	551,839,871.86	50.72		
合计			551,839,871.86	50.72		

⑤关联方应收应付款项

i 应收关联方款项

关联方	项目名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
PT Metal Smeltindo Selaras	应收账款	234,385,453.91	2,343,854.54		

ii 应付关联方款项

关联方	项目名称	期末余额	期初余额
PT. Metal Smeltindo Selaras	预收账款		45,426,500.00

青岛焜源控股有限公司	其他应付款	29,000,000.00	30,000,000.00
------------	-------	---------------	---------------

附注十、股份支付

限制性股票（2014 年）

（1）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	1,278.75 万股
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的限制性股票回购价格的范围和合同剩余期限	1.656 元/股 10 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明：

2014 年 10 月 9 日，公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过了《限制性股票激励计划（草案修订稿）》。2014 年 10 月 20 日公司召开第二届董事会第十二次会议，会议决定授予公司 26 位激励对象合计 1,705 万股限制性股票，授权日为 2014 年 10 月 20 日，授予价格为 4.20 元/股，并对相关事项进行了公告。公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过的 2015 年半年度利润分配方案已实施完毕。2015 年 10 月 22 日，根据公司《限制性股票激励计划（草案修订稿）》，董事会依据股东大会的授权，经公司第二届董事会第二十五次会议审议，对限制性股票激励计划中首次授予的限制性股票数量及回购价格进行相应的调整。调整后首次授予的限制性股票总量为 4,262.50 万股；调整后首次授予的限制性股票的回购价格为 1.656 元。

2015 年 10 月，限制性股票第一期达到解锁条件，激励对象分别于 2015 年 10 月 30 日解锁共计 1,278.75 万股。2016 年 10 月，限制性股票第二期达到解锁条件，激励对象分别于 2016 年 10 月 31 日解锁共计 1,278.75 万股。

根据《限制性股票股权激励计划（草案修订稿）》，自限制性股票期权授予日起 12 个月后，满足解锁条件的，激励对象可以分三期申请解锁。解锁安排如下表所示：

行权期	行权时间	行权比例
第一次解锁	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二次解锁	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三次解锁	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

（2）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照修正的 Black-Scholes 期权定价模型计算确定。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具、2016 年度公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	43,454,803.79
以权益结算的股份支付确认的本期费用总额	12,373,800.45

2014 年度资本公积中以权益结算的股份支付金额为 5,522,005.67 元,2015 年度 25,558,997.67 元,2016 年度 12,373,800.45 元, 合计 43,454,803.79 元。

(3) 以股份支付服务情况

本公司采用 B-S 模型确定该股票限制性股票的公允价值, 估值方法选取的参数为: (1) 限制性股票授予价格为 4.20 元; (2) 限制性股票的剩余年限为 1 年、2 年、3 年; (3) 标的股份在授予日的价格为 11.83 元; (4) 股价预计年化波动率为 47.06%、43.65%、42.54%; (5) 限制性股票有效期内的无风险利率为 3%、3.75%、4.25%; (6) 股息率 1.68%。

以上述模型计算的 2016 年以股份支付换取的职工服务总额如下:

以股份支付换取的职工服务总额	1,237.38 万元
以股份支付换取的其他服务总额	

(4) 本期股份支付的修改、终止情况

无

附注十一、或有事项

(1) 担保事项

截止报告期末公司无对外担保事项。

(2) 其他

截止报告期末公司无需要披露的其他或有事项。

附注十二、承诺事项

截止报告期末公司无需要披露的重大承诺事项。

附注十三、资产负债表日后事项

公司无其他需要披露的资产负债表日后重大事项。

附注十四、其他重要事项

截止报告期末公司无需要披露的其他重要事项。

附注十五、母公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

(1) 应收账款按种类披露如下:

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账比例		账面余额		坏账比例	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	487,385,453.91	52.71	4,873,854.54	1.00				
二、按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	424,601,686.73	45.92	47,815,170.76	11.26	498,173,457.08	99.67	31,123,611.39	6.25
组合小计	424,601,686.73	45.92	47,815,170.76	11.26	498,173,457.08	99.67	31,123,611.39	6.25
三、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,638,190.00	1.37	1,767,990.00	13.99	1,658,190.00	0.33	1,658,190.00	100.00
合计	924,625,330.64	100.00	54,457,015.30	5.89	499,831,647.08	100.00	32,781,801.39	6.56

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
建造合同结算款1	234,385,453.91	2,343,854.54	1.00	尚未完工
建造合同结算款2	253,000,000.00	2,530,000.00	1.00	尚未完工
合计	487,385,453.91	4,873,854.54	1.00	

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况:

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	占总额比例%	坏账准备	金额	占总额比例%	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	20,339,675.00	4.79	1,016,983.75	453,793,166.36	91.09	22,689,658.32
1 年至 2 年 (含 2 年)	369,950,879.05	87.13	36,995,087.91	30,049,545.25	6.03	3,004,954.53

2年至3年(含3年)	27,418,618.40	6.46	5,483,723.68	7,160,968.90	1.44	1,432,193.78
3年至5年(含5年)	5,146,277.74	1.21	2,573,138.88	6,345,943.63	1.27	3,172,971.82
5年以上	1,746,236.54	0.41	1,746,236.54	823,832.94	0.17	823,832.94
合计	424,601,686.73	100.00	47,815,170.76	498,173,457.08	100.00	31,123,611.39

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
建造合同结算款3	10,980,000.00	109,800.00	1.00	尚未完工
应收货款1	800,000.00	800,000.00	100.00	预期无法收回
应收货款2	858,190.00	858,190.00	100.00	预期无法收回
合计	12,638,190.00	1,767,990.00	13.99	

(5) 应收账款坏账准备本期计提、收回或转回情况:

项目	年初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	32,781,801.39	21,675,213.91			54,457,015.30
合计	32,781,801.39	21,675,213.91			54,457,015.30

(6) 报告期前已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款: 无。

(7) 本期应收关联方公司款项的情况。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
PT. Metal Smeltindo Selaras	持股 5% 以上股东控制的公司	234,385,453.91	1 年以内	25.35

(8) 报告期内公司应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(9) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 896,839,509.23 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 96.99%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 45,808,952.16 元。

(10) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(11) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

15.2 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露如下:

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账比例		账面余额		坏账比例	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,516,036.54	84.98			33,309,416.13	82.42		
二、按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	1,440,065.15	12.86	329,906.44	22.91	1,569,559.16	3.89	235,579.83	15.01
组合小计	1,440,065.15	12.86	329,906.44	22.91	1,569,559.16	3.89	235,579.83	15.01
三、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	241,449.00	2.16			5,533,236.87	13.69		
合计	11,197,550.69	100.00	329,906.44	2.95	40,412,212.16	100.00	235,579.83	0.58

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	占总额比例%	坏账准备	金额	占总额比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	219,076.45	15.21	10,953.82	1,346,121.66	85.76	67,306.08
1至2年(含2年)	1,001,551.20	69.55	100,155.12	4,800.00	0.31	480.00
2至3年(含3年)	800.00	0.06	160.00			
3至5年(含5年)				101,687.50	6.48	50,843.75
5年以上	218,637.50	15.18	218,637.50	116,950.00	7.45	116,950.00
合计	1,440,065.15	100.00	329,906.44	1,569,559.16	100.00	235,579.83

(3) 其他应收款坏账准备本期计提、收回或转回情况：

项目	年初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	235,579.83	94,326.61			329,906.44
合计	235,579.83	94,326.61			329,906.44

(4) 公司期末其他应收账中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方欠款。

(5) 其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额

出口退税		33,309,416.13
保证金	1,294,589.00	1,698,246.00
个人借款	188,304.70	260,518.87
其他往来	198,620.45	210,900.29
内部往来	9,516,036.54	4,933,130.87
合计	11,197,550.69	40,412,212.16

(6) 期末按欠款方归集的期末余额前五名欠款明细如下:

单位名称	金额	占其他应收款期末余额比例%	款项性质	对应的账龄	坏账准备
恒顺印尼资源有限公司	9,516,036.54	84.98	内部往来	1年以内及1-2年	
北京东方广场有限公司	819,320.00	7.32	保证金	1-2年	81,932.00
周正莲	126,145.00	1.13	借款	1年以内	6,307.25
青岛市城阳区散装水泥办公室	108,860.00	0.97	保证金	5年以上	108,860.00
青岛凯运达建材有限公司	101,340.00	0.91	其他往来	5年以上	101,340.00
合计	10,671,701.54	95.31			298,439.25

(7) 报告期前已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款: 无。

(8) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(9) 本期其他应收关联方公司款项的情况。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	全资子公司	9,516,036.54	1年以内及1-2年	84.98

15.3 长期股权投资

(1) 长期投资情况:

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
青岛恒川网络科技有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100	100
西安恒顺电气科技有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100	100

H&Shun International Holdingd Pte.Ltd. (恒顺新加坡国际控股有限责任公司)	成本法	722,508,756.09	721,170,736.09	1,338,020.00	722,508,756.09	100	100
青岛恒顺节能科技有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	100	100
PT. Transon Bumindo Resources (恒顺印尼资源有限公司)	成本法	320,866,918.95	252,940,243.29	67,926,675.66	320,866,918.95	100	100
Qingdao Hengshun Zhongsheng Group South Africa(PTY).Ltd (青岛恒顺众昇集团南非有限公司)	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	100	100
青岛恒顺众昇矿产资源有限公司	成本法	400,000.00	100,000.00	300,000.00	400,000.00	100	100
青岛恒顺众昇进出口有限公司	成本法	2,900,000.00	100,000.00	2,800,000.00	2,900,000.00	100	100
青岛恒顺众昇电气制造有限公司	成本法	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100	100
Hengshun zhongsheng group Zimbabwe(Private) Limited (恒顺众昇集团津巴布韦有限公司)	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	100	100
北京科程物联网技术有限公司	成本法	1,700,000.00		1,700,000.00	1,700,000.00	51	51
新疆清源生物质能源有限公司	成本法	100,000.00		100,000.00	100,000.00	51	51
合计		1,142,575,675.04	1,068,410,979.38	74,164,695.66	1,142,575,675.04		

(2) 报告期长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

15.4 营业收入/营业成本

(1) 明细项目

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	903,991,472.83	516,411,191.39	1,115,610,556.17	598,966,880.01
其他业务收入	2,448,861.91	748,271.36	1,958,548.13	2,264,168.89
合计	906,440,334.74	517,159,462.75	1,117,569,104.30	601,231,048.90

(2) 2016 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
电能质量优化	5,418,808.54	6,964,467.42	-1,545,658.88
机械成套装备	898,572,664.29	509,446,723.97	389,125,940.32
主营业务小计	903,991,472.83	516,411,191.39	387,580,281.44
2、其他业务			
材料及其他	2,448,861.91	748,271.36	1,700,590.55
其他业务小计	2,448,861.91	748,271.36	1,700,590.55
合计	906,440,334.74	517,159,462.75	389,280,871.99

(3) 2015 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
电能质量优化	27,538,872.16	30,380,762.26	-2,841,890.10
机械成套装备	1,088,071,684.01	568,586,117.75	519,485,566.26
主营业务小计	1,115,610,556.17	598,966,880.01	516,643,676.16
2、其他业务			
材料及其他	1,958,548.13	2,264,168.89	-305,620.76
其他业务小计	1,958,548.13	2,264,168.89	-305,620.76
合计	1,117,569,104.30	601,231,048.90	516,338,055.40

附注十六、补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-9,327.73	-108,760.76
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	3,238,111.76	46,202,961.28
3、其他营业外收入和支出。	-6,710,706.96	479,483.45
4、其他符合非经常性损益的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-3,481,922.93	46,573,683.97

減：所得稅影響金額	17,676.74	6,826,463.88
少數股東損益影響數（稅後）		
合計	-3,499,599.67	39,747,220.10

注：非經常性損益項目中的數字“+”表示收益及收入，“-”表示損失或支出。本公司對非經常性損益項目的確認依照《公開發行證券的公司信息披露解釋性公告第1號——非經常性損益》（證監會公告[2008]43號）的規定執行。

16.2 淨資產收益率及每股收益

報告期淨利潤	報告期間	加權平均淨資產收 益率	每股收益	
			基本每股收益	稀釋每股收益
歸屬於公司普通股股東的淨利潤	2016年度	19.28%	0.33	0.34
	2015年度	34.69%	0.46	0.45
扣除非經常性損益後歸屬於公司普通 股股東的淨利潤	2016年度	19.54%	0.34	0.34
	2015年度	30.62%	0.42	0.40

16.3 公司主要會計報表項目的異常情況及原因的說明

(1) 貨幣資金：2016年期末金額較2015年期末金額減少59.16%，主要原因是本報告期贖回“13恒順債”所致。

(2) 應收賬款：2016年期末金額較2015年期末金額增加133.25%，主要原因是銷售收入增加及部分貨款未到結算期所致。

(3) 其他應收款：2016年期末金額較2015年期末金額減少89.47%，主要原因是本報告期收回前期計提的出口退稅款所致。

(4) 存貨：2016年期末金額較2015年期末金額增加350.73%，主要原因是本報告期部分建造合同形成的已完工資產未結算所致。

(5) 其他流動資產：2016年期末金額較2015年期末金額增加99.65%，主要原因是應交稅金重分類所致。

(6) 長期待攤費用：2016年期末金額較2015年期末金額增加629.83%，主要原因是海外工業園臨時設施建設計入本科目所致。

(7) 遞延所得稅資產：2016年期末金額較2015年期末金額增加242.91%，主要原因是本報告期計提壞賬準備增加及股权激励行權導致可彌補虧損增加所致。

(8) 短期借款：2016年期末金額較2015年期末金額增加83.93%，主要原因是本報告期短期借款增

加所致。

(9) 一年内到期的非流动负债：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 1802.49%，主要原因是本报告期一年内到期的长期借款、一年内到期的限制性股票回购义务重分类所致。

(10) 其他流动负债：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 100%，主要原因是本报告期末按照权责发生制预提相关费用所致。

(11) 长期借款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 325.93%，主要原因是本报告期长期借款增加所致。

(12) 应付债券：2016 年期末金额较 2015 年期末金额减少 100%，主要原因是本报告期赎回“13 恒顺债”所致。

(13) 应付账款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 136.62%，主要原因是本报告期原材料采购增加所致。

(14) 预收账款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额减少 98.81%，主要原因是本报告期确认收入减少预收账款所致。

(15) 应交税费：2016 年期末金额较 2015 年期末金额减少 81.46%，主要原因是本报告期应交企业所得税减少所致。

(16) 其他非流动负债：2016 年期末金额较 2015 年期末金额减少 100%，主要原因是本报告期将一年内到期的限制性股票回购义务重分类到一年内到期的非流动负债所致。

(17) 资本公积：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 178.31%，主要原因是本报告期计提限制性股票等待期内股权激励费用等所致。

(18) 其他综合收益：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 56.48%，主要原因是汇率变动所致。

(19) 盈余公积：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 37.83%，主要原因是本报告期计提盈余公积所致。

(20) 未分配利润：2016 年发生额金额较 2015 年发生额增加 64.93%，主要原因是本报告期利润增加所致。

(21) 销售费用：2016 年发生额金额较 2015 年发生额减少 35.95%，主要原因是港口货物堆存期缩短，大幅降低了港杂费所致。

(22) 财务费用：2016 年发生额较 2015 年发生额减少 90.14%，主要原因是本报告期债券利息费用较去年同期减少所致。

(23) 资产减值损失：2016 年发生额较 2015 年发生额增加 148.33%，主要原因是本报告期计提坏账准备所致。

(24) 營業外收入：2016 年發生額較 2015 年發生額減少 93.06%，主要原因是本報告期收到的政府補貼收入較去年同期減少所致。

(25) 經營活動產生的現金流量淨額：2016 年較 2015 年減少 131.99%，主要原因是本報告期銷售貨物收到的回款較去年同期減少所致。

(26) 投資活動產生的現金流量淨額：2016 年較 2015 年增加 95.22%，主要原因是本報告期對工業園的建設投資款少於去年同期所致。

(27) 籌資活動產生的現金流量淨額：2016 年較 2015 年增加 73.51%，主要原因是本報告期借款增加所致。

青島市恒順眾昇集團股份有限公司

2017 年 4 月 24 日