



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所(2019)审字E-007号

福建纳川管材科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建纳川管材科技股份有限公司(以下简称纳川股份公司)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附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,公允反映了纳川股份公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于纳川股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1、 事项描述

参见财务报表附注三(二十五)、五(三十四)所述。纳川股份公司主要从事塑料管道生产销售;提供工程技术咨询服务;新能源汽



车动力总成及汽车配件生产、销售及技术服务和贸易收入。本期纳川股份公司营业收入为11.34亿元。收入确认的发生和完整性对纳川股份公司的经营成果产生很大的影响，且由于营业收入系公司关键业绩指标之一，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估和测试管理层确定收入实现的关键内部控制的设计和执行，以确定内部控制的有效性。

(2) 对管理层进行访谈，了解纳川股份公司收入确认政策；获取并检查纳川股份公司与客户签订的合同或协议，识别与商品或服务收入确认相关的合同条款，评价纳川股份公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求。

(3) 对收入、成本和毛利执行分析性程序，包括本期各月度收入、成本和毛利率波动分析；本期与上期收入、成本和毛利率波动分析。

(4) 对本年度记录的收入交易选取样本，核对合同、发票、出库记录、客户签收记录等，评价相关收入确认是否符合纳川股份公司收入确认的会计政策。

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(6) 对本年度记录的收入交易选取样本，执行函证程序，以确认收入的真实性。

(7) 选取重要客户，到主要客户生产经营场所，就客户对货物及劳务的接收、存货入库流程进行现场访谈了解，并对当期发货且客



户验收入库数量进行核对确认。

(二) 长期股权投资价值确认

参见财务报表附注三(十四)、(二十)、五(九)、(四十)、(四十二)及七(二)所述。纳川股份公司对联营企业确认长期股权投资损失1.74亿元,计提了长期股权投资减值准备0.72亿元。由于长期股权投资的投资损益及减值准备对财务报表利润总额指标的重要性,同时在进行长期股权投资减值测试时涉及管理层的重大判断和估计,因此我们将长期股权投资识别为关键审计事项。

2、审计应对及执行情况

针对长期股权投资价值确认,我们实施的主要审计程序包括:

(1) 了解、评估和测试管理层与长期股权投资相关的内部控制的设计和执行,以确定内部控制的有效性。

(2) 向管理层了解长期股权投资收益和减值准备的计提过程,并判断公司对长期股权投资收益和减值准备计提是否合理。

(3) 获取被投资单位聘请的会计师事务所出具的审计报告;评价审计机构和项目组成员的独立性和专业胜任能力;

(4) 就我们关注到的重要审计事项与项目负责签字会计师进行沟通并获取书面沟通回函;对被投资单位未审及已审报表进行分析性复核并对重要事项获取审核证据。

(5) 获取管理层长期股权投资减值计提依据,复核长期股权投资减值测算过程,对公司该长投减值计提的依据是否充份进行复核,评估减值计提是否合理。

(6) 通过公开信息网站查阅被投资单位生产经营状况、存在的



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

经营风险、司法风险等信息,现场查看公司经营场所,了解经营状况。

(三) 商誉减值

1、事项描述

参见财务报表附注五(十三)、(四十)所述。纳川股份公司商誉余额0.89亿元,系纳川股份以前年度收购上海耀华玻璃钢有限公司、福建万润新能源科技有限公司(以下简称福建万润)形成。本期计提商誉减值准备0.48亿元,由于商誉对合并财务报表的重要性,计提减值时涉及管理层判断和估计,特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的关键假设,这些关键假设具有固有不确定性且可能存在错误或潜在的管理层偏向的影响。因此我们将评估合并财务报表中商誉的减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的主要审计程序如下:

- (1) 评估管理层减值测试时估值方法的适当性;
- (2) 获取纳川股份公司聘请的评估机构出具的商誉减值评估报告;评价评估机构及评估项目组成员的独立性和专业胜任能力;
- (3) 与评估师就评估过程进行沟通,复核评估报告在评估过程中涉及的重要指标(如资产组、收入增长率、永续增长率和成本费用上涨等关键值)的确定并将相关指标与过往业绩、管理层预算和预测进行比较,审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断;
- (4) 测试未来现金流量净现值的计算是否准确;
- (5) 核查管理层对商誉的减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传 真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

管理层对其他信息负责。其他信息包括2018年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,管理层负责评估纳川股份公司的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算纳川股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督纳川股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并



保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对纳川股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致纳川股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就纳川股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施与治理层进行沟通。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇一九年四月二十四日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司						单位：元 币种：人民币	
项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五（一）	353,839,288.73	376,714,100.10	短期借款	五（十七）	343,997,075.84	474,450,457.76
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五（十八）		10,342,607.50
应收票据及应收账款	五（二）	530,888,068.05	760,790,317.65	衍生金融负债			
其中：应收票据		10,758,400.00	41,304,755.20	应付票据及应付账款	五（十九）	596,569,264.78	263,593,011.44
应收账款		520,129,668.05	719,485,562.45	预收款项	五（二十）	31,992,393.70	16,101,386.75
预付款项	五（三）	38,192,783.75	18,329,842.36	卖出回购金融资产款			
应收保费				应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付职工薪酬	五（二十一）	14,064,818.81	12,582,430.69
应收分保合同准备金				应交税费	五（二十二）	26,785,709.70	66,287,236.35
其他应收款	五（四）	180,251,502.38	154,890,898.50	其他应付款	五（二十三）	423,397,914.44	71,716,032.03
其中：应收利息				其中：应付利息		2,285,421.22	3,144,983.30
应收股利				应付股利			
买入返售金融资产				应付分保账款			
存货	五（五）	232,482,864.45	232,368,091.58	保险合同准备金			
持有待售资产				代理买卖证券款			
一年内到期的非流动资产	五（六）	12,932,708.31		代理承销证券款			
其他流动资产	五（七）	67,840,757.17	51,119,680.73	持有待售负债			
流动资产合计		1,416,427,972.84	1,594,212,930.92	一年内到期的非流动负债	五（二十四）	17,944,841.20	50,000,000.00
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,454,752,018.47	965,073,162.52
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	五（二十五）	355,358,000.00	327,430,000.00
长期应收款	五（八）	324,150,384.06	379,158,387.18	应付债券			
长期股权投资	五（九）	16,559,947.21	271,558,970.50	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	五（十）	372,299,458.43	375,242,646.55	长期应付款	五（二十六）		35,000,000.00
在建工程	五（十一）	45,644,473.40	36,046,065.10	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债	五（二十七）	145,699,516.27	
油气资产				递延收益	五（二十八）	15,522,448.31	18,512,547.26
无形资产	五（十二）	55,402,289.54	56,392,184.30	递延所得税负债	五（十五）		528,157.40
开发支出				其他非流动负债			
商誉	五（十三）	40,873,673.47	88,540,863.75	非流动负债合计		516,579,964.58	381,470,704.66
长期待摊费用	五（十四）	5,852,601.98	8,341,883.19	负债合计		1,971,331,983.05	1,346,543,867.18
递延所得税资产	五（十五）	167,344,277.36	50,588,166.45	所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动资产	五（十六）	714,346,862.12	281,536,346.87	实收资本（或股本）	五（二十九）	1,031,548,540.00	1,031,548,540.00
非流动资产合计		1,742,473,967.57	1,547,405,513.89	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五（三十）	61,739,200.40	140,297,850.86
				减：库存股			
				其他综合收益	五（三十一）	339,245.19	226,298.66
				专项储备			
				盈余公积	五（三十二）	38,169,486.67	38,169,486.67
				一般风险准备			
				未分配利润	五（三十三）	30,648,187.15	438,104,743.85
				归属于母公司所有者权益合计		1,162,444,659.41	1,648,346,920.04
				少数股东权益		25,125,297.95	146,727,657.59
				所有者权益（或股东权益）合计		1,187,569,957.36	1,795,074,577.63
资产总计		3,158,901,940.41	3,141,618,444.81	负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,158,901,940.41	3,141,618,444.81
法定代表人：陈志江			主管会计工作负责人：陈志江		会计机构负责人：连海阳		

合并利润表

2018年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、 营业总收入		1,134,283,380.01	1,479,811,835.97
其中：营业收入	五（三十四）	1,134,283,380.01	1,479,811,835.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,365,820,938.66	1,356,676,460.32
其中：营业成本	五（三十四）	945,140,799.45	1,133,786,136.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十五）	8,058,913.04	8,455,106.63
销售费用	五（三十六）	104,133,928.86	102,953,748.78
管理费用	五（三十七）	104,383,164.80	85,271,356.54
研发费用	五（三十八）	29,891,021.32	20,912,820.46
财务费用	五（三十九）	55,559,313.09	12,607,764.51
其中：利息费用		47,312,651.93	24,109,241.65
利息收入		1,711,650.90	2,677,485.80
资产减值损失	五（四十）	118,653,798.10	-7,310,472.92
加：其他收益	五（四十一）	11,951,621.54	18,315,770.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-302,642,903.59	-23,966,663.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-318,334,815.06	-30,441,468.40
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）		-10,342,607.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	509,393.46	14,478.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		-521,719,447.24	107,156,354.19
加：营业外收入	五（四十五）	5,902,507.45	4,315,543.83
减：营业外支出	五（四十六）	1,336,572.05	2,985,729.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-517,153,511.84	108,486,168.98
减：所得税费用	五（四十七）	-115,476,430.44	25,945,201.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-401,677,081.40	82,540,967.79
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-401,677,081.40	82,540,967.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.少数股东损益		-4,536,010.10	11,361,481.83
2.归属于母公司所有者的净利润		-397,141,071.30	71,179,485.96
六、其他综合收益的税后净额		112,946.53	505,483.42
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		112,946.53	505,483.42
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		112,946.53	505,483.42
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		112,946.53	505,483.42
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-401,564,134.87	83,046,451.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-397,028,124.77	71,684,969.38
归属于少数股东的综合收益总额		-4,536,010.10	11,361,481.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.385	0.069
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.385	0.069

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：陈志江

会计机构负责人：连海阳

编制合并报表的公司，只需计算、列报合并口径的基本每股收益和稀释每股收益，无需计算、列报母公司口径的基本每股收益和稀释每股收益。

合并现金流量表							
2018年度							
编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司							单位：元 币种：人民币
项 目	附注	本期发生额	上期发生额	项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一. 经营活动产生的现金流量：				取得投资收益收到的现金			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,735,120,015.10	1,747,092,543.62	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,928,179.87	716,661.00
客户存款和同业存放款项净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五（四十九）3	138,917,025.02	64,381,711.71
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		149,445,204.89	65,098,372.71
收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		319,115,637.92	257,933,452.20
收到再保险业务现金净额				投资支付的现金		20,400,000.00	220,000,000.00
保户储金及投资款净增加额				质押贷款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			27,552.60
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金	五（四十九）4	63,841,467.03	7,903,807.97
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		403,357,104.95	485,864,812.77
回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-253,911,900.06	-420,766,440.06
收到的税费返还		533,874.38	12,436,183.13	二. 筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十九）1	339,429,162.31	260,260,856.04	吸收投资收到的现金		8,375,000.00	5,100,000.00
经营活动现金流入小计		2,075,083,051.79	2,019,789,582.79	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,139,892,607.06	1,485,757,307.94	取得借款收到的现金		779,049,084.29	1,088,146,915.36
客户贷款及垫款净增加额				发行债券收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）5		34,412,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		787,424,084.29	1,127,658,915.36
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		941,387,625.40	539,919,755.63
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,563,649.30	31,154,711.84
支付给职工以及为职工支付的现金		91,556,875.11	90,209,014.03	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的各项税费		88,199,267.27	81,556,443.47	支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）6	18,444,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十九）2	340,354,296.37	470,456,681.81	筹资活动现金流出小计		1,002,395,274.70	571,074,467.47
经营活动现金流出小计		1,660,003,045.81	2,127,979,447.25	筹资活动产生的现金流量净额		-214,971,190.41	556,584,447.89
经营活动产生的现金流量净额		415,080,005.98	-108,189,864.46	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,515,682.34	-4,989,656.76
二. 投资活动产生的现金流量：				五. 现金及现金等价物净增加额		-69,318,766.83	22,638,486.61
收回投资所收到的现金		8,600,000.00		加：期初现金及现金等价物余额		362,721,965.38	340,083,478.77
				六. 期末现金及现金等价物余额		293,403,198.55	362,721,965.38
法定代表人：陈志江		主管会计工作负责人：陈志江		会计机构负责人：连海阳			

合并所有者权益变动表													
2018年度													
编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司												单位：元 币种：人民币	
项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,031,548,540.00				140,297,850.86		226,298.66		38,169,486.67		438,104,743.85	146,727,657.59	1,795,074,577.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,031,548,540.00				140,297,850.86		226,298.66		38,169,486.67		438,104,743.85	146,727,657.59	1,795,074,577.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-78,558,650.46		112,946.53				-407,456,556.70	-121,602,359.64	-607,504,620.27
（一）综合收益总额							112,946.53				-397,141,071.30	-4,536,010.10	-401,564,134.87
（二）所有者投入和减少资本					-78,558,650.46							-117,066,349.54	-195,625,000.00
1.所有者投入的普通股												8,375,000.00	8,375,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-78,558,650.46							-125,441,349.54	-204,000,000.00
（三）利润分配											-10,315,485.40		-10,315,485.40
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-10,315,485.40		-10,315,485.40
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,031,548,540.00				61,739,200.40		339,245.19		38,169,486.67		30,648,187.15	25,125,297.95	1,187,569,957.36
法定代表人：陈志江		主管会计工作负责人：陈志江				会计机构负责人：连海阳							

合并所有者权益变动表（续）													
2018年度													
编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司												单位：元 币种：人民币	
项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,031,548,540.00				140,297,850.86		-279,184.76		37,135,477.97		378,274,751.99	130,266,174.76	1,717,243,610.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,031,548,540.00				140,297,850.86		-279,184.76		37,135,477.97		378,274,751.99	130,266,174.76	1,717,243,610.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							505,483.42		1,034,008.70		59,829,991.86	16,461,482.83	77,830,966.81
（一）综合收益总额							505,483.42				71,179,485.96	11,361,481.83	83,046,451.21
（二）所有者投入和减少资本												5,100,001.00	5,100,001.00
1.所有者投入的普通股												5,100,001.00	5,100,001.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									1,034,008.70		-11,349,494.10		-10,315,485.40
1.提取盈余公积									1,034,008.70		-1,034,008.70		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-10,315,485.40		-10,315,485.40
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,031,548,540.00				140,297,850.86		226,298.66		38,169,486.67		438,104,743.85	146,727,657.59	1,795,074,577.63
法定代表人：陈志江		主管会计工作负责人：陈志江											
		会计机构负责人：											

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		69,740,819.40	51,193,990.67	短期借款		252,000,000.00	361,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十四（一）	246,749,521.48	395,667,226.28	应付票据及应付账款		189,529,760.75	2,839,736.86
其中：应收票据		1,620,000.00	8,154,755.20	预收款项		1,161,298.96	2,484,454.81
应收账款		245,129,521.48	387,512,471.08	应付职工薪酬		764,771.40	693,249.49
预付款项		772,669.29		应交税费		815,564.12	8,108,853.88
其他应收款	十四（二）	457,990,476.36	388,750,824.89	其他应付款		650,018,979.66	369,770,746.96
其中：应收利息				其中：应付利息		1,334,300.79	
应收股利				应付股利			
存货		5,528,321.25	8,945,261.25	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			50,000,000.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		1,365,440.98	639.32	流动负债合计		1,094,290,374.89	794,897,042.00
流动资产合计		782,147,248.76	844,557,942.41	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十四（三）	1,427,527,239.06	1,293,116,261.55	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		57,279,590.09	54,679,194.34	预计负债		144,199,516.27	
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			528,157.40
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		3,811,353.62	4,233,201.50	非流动负债合计		144,199,516.27	528,157.40
开发支出				负债合计		1,238,489,891.16	795,425,199.40
商誉				所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用		1,806,143.44	2,495,327.42	实收资本（或股本）		1,031,548,540.00	1,031,548,540.00
递延所得税资产		125,170,070.44	32,127,664.04	其他权益工具			
其他非流动资产		26,885.62	10,605,996.62	其中：优先股			
非流动资产合计		1,615,621,282.27	1,397,257,645.47	永续债			
				资本公积		142,645,411.01	142,645,411.01
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		38,169,486.67	38,169,486.67
				一般风险准备			
				未分配利润		-53,084,797.81	234,026,950.80
				所有者权益（或股东权益）合计		1,159,278,639.87	1,446,390,388.48
资产总计		2,397,768,531.03	2,241,815,587.88	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,397,768,531.03	2,241,815,587.88

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：陈志江

会计机构负责人：连海阳

母公司利润表

2018年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	本期发生额	上期发生额
一、 营业收入	十四（四）	364,946,182.89	369,630,156.52
减：营业成本	十四（四）	307,197,606.06	300,788,758.69
税金及附加		2,392,261.72	1,723,209.58
销售费用		14,201,413.97	7,611,346.79
管理费用		24,472,790.85	12,663,067.87
研发费用		379,578.06	736,282.57
财务费用		24,081,963.41	16,103,696.27
其中：利息费用		26,453,075.54	20,266,944.60
利息收入		3,932,173.21	5,803,886.18
资产减值损失		43,197,503.36	-13,457,861.35
加：其他收益		1,124,337.80	492,476.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	-318,334,815.06	-30,441,468.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-318,334,815.06	-30,441,468.40
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		852,680.57	-34,790.03
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		-367,334,731.23	13,477,874.35
加：营业外收入		287,891.71	1,602,743.16
减：营业外支出			7,493.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-367,046,839.52	15,073,123.69
减：所得税费用		-90,250,576.31	4,733,036.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-276,796,263.21	10,340,087.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-276,796,263.21	10,340,087.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-276,796,263.21	10,340,087.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人： 陈志江

会计机构负责人：连海阳

母公司所有者权益变动表												
2018年度												
编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司											单位：元 币种：人民币	
项目	本期金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,031,548,540.00				142,645,411.01				38,169,486.67		234,026,950.80	1,446,390,388.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,031,548,540.00				142,645,411.01				38,169,486.67		234,026,950.80	1,446,390,388.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-287,111,748.61	-287,111,748.61
（一）综合收益总额											-276,796,263.21	-276,796,263.21
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配											-10,315,485.40	-10,315,485.40
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-10,315,485.40	-10,315,485.40
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,031,548,540.00				142,645,411.01				38,169,486.67		-53,084,797.81	1,159,278,639.87
法定代表人： 陈志江		主管会计工作负责人：陈志江					会计机构负责人：连海阳					

母公司所有者权益变动表（续）												
2018年度												
编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司											单位：元 币种：人民币	
项目	上期金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,031,548,540.00				142,645,411.01				37,135,477.97		235,036,357.88	1,446,365,786.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,031,548,540.00				142,645,411.01				37,135,477.97		235,036,357.88	1,446,365,786.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,034,008.70		-1,009,407.08	24,601.62
（一）综合收益总额											10,340,087.02	10,340,087.02
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									1,034,008.70		-11,349,494.10	-10,315,485.40
1.提取盈余公积									1,034,008.70		-1,034,008.70	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-10,315,485.40	-10,315,485.40
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,031,548,540.00				142,645,411.01				38,169,486.67		234,026,950.80	1,446,390,388.48
法定代表人：陈志江		主管会计工作负责人：陈志江					会计机构负责人：连海阳					

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

福建纳川管材科技股份有限公司（以下称本公司或公司）是一家HDPE缠绕增强管生产及销售厂家，公司名称原为泉州市东高新型管材有限公司（以下称东高管材），成立于2003年6月11日，注册资本为人民币1,000万元，由陈志江、谢美婷、李碧莲、泉州市泉港海燕投资有限公司出资组建，各股东出资额和出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	200	20%
泉州市泉港海燕投资有限公司	300	30%
谢美婷	300	30%
李碧莲	200	20%
合 计	1,000	100%

2008年6月24日，谢美婷女士将其所持有的东高管材4.972%、2.222%、17.50%的股权分别转让给陈志江先生、李碧莲女士、林绿茵女士；同日，泉州市泉港海燕投资有限公司将所持有的东高管材30%股权全部无偿转让给陈志江先生。本次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	549.72	54.972%
李碧莲	222.22	22.222%
林绿茵	175.00	17.500%
谢美婷	53.06	5.306%
合 计	1,000.00	100.000%

2008年7月9日，谢美婷女士将所持有的东高管材5.30%、0.006%的股权分别转让给钱明飞先生、林绿茵女士。本次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	549.72	54.972%
李碧莲	222.22	22.222%
林绿茵	175.06	17.506%
钱明飞	53.00	5.300%
合 计	1,000.00	100.000%

2008年9月19日，东高管材注册资本由1,000万元增资至3,500万元，新增注册资本2,500万元，由全体股东按其出资比例以货币资金认缴。本次增资后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	1,924.02	54.972%
李碧莲	777.77	22.222%
林绿茵	612.71	17.506%
钱明飞	185.50	5.300%
合 计	3,500.00	100.000%

2008年10月31日，陈志江先生、李碧莲女士、林绿茵女士、钱明飞先生分别将所持有的东高管材4.398%、1.778%、1.4%、0.424%股权转让给泉州市泉港速通投资有限公司；同日，陈志江先生、李碧莲女士、林绿茵女士、钱明飞先生分别将所持有的东高管材0.55%、0.222%、0.175%、0.053%股权分别转让给王宗清先生。本次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	1,750.840	50.024%
李碧莲	707.770	20.222%
林绿茵	557.585	15.931%
泉州市泉港速通投资有限公司	280.000	8.000%
钱明飞	168.805	4.823%
王宗清	35.000	1.000%
合 计	3,500.000	100.000%

2008年12月23日，公司以截止至2008年10月31日经福建华兴会计师事务所有限公司闽华兴所（2008）审字E-101号审计报告审验确认的净资产中的6,000万元按1:1的比例折为6,000万股，整体变更为“福建纳川管材科技股份有限公司”。整体变更设立后，各股东持股数和持股比例如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例
陈志江	3,001.44	50.024%
李碧莲	1,213.32	20.222%
林绿茵	955.86	15.931%

股东名称	持股数量（万股）	持股比例
泉州市泉港速通投资有限公司	480.00	8.000%
钱明飞	289.38	4.823%
王宗清	60.00	1.000%
合 计	6,000.00	100.000%

2009年9月27日，公司股本由6,000万元增资至6,900万元，新增股本900万元由原股东钱明飞、王宗清，以及新股东广发信德投资管理有限公司、阮卫星等22位自然人股东以货币资金认缴。

2011年3月经中国证券监督管理委员会《关于核准福建纳川管材科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2011]396号）文核准，公司发行人民币普通股（A股）2,300万股，发行价格为每股人民币31.00元，实际收到募集资金净额为人民币67,082.65万元，公司股本由6,900万元增至9,200万元。

2011年9月9日，公司第二次临时股东大会审议通过：以2011年6月30日总股本9,200万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，合计转增4,600万股，转增股本后公司总股本变更为13,800万股，注册资金变更为人民币13,800万元。

2012年5月14日第二次临时股东大会决议及2012年5月21日第二届董事会第六次会议《关于对<股票期权与限制性股票激励计划>进行调整的议案》及《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》：公司首次股票期权与限制性股票激励对象为38人，首次授予激励对象的限制性股票为122万股，每一股限制性股票的价格是8.29元。本次增加股本人民币122万元，增加资本公积人民币889.38万元。变更后的股本总额为人民币13,922万元。

2012年9月公司第五次临时股东大会审议通过：以2012年6月30日总股本13,922万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，合计转增6,961万股，转增后公司总股本变更为20,883万股，注册资金变更为人民币20,883万元。

2012年11月公司第七次临时股东大会审议通过：由于首次参加限制性股票激励对象的曾学琳离开公司不符合激励条件而退出股份，公司减少股本人民币5.25万元，变更后公司股本为人民币20,877.75万元。

公司于2013年4月27日召开第二届董事会第十八次会议审议通过《关于股票期权与限制性股票激励计划预留权益授予相关事项的议案》，并于2013年5月2日向6名激励对象授予股权激励计划18万份股票期权及18万股限制性股票，公司股本由20,877.75万股增加至20,895.75万股。

公司于2013年5月21日召开的第二届董事会第十九次会议审议通过《关于公司股票期权与限制性股票激励计划第一个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，截至2014年5月20日，公司《股票期权与限制性股票激励计划》股票期权第一期行权期已届满，股票期权共计采取自主行权模式行使权益合计405,000份，其中截止2013年12月31日累计行使权益290,956份，行权后公司总股本由20,895.75万股增加至20,924.8456万股。2014年1月1日至2014年5月20日累计行使权益114,044份，公司总股本由20,924.8456万股增加到20,936.25万股。

公司于2014年5月21日召开的第二届董事会第二十九次会议审议通过《关于注销部分不符合行权条件的股票期权及回购注销部分不符合解锁条件的限制性股票的议案》，于2014年6月9日召开的2014年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司减少注册资本的议案》，根据该议案公司将回购注销限制性股票合计64.425万股，回购注销完成后，公司总股本由20,936.25万股减少至20,871.825万股。

公司于2014年5月20日召开的2013年度股东大会审议通过了《关于2013年年度利润分配及资本公积转增股本的预案》，并于2014年7月2日在巨潮资讯网发布了《2013年度权益分派实施公告》，以公司现有总股本208,718,250股为基数，向全体股东每10股派1.00元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增10股。实施完成后，公司总股本由20,871.825万股增加至41,743.65万股。

公司于2014年9月15日召开的第二届董事会第三十二次会议审议通过《关于终止实施〈股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉暨注销部分不符合行权条件的股票期权及回购注销部分不符合解锁条件的限制性股票的议案》，根据该议案公司将回购注销限制性股票合计156万股，回购注销完成后，公司总股本由41,743.65万股减少至41,587.65万股。

根据公司2015年1月9日的2015年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会

会《关于核准福建纳川管材科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]3144号），公司于2016年5月以每股7.57元非公开发行股票53,009,200股（每股面值1元），变更后的总股本为人民币46,888.57万元。该非公开发行的股票于2016年6月15日登记上市。

根据公司2016年第三次临时股东大会决议通过的《2016年半年度利润分配及资本公积金转增股本预案》。公司以2016年6月30日公司总股本468,885,700股为基数，使用资本公积金向全体股东每10股转增12股，共计转增562,662,840股，转增完成后公司总股本增加至1,031,548,540元。

截至2018年12月31日公司股本为人民币1,031,548,540元。

公司注册地泉州市。营业执照统一社会信用代码91350000751353819T，法定代表人为陈志江，公司住所为泉州市泉港区普安开发区。

公司主要经营范围包括：塑料管道生产销售；钢管塑料防腐处理及塑料防腐钢管成品销售；塑料原料、机电设备销售；管道材料研发与销售，管道设备研发与销售；管道安装（不含特种设备）；化工材料、管材及给排水产品进出口；提供工程技术咨询服务；新能源汽车混合动力总成、纯电动总成及汽车配件、机电产品的研究、开发、生产、销售及技术服务；新能源汽车租赁、销售及运营服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要产品或提供的劳务：公司的主营业务是研发、生产和销售高密度聚乙烯（HDPE）缠绕增强管及配套管件、新能源汽车混合动力总成、纯电动总成及汽车配件，以及为高密度聚乙烯（HDPE）缠绕增强管的设计和施工提供技术支持服务、新能源汽车租赁、销售及运营服务。

公司2018年度财务报告于2019年4月24日经董事会批准报出。

（二）本公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围，截止2018年12月31日，公司合并报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构

化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允

价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（5）由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1、金融工具分为下列五类

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）贷款和应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项

目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

(1) 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，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，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差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或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，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损

益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，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的减值损失，不予转回。

可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：公允价值低于其成本累计超过50%（含50%）；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值低于其成本持续时间超过12个月。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本公司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，计入当期损益。

（十一）应收款项

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的10%且单项金额超过300万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备
其他组合	不计提坏账准备

其他组合指公司有确凿证据证明该应收款项内全额收回的，经董事会决议通过该部该部分应收款项不计提坏账准备。如，支付给政府机关单位的暂收保证金等。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	20.00%	20.00%
3—5年	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未超过期末应收款项余额的10%，或单项金额未超过300万元的，账龄三年以上及预计难以收回，按信用风险特征显示风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期该项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

（十三）持有待售资产

1、划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十四）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

公司对持有其他主体不足20%的表决权,但如果对该主体拥有董事席位视为对该主体具有重大影响。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本

以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“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，公司按照《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”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1、确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物	年限平均法	20-30年	5%	3.17-4.75%
机器设备	年限平均法	10年	5%	9.50%
交通运输设备	年限平均法	8年	5%	11.88%
电子设备	年限平均法	5年	5%	19.00%
其他	年限平均法	5年	5%	19.00%

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号—借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，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。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产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。

（2）为购建或者生产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权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

公司研究开发项目均为研究阶段，支出均费用化。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金

额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期

间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少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。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十五）收入

1、销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2、提供劳务

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的收入。在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

4、PPP项目的收入确认与计量

（1）BT项目建设期核算

对于公司销售给工程建设方的管材，按权责发生制计入营业收入并结转营业成本。根据业主方确认的工程进度支付施工方工程款项，并确认长期应收款。根据BT合同约定，按期计提建设期的融资利息，并计入长期应收款。

（2）BT项目回购期核算

A、回购时间的判断

工程完工后，公司向业主递交完工报告，由业主授权的部门对此进行审核。公司在完工当月或取得竣工报告或取得初验报告当月（具体根据合同约定）确认回购时间。

B、长期应收款账面余额的确认。公司根据业主方最终确认的合同价款调整“长期应收款”账面余额。

C、投资回报的确认

回购当期，根据BT合同约定的投资回报率与工程项目的工程价款确认投资回报并计入“投资收益”。计算方法：确定的工程价款*合同约定投资回报率。

D、合同价差的确认

公司承接BT项目后，主要负责项目设计沟通、项目管理、项目进度控制、项目完工进度的确认等事宜，同时将项目的建设分包给建设方，分包过程中产生一部分合同价差。公司在项目回购当期，根据BT合同约定的合同价差计入项目公司的营业利润。

E、长期应收款摊余成本的核算：按业主实际支付回购款时间分期冲减长期应收款；根据实际利率分期确认融资收益（对于期限较短的BT项目，按合同约定利率分期摊销融资收益）。

（3）BOT等项目建设期核算

对于公司销售给工程建设方的管材，按权责发生制计入营业收入并结转营业成本。根据业主方确认的工程进度支付施工方工程款项，暂计入在建工程，由于项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给他方，故不确认建造服务收入。根据PPP合同约定，按期计提建设期的融资利息、项目管理费，并计入长期应收款。

（4）BOT等项目运营期核算

A、建设期结束的判断

工程完工后，项目公司向业主递交完工报告，由业主授权的部门对此进行审核结算。公司在完工当月或取得竣工报告或取得初验报告当月（具体根据合同约定）确认建设期结束并进入运营期。

B、根据合同约定，基础设施建成后，将暂计入在建工程科目余额分别冲销并结转确认为金融资产或无形资产。

（1）合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，项目公司确认结转为金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的

规定处理。

(2) 合同规定项目公司在有关基础设施建成后,从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用,但收费金额不确定的,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,项目公司确认结转为无形资产。

C、基础设施建成后,项目公司按照《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入并按受益期间摊销计入无形资产的金额作为成本。

5、汽车租赁业务收入确认

A、经营租赁租金收入

租期低于90天的收入合约分类为短租合约,而租期为90天以上的收入合约则分类为长租合约。公司根据实际租期平均分期确认为收入。

提供经营租赁服务时授出的客户忠诚奖励积分入账列作授出积分的租赁交易的独立组成部分。

租赁交易中所收取的代价乃在忠诚奖励积分与该租赁的其他组成部分之间分配。分配至忠诚奖励积分的金额乃参考其公允价值确定,并递延至该等奖励获赎回或负债获清偿时为止。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

B、融资租赁收入

将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

C、销售租赁车辆

销售租赁车辆于所有权的重大风险及回报转移至买方时确认,公司不再保留通常与所有权相关的管理权或对所出售租赁车辆的实际控制权除外。

D、其他服务收入

其他收入一般源自维修服务、租赁停车位、广告收入及来自其他汽车租赁公司的介绍费,并于提供服务时确认。

（二十六）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4、政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十八）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十九）其他重要的会计政策和会计估计

1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2、资产证券化业务

本公司将部分应收账款证券化，出售给特殊目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。这些金融资产的转移符合终止确认的条件（金融资产终止确认的前提条件参见前述金融资产转移），转移过程中，公司不保留所转移金融资产的权益，仅根据协议提供收款服务。证券化过程中，终止确认的金融资产的账面价值与其对价之间的差额，确认为证券化的利得或损失，计入当期损益。

3、套期会计

套期会计方法是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

套期工具是指公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

（1）在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

（2）该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能可靠地计量；

(5) 公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原确认为其他综合收益的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。

境外经营净投资套期满足上述条件的，公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，将上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

不符合上述条件的其他公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

4、建造合同

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

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

本公司于资产负债表日按照合同总收入乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

5、附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属

于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

6、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债。

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	公司第四届第六次董事会审议通过	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额530,888,068.05元，上期金额760,790,317.65元；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额596,569,264.78元，上期金额263,593,011.44元；调增“其他应收款”本期金额0元，上期金额0元；调增“其他应付款”本期金额2,285,421.22元，上期金额3,144,983.30元；调增“固定资产”本期金额0元，上期金额0元；调增“在建工程”本期金额0元，上期金额0元；调增“长期应付款”本期金额0元，上期金额0元。
（2）在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。		调减“管理费用”本期金额29,891,021.32元，上期金额20,912,820.46元，重分类至“研发费用”。
（3）所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。		“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额0元，上期金额0元。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）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%、16%、6%
城市维护建设税	应交增值税	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
防洪费	应交增值税	1%
河道管理费	应交增值税	1%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
福建万润新能源科技有限公司（简称福建万润）	15.00%
纳川（香港）国际投资有限公司	16.50%
除福建万润和香港纳川外的其他合并主体	25.00%

（二）税收优惠

1、增值税优惠政策：控股子公司-福建万润自行开发生产的“万润整车控制器软件（嵌入式）”，软件产品登记证号：闽DGY-2015-0034，详见闽经信软件（2015）83号，该软件于2014年1月完成。根据财税[2011]100号文件规定“对增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按16%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”。福建万润公司享受软件部份增值税即征即退的优惠政策。

2、控股子公司-福建万润2018年度通过高新技术企业复审，并于2018年11月30日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201835000421，有效期：3年）。公司自2018年起三年内企业所得税适用税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	119,145.57	98,219.13
银行存款	293,271,952.28	362,615,399.41
其他货币资金	60,448,190.88	14,000,481.56
合计	353,839,288.73	376,714,100.10

注：期末余额中其他货币资金：60,448,190.88元，其中60,436,090.18元为保证金存款系受限资金，其余12,100.70元为闽通卡及保证金存款利息，为非受限资金。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	10,758,400.00	41,304,755.20
应收账款	520,129,668.05	719,485,562.45
合计	530,888,068.05	760,790,317.65

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	10,758,400.00	41,304,755.20
商业承兑汇票		
合计	10,758,400.00	41,304,755.20

(2) 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	232,991,437.37	65,302,713.32
商业承兑汇票	3,000,000.00	
合计	235,991,437.37	65,302,713.32

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	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
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	618,923,962.72	99.92	98,794,294.67	15.96	520,129,668.05	797,878,812.54	93.72	113,729,970.09	14.25	684,148,842.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	464,621.84	0.08	464,621.84	100.00		53,430,690.90	6.28	18,093,970.90	33.86	35,336,720.00
合计	619,388,584.56	100.00	99,258,916.51	16.03	520,129,668.05	851,309,503.44	100.00	131,823,940.99	15.82	719,485,562.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	319,450,216.67	15,972,510.83	5.00
1至2年	133,682,294.30	13,368,229.43	10.00
2至3年	77,986,697.34	15,597,339.47	20.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3至4年	38,128,734.59	19,064,367.30	50.00
4至5年	29,768,344.52	14,884,172.34	50.00
5年以上	19,907,675.30	19,907,675.30	100.00
合计	618,923,962.72	98,794,294.67	15.96

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额不重大的应收账款	464,621.84	464,621.84	100.00	回收困难

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额32,565,024.48元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
江西泉商投资有限公司	18,093,970.90	收回货款

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建路港（集团）有限公司	48,913,046.66	7.90	4,891,304.67
厦门金龙旅行车有限公司	35,832,276.85	5.79	1,791,613.84
中交第二航务工程局有限公司	19,642,909.56	3.17	3,515,361.11
中国水利水电第八工程局南昌市幸福水系综合整治工程BT项目部	18,202,265.90	2.94	910,113.30
厦门金龙新福达底盘有限公司	17,626,159.23	2.85	881,307.96
合计	140,216,658.20	22.65	11,989,700.88

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	36,581,235.23	95.78	17,978,370.29	98.08
1至2年	1,277,203.43	3.34	327,334.72	1.79
2至3年	310,207.74	0.81	18,588.35	0.10
3年以上	24,137.35	0.07	5,549.00	0.03
合计	38,192,783.75	100.00	18,329,842.36	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例 (%)
厦门栢世佳进出口有限公司	20,680,431.73	54.15
厦门航空开发股份有限公司	4,576,984.50	11.98
SABIC (SHANGHAI) INDUSTRYCO., LTD	4,351,172.92	11.39
HONGKONGZ&TINDUSTRYCO., LTD	1,261,568.72	3.30
BILLSDEPT	1,025,490.77	2.69
合计	31,895,648.64	83.51

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	180,251,502.38	154,890,898.50
合计	180,251,502.38	154,890,898.50

其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	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
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	188,000,763.39	100.00	7,749,261.01	4.12	180,251,502.38	159,792,174.90	100.00	4,901,276.40	3.07	154,890,898.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	188,000,763.39	100.00	7,749,261.01	4.12	180,251,502.38	159,792,174.90	100.00	4,901,276.40	3.07	154,890,898.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,210,704.00	2,560,535.17	5.00
1至2年	4,988,244.04	498,824.40	10.00
2至3年	2,978,969.44	595,793.89	20.00
3至4年	4,745,866.15	2,372,933.08	50.00
4至5年	1,181,619.91	590,809.96	50.00
5年以上	1,130,364.51	1,130,364.51	100.00
合计	66,235,768.05	7,749,261.01	11.70

组合中，按其他组合不计提坏账准备的其他应收款

往来单位	款项性质	期末余额	备注
泉州市泉港石化工业区建设发展有限公司	保证金	100,000,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
泉州市泉港区土地储备开发整理中心	保证金	10,000,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
泉州市洛江区住房和城乡建设局	保证金	6,000,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
定南县公共资源交易中心	保证金	2,000,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
清远市公共资源交易连州分中心	保证金	1,000,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
富源县公共资源交易中心	保证金	800,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
黄石市公共资源交易中心投标保证金专户	保证金	500,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
宜昌市公共资源交易中心	保证金	99,995.34	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
闽侯县财政局	保证金	1,365,000.00	政府机关单位暂收保证金、不会发生坏账
合计		121,764,995.34	

2、本期计收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,847,984.61元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
经营性应收款项	78,000,763.39	149,792,174.90
投标保证金	100,000,000.00	
土地施工保证金	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	188,000,763.39	159,792,174.90

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泉州市泉港石化工业区建设发展有限公司	投标保证金	100,000,000.00	1-2年	53.19	
泉州御林一号贸易有限公司	借款及利息	12,326,826.99	1年以内	6.56	616,341.35
泉州呈泰实业有限公司	借款及利息	11,829,841.10	1年以内	6.29	591,492.06
泉州市泉港区土地储备开发整理中心	土地施工保证金	10,000,000.00	1-2年	5.32	
上海呈基实业有限公司	借款及利息	7,822,898.63	1年以内	4.16	391,144.93
合计		141,979,566.72		75.52	1,598,978.34

(五) 存货

1、存货分类

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	71,842,664.12	360,363.24	71,482,300.88	52,277,566.95		52,277,566.95
在产品	8,626,944.96	1,376,031.59	7,250,913.37	8,171,596.11		8,171,596.11
库存商品	154,909,486.31	16,913,062.39	137,996,423.92	160,133,319.67		160,133,319.67
周转材料	2,732,026.18	4,282.80	2,727,743.38	2,699,208.39		2,699,208.39
在途物资	976,975.88		976,975.88	8,299,180.10		8,299,180.10
发出商品	1,282,611.27		1,282,611.27	787,220.36		787,220.36
开发成本	10,765,895.75		10,765,895.75			
合计	251,136,604.47	18,653,740.02	232,482,864.45	232,368,091.58		232,368,091.58

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		360,363.24				360,363.24
在产品		1,376,031.59				1,376,031.59
库存商品		16,913,062.39				16,913,062.39
周转材料		4,282.80				4,282.80
合计		18,653,740.02				18,653,740.02

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期应收款一年内到期	12,932,708.31	
合计	12,932,708.31	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费借方余额重分类	67,840,757.17	51,119,680.73
合计	67,840,757.17	51,119,680.73

(八) 长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	-17,786,764.72		-17,786,764.72	-17,786,764.72		-17,786,764.72	
其中：未实现融资收益	-17,786,764.72		-17,786,764.72	-17,786,764.72		-17,786,764.72	
融资租赁保证金				5,000,000.00		5,000,000.00	
崇山污水处理厂、惠西污水处理厂及一期配套管网BT工程	161,186,014.80		161,186,014.80	244,392,813.43		244,392,813.43	
泉港区南山片区地下管网BT工程	64,962,202.15		64,962,202.15	54,225,010.44		54,225,010.44	
诏安金都工业集中区路网一期BT工程				9,061,609.52		9,061,609.52	
龙岩市连城县乡镇污水处理厂网一体化PPP项目	5,952,886.27		5,952,886.27	1,689,084.50		1,689,084.50	
龙岩市武平县乡镇污水处理厂网一体化PPP项目	4,295,615.22		4,295,615.22	1,552,363.16		1,552,363.16	
龙岩市新罗区乡镇污水处理厂网一体化PPP项目	763,531.24		763,531.24	74,213.20		74,213.20	
龙岩市永定区乡镇污水处理厂网一体化PPP项目	10,591,636.12		10,591,636.12	1,465,292.93		1,465,292.93	
泉港区新能源公交车和充电站设施PPP项目	79,484,764.72		79,484,764.72	79,484,764.72		79,484,764.72	
剑湖PPP一期工程：入湖河道水环境综合治理工程、环剑湖截污治污工程及剑湖湖泊底泥疏浚工程	14,648,103.54		14,648,103.54				
富源县工业园区管理委员会	52,394.72		52,394.72				
合计	324,150,384.06		324,150,384.06	379,158,387.18		379,158,387.18	

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
江西川安管业科技有限责任公司	16,005,469.58			554,477.63						16,559,947.21	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
泉州市启源纳川新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）	173,483,861.11			-173,483,861.11							
深圳市塔塔科技有限公司	82,069,639.81		8,600,000.00	-1,205,915.31				72,263,724.50			72,263,724.50
小计	271,558,970.50		8,600,000.00	-174,135,298.79				72,263,724.50		16,559,947.21	72,263,724.50
合计	271,558,970.50		8,600,000.00	-174,135,298.79				72,263,724.50		16,559,947.21	72,263,724.50

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	372,299,458.43	375,242,646.55
固定资产清理		
合计	372,299,458.43	375,242,646.55

固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	219,950,612.90	299,495,312.20	7,903,413.92	26,978,890.26	9,090,229.17	563,418,458.45
2. 本期增加金额	6,643,025.24	12,674,122.52	955,535.17	904,251.96	37,738,048.77	58,914,983.66
（1）购置	6,643,025.24	10,268,126.12	955,535.17	904,251.96	36,718,768.01	55,489,706.50
（2）在建工程转入		2,405,996.40			1,019,280.76	3,425,277.16
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额	5,287,681.33	14,919,201.66	109,114.25	1,349,427.25	173,837.86	21,839,262.35
（1）处置或报废	5,287,681.33	14,919,201.66	109,114.25	1,349,427.25	173,837.86	21,839,262.35
4. 期末余额	221,305,956.81	297,250,233.06	8,749,834.84	26,533,714.97	46,654,440.08	600,494,179.76
二、累计折旧						
1. 期初余额	36,080,395.74	131,185,200.47	4,274,197.03	12,353,888.60	4,280,331.05	188,174,012.89
2. 本期增加金额	8,591,910.85	30,140,845.89	356,895.61	2,739,768.71	1,477,632.67	43,307,053.73
（1）计提	8,591,910.85	30,140,845.89	356,895.61	2,739,768.71	1,477,632.67	43,307,053.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	1,567,872.39	10,043,935.85	96,942.32	918,219.05	91,008.86	12,717,978.47
(1) 处置或报废	1,567,872.39	10,043,935.85	96,942.32	918,219.05	91,008.86	12,717,978.47
4. 期末余额	43,104,434.20	151,282,110.51	4,534,150.32	14,175,438.26	5,666,954.86	218,763,088.15
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额		9,166,435.08	12,157.27	52,966.35	200,074.48	9,431,633.18
(1) 计提		9,166,435.08	12,157.27	52,966.35	200,074.48	9,431,633.18
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		9,166,435.08	12,157.27	52,966.35	200,074.48	9,431,633.18
四、账面价值						
1. 期末账面价值	178,201,522.61	136,801,687.47	4,203,527.25	12,305,310.36	40,787,410.74	372,299,458.43
2. 期初账面价值	183,870,217.16	168,310,111.73	3,627,417.89	14,625,001.65	4,809,898.12	375,242,646.55

2、通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	35,000,000.00	2,672,083.68		32,327,916.32

3、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
汽车租赁出租车辆	2,970,761.71

4、未办妥产权证书的固定资产情况

万润购置福州高新技术产业开发区创新园一期4号研发楼，产权面积6,233.76平方米，尚未办妥产权证书。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	45,644,473.40	36,046,065.10
工程物资		
合计	45,644,473.40	36,046,065.10

在建工程

1、在建工程情况

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
房屋建筑	14,041,290.67		14,041,290.67	8,585,253.59		8,585,253.59
机器设备	31,650,504.56	47,321.83	31,603,182.73	27,460,811.51		27,460,811.51
合计	45,691,795.23	47,321.83	45,644,473.40	36,046,065.10		36,046,065.10

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	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
上海纳川-临港设备	31,000,000.00	7,251,460.80	1,672,498.50	3,425,277.16		5,498,682.14	107.19%	部分已完工验收、部分处于调试阶段	706,139.57	135,610.86	5.41%	金融机构贷款
纳川管业-钢骨架管件生产线及管件设备	30,000,000.00	10,268,373.35	5,624,149.66			15,892,523.01	99.19%	部分已完工验收、部分处于调试阶段				其他
天津纳川-钢骨架管生产线二、三号线	8,000,000.00	7,754,761.62				7,754,761.62	96.93%	调试阶段				其他
四川纳川-安县一期厂房	44,260,000.00	8,585,253.59	5,456,037.08			14,041,290.67	31.73%	在建				募股资金
天津纳川-变压器扩容工程	239,834.00	239,834.00				239,834.00	100.00%	已完工待验收				其他
天津纳川-克拉管电磁加热设备	136,752.14	136,752.14				136,752.14	100.00%	已完工待验收				其他
惠州广塑-克拉管模具电磁加热设备	120,000.00	102,564.10		102,564.10			85.47%	在建转固				其他
天津纳川-冷却池	50,000.00	47,321.83			47,321.83		94.64%	在建减值				其他
惠州广塑-挤出机机筒螺杆	54,000.00	46,153.85			46,153.85		85.47%	在建退回				其他
四川纳川-机器设备-WSR-3500大口径缠绕增强管成套设备	6,293,000.00	1,613,589.82				1,613,589.82	25.64%	在建				其他
江苏纳川-PP管生产线	1,112,000.00	467,040.00				467,040.00	42.00%	在建				
合计	121,265,586.14	36,513,105.10	12,752,685.24	3,527,841.26	93,475.68	45,644,473.40	—	—	706,139.57	135,610.86	5.41%	—

3、本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

项目	本期计提金额	计提原因
二三号钢骨架线冷却池	47,321.83	停用且不可用
合计	47,321.83	—

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	42,629,690.36	16,170,600.00		3,661,156.43	62,461,446.79
2. 本期增加金额				407,773.56	407,773.56
(1) 购置				407,773.56	407,773.56
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	42,629,690.36	16,170,600.00		4,068,929.99	62,869,220.35
二、累计摊销					
1. 期初余额	4,421,577.11			1,647,685.38	6,069,262.49
2. 本期增加金额	786,105.24			611,563.08	1,397,668.32
(1) 计提	786,105.24			611,563.08	1,397,668.32
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	5,207,682.35			2,259,248.46	7,466,930.81
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	37,422,008.01	16,170,600.00		1,809,681.53	55,402,289.54
2. 期初账面价值	38,208,113.25	16,170,600.00		2,013,471.05	56,392,184.30

(十三) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海耀华玻璃钢有限公司	3,436,790.28			3,436,790.28
福建万润新能源科技有限公司	85,104,073.47			85,104,073.47
合计	88,540,863.75			88,540,863.75

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海耀华玻璃钢有限公司		3,436,790.28		3,436,790.28
福建万润新能源科技有限公司		44,230,400.00		44,230,400.00
合计		47,667,190.28		47,667,190.28

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 商誉减值测试情况如下：（单位：万元）

项目	福建万润新能源科技有限公司
商誉账面价值	8,510.41
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	4,384.15
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	12,894.56
资产组经营性资产的账面价值	4,981.44
资产组经营性资产的公允价值调整	1,010.66
包含商誉的资产组账面价值	18,886.66
包含商誉的资产组的可收回金额	14,463.62
商誉减值损失	4,423.04
被审计单位享有的股权份额	100.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失	4,423.04

商誉均由公司对外收购时所形成，因该类交易属于非同一控制下的企业合并，合并成本与被合并公司合并日净资产公允价值的差额在合并层面确认为商誉。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(2) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法：

公司对福建万润进行商誉减值测试时，利用了北京亚超资产评估有限公司出具的报告号为北京亚超评报字（2019）第A151号《福建纳川管材科技股份有限公司拟实施财务报告商誉减值测试所涉及的福建万润新能源科技有限公司与商誉相关的资产组合可收回

金额资产评估报表》的评估结果。商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。预计未来现金流量根据相关资产组的2019年至2023年共5年的财务预算确定，以15.08%的折现率折现后计算资产组的可收回价值。公司对上海耀华进行商誉减值测试时，公司根据以前年度的经营情况对未来五年期的财务预算，以此为基础预计未来现金流量，并以13.72%的折现率折现后计算资产组的可收回价值。

(3) 商誉减值测试的影响

公司于年度末对商誉均采用收益法进行减值测试，经测算，福建万润和上海耀华可回收金额小于资产组与商誉价值之和，分别计提商誉减值准备4423.04万元和343.68万元。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
企业邮箱	8,247.36		8,247.36		
宿舍楼装修工程	108,333.50		108,333.50		
研发大楼附属设备	2,228,201.10	286,215.91	1,497,987.59		1,016,429.42
A栋办公楼内墙装修工程	95,833.21		50,000.04		45,833.17
钢骨架车间西面排水沟工程	53,048.81		50,448.97		2,599.84
临时仓库工程	1,663.44		831.60		831.84
纳川总部城墙维修工程		208,539.00	34,756.50		173,782.50
清华学费		566,666.67			566,666.67
惠州广塑-零星办公家具	140,492.02		140,492.02		
纳川管业-综合楼客梯大整改		44,827.59	1,245.21		43,582.38
江苏纳川-厨房餐具项目费用	0.07		0.07		
江苏纳川-绿化费用	31,819.83		22,656.02		9,163.81
江苏纳川-零星工程	38,503.62	7,523.33	20,634.29		25,392.66
万润科技-办公楼装修	3,364,430.13	336,544.66	1,028,738.04		2,672,236.75
上海纳川-办公楼装修费用	1,096,096.07		438,438.48		657,657.59
上海纳川-车间装修费用	272,934.37		115,886.64		157,047.73
上海纳川-核工程院技术服务费	786,163.55		377,358.48		408,805.07
上海纳川-消防工程	116,116.11		43,543.56		72,572.55
合计	8,341,883.19	1,450,317.16	3,939,598.37		5,852,601.98

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	105,190,106.00	25,328,147.66	130,730,177.61	31,519,863.03
可抵扣亏损	130,872,783.70	31,850,278.72	38,894,188.36	9,723,547.09
政府补助	919,672.00	137,950.80	831,250.00	124,687.50
投资损失	343,110,827.82	85,777,706.96	26,516,138.88	6,629,034.72
广告费	2,729.52	682.38	21,528.92	5,382.23
交易性金融负债			10,342,607.52	2,585,651.88
存货减值	13,187,229.60	3,825,671.43		
固定资产减值	9,431,633.18	2,357,908.30		
长期股权投资减值	72,263,724.50	18,065,931.13		
合计	674,978,706.32	167,344,277.36	207,335,891.29	50,588,166.45

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧			2,112,629.60	528,157.40
合计			2,112,629.60	528,157.40

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,683,485.74	1,693,619.36
可抵扣亏损	3,505,464.80	2,495,042.79
合计	5,188,950.54	4,188,662.15

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018年		1,535,053.12	
2019年	3,902,719.73	3,902,719.73	
2020年	1,050,909.56	1,050,909.56	
2021年	558,019.52	558,019.52	
2022年	2,933,469.24	2,933,469.24	
2023年	5,576,741.16		
合计	14,021,859.21	9,980,171.17	--

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购买土地款	26,885.62	10,605,996.62

项目	期末余额	期初余额
预付设备款等	22,168,714.57	32,349,269.51
预付装修款	300,000.00	
PPP项目在建工程	691,851,261.93	238,581,080.74
合计	714,346,862.12	281,536,346.87

注1：PPP项目工程投入明细如下：

项目名称	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额
永定纳川-PPP项目：龙岩市永定区乡镇污水处理厂网一体化项目	61,907,857.92	59,860,198.10			121,768,056.02
连城水发-PPP项目：龙岩市连城县乡镇污水处理厂网一体化项目	66,016,497.71	84,553,308.28			150,569,805.99
龙岩河洛-PPP项目：龙岩市新罗区乡镇污水处理厂网一体化项目	7,550,000.66	12,633,039.90			20,183,040.56
武平纳川-PPP项目：龙岩市武平县乡镇污水处理厂网一体化项目	75,958,939.77	32,508,948.88			108,467,888.65
泉港中建川-泉港区北部城区防洪排涝及相关配套设施PPP项目	15,147,784.68	88,322,365.83			103,470,150.51
永定路桥-龙岩市永定区城区道路基础设施PPP项目	12,000,000.00	36,271,577.70			48,271,577.70
长泰纳川-PPP项目：长泰县主要乡镇场区污水管网等设施建设PPP项目		74,381,724.94			74,381,724.94
富源纳川-富源县工业园区供排水一体化PPP项目-污水厂		63,406,409.11			63,406,409.11
泉港绿川-泉港区新能源公交车和充电站设施PPP项目		1,332,608.45			1,332,608.45
合计	238,581,080.74	453,270,181.19			691,851,261.93

（十七）短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	77,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	266,997,075.84	424,450,457.76
信用借款		
合计	343,997,075.84	474,450,457.76

注：期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		10,342,607.50
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
其他		10,342,607.50
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		
合计		10,342,607.50

(十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	207,060,567.35	
应付账款	389,508,697.43	263,593,011.44
合计	596,569,264.78	263,593,011.44

1、 应付票据

应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	207,060,567.35	
合计	207,060,567.35	

2、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	116,844,801.67	212,984,189.78
应付工程款和设备款	272,663,895.76	50,608,821.66
合计	389,508,697.43	263,593,011.44

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大洋电机新动力科技有限公司	12,720,391.17	款项待付
厦门金龙旅行车有限公司	12,000,000.00	款项待付
浙江双林机电科技有限公司	2,468,160.00	款项待付
福建省旺捷装饰工程有限公司	891,357.00	款项待付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大洋电机新动力科技有限公司	12,720,391.17	款项待付
合计	28,079,908.17	

（二十）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	31,992,393.70	16,101,386.75
合计	31,992,393.70	16,101,386.75

2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
SINOTECH CORPORATION	1,590,471.10	预收货款
HONGKONG TOPWAY TRADING CO.LIMITED	1,000,218.20	预收货款
HONGKONG Z&T IMPORT & EXPORT LIMITED	205,896.00	预收货款
合肥市义兴建筑安装工程有限责任公司	200,000.00	预收货款
合计	2,996,585.30	

（二十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,521,008.44	90,117,524.80	88,765,035.18	13,873,498.06
二、离职后福利-设定提存计划	61,422.25	7,528,257.11	7,563,197.61	26,481.75
三、辞退福利		1,139,679.82	974,840.82	164,839.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,582,430.69	98,785,461.73	97,303,073.61	14,064,818.81

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,504,526.70	79,484,714.52	78,276,021.23	13,713,219.99
2、职工福利费	59.00	3,696,944.66	3,697,003.66	
3、社会保险费	34,639.48	3,986,484.07	4,010,066.73	11,056.82
其中：医疗保险费	30,509.02	3,472,907.85	3,494,397.67	9,019.20
工伤保险费	1,357.01	233,065.56	234,306.84	115.73
生育保险费	2,773.45	280,510.66	281,362.22	1,921.89

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	54,679.00	2,277,039.00	2,242,590.00	89,128.00
5、工会经费和职工教育经费	-72,895.74	633,416.69	500,427.70	60,093.25
6、团体意外险		38,925.86	38,925.86	
合计	12,521,008.44	90,117,524.80	88,765,035.18	13,873,498.06

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	57,729.95	7,290,728.74	7,324,026.48	24,432.21
2、失业保险费	3,692.30	237,528.37	239,171.13	2,049.54
3、企业年金缴费				
合计	61,422.25	7,528,257.11	7,563,197.61	26,481.75

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,453,120.50	40,025,659.31
企业所得税	884,582.00	22,983,985.63
个人所得税	806,442.15	938,385.79
城市维护建设税	594,459.38	790,938.25
地方教育附加	170,671.26	216,712.12
房产税	261,285.01	261,538.41
教育费附加	281,666.03	463,474.53
土地使用税	131,258.89	314,184.04
印花税	190,124.35	290,171.74
防洪费	1,778.84	2,186.53
应交环境保护税	10,321.29	
合计	26,785,709.70	66,287,236.35

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,285,421.22	3,144,983.30
应付股利		
其他应付款	421,112,493.22	68,571,048.73
合计	423,397,914.44	71,716,032.03

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	463,485.43	1,573,005.10
短期借款应付利息	1,821,935.79	1,571,978.20
合计	2,285,421.22	3,144,983.30

注：期末无已逾期未支付的利息。

2、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
经营性应付款	240,012,493.22	68,571,048.73
股权转让款	181,100,000.00	
合计	421,112,493.22	68,571,048.73

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江华丰新材料股份有限公司	12,608,174.05	子公司-上海耀华向股东借款
刘祖兴	4,960,720.87	惠州广塑收购前原股东代垫款
合计	17,568,894.92	

（二十四）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		50,000,000.00
一年内到期的长期应付款-融资租赁款	17,944,841.20	
合计	17,944,841.20	50,000,000.00

（二十五）长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	45,358,000.00	57,430,000.00
保证+质押借款	310,000,000.00	270,000,000.00
合计	355,358,000.00	327,430,000.00

注：长期借款分类的说明：

（1）保证+质押长期借款：3.1亿元主要为本报告期内，永定纳川向兴业银行股份有限公司龙岩分行借款1.1亿元、连城水发向兴业银行股份有限公司龙岩分行借款1.3亿元、武平纳川向兴业银行股份有限公司龙岩分行借款7000万元用于龙岩PPP项目的建设使用。

(2) 永定纳川向兴业银行股份有限公司龙岩分行借款1.1亿元主要担保方式为本公司提供连带责任保证及永定纳川应收账款质押。

(3) 连城水发向兴业银行股份有限公司龙岩分行借款1.3亿元主要担保方式为本公司提供连带责任保证及连城水发应收账款质押。

(4) 武平纳川向兴业银行股份有限公司龙岩分行借款7000万元主要担保方式为本公司提供连带责任保证及连城水发应收账款质押。

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁固定资产应付款		35,000,000.00

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
按权益法核算对启源投资尚未出资部分的投资损失	144,199,516.27		按权益法核算对启源投资尚未出资部分的投资损失
其他	1,500,000.00		预计固废处理费
合计	145,699,516.27		

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,485,450.01	1,512,100.00	1,877,878.03	2,119,671.98	
未实现售后回租损益-融资租赁	16,027,097.25		2,624,320.92	13,402,776.33	控股子公司-纳川管业机器设备售后回租确认未实现售后回租损益
合计	18,512,547.26	1,512,100.00	4,502,198.95	15,522,448.31	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
控股子公司-上海纳川收到项目补助款	1,654,200.00		1,654,200.00					与收益相关
购入新能源纯电动客车政府补助	831,250.01	312,100.00	223,678.03				919,671.98	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
控股子公司-四川纳川收到项目补助款		1,200,000.00					1,200,000.00	与资产相关
合计	2,485,450.01	1,512,100.00	1,877,878.03				2,119,671.98	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,031,548,540.00						1,031,548,540.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	135,987,166.11		78,558,650.46	57,428,515.65
其他资本公积	4,310,684.75			4,310,684.75
合计	140,297,850.86		78,558,650.46	61,739,200.40

注：本期收购子公司福建万润34%少数股东权益，溢价部分冲减资本公积78,558,650.46元。

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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	226,298.66	112,946.53			112,946.53		339,245.19
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	226,298.66	112,946.53			112,946.53		339,245.19
其他							

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
其他综合收益合计	226,298.66	112,946.53			112,946.53		339,245.19

(三十二) 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	38,169,486.67			38,169,486.67
合计	38,169,486.67			38,169,486.67

(三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	438,104,743.85	378,274,751.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	438,104,743.85	378,274,751.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-397,141,071.30	71,179,485.96
减：提取法定盈余公积		1,034,008.70
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,315,485.40	10,315,485.40
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	30,648,187.15	438,104,743.85

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,077,292,375.46	889,353,466.93	1,338,663,131.50	1,038,516,011.84
其他业务	56,991,004.55	55,787,332.52	141,148,704.47	95,270,124.48
合计	1,134,283,380.01	945,140,799.45	1,479,811,835.97	1,133,786,136.32

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,641,030.78	2,579,619.43
教育费附加	1,976,387.14	2,050,515.00
房产税	1,087,896.43	1,093,310.65
土地使用税	1,511,678.95	1,491,882.44
车船使用税	10,341.84	12,490.96
印花税	764,685.71	1,206,816.23
残障金	25,344.00	
河道税	15,329.78	20,471.92

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	26,218.41	
合计	8,058,913.04	8,455,106.63

（三十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
装运费	34,638,727.15	35,769,609.02
人力成本	17,666,222.30	18,962,855.01
业务招待费	9,732,494.07	12,497,762.18
售后部费用	8,860,767.09	11,276,172.88
技术服务费	18,496,821.67	8,743,837.63
差旅费	5,015,268.55	5,231,472.37
办公费用	4,858,980.50	3,130,399.63
车辆运行费	1,713,210.12	2,084,991.85
招标费	73,859.89	1,638,319.67
广告费业务宣传费	1,457,099.40	1,464,690.59
其他	615,934.99	950,705.28
折旧	914,441.66	919,907.42
检测费	34,089.14	163,446.21
摊销		90,981.10
物耗	56,012.33	28,597.94
合计	104,133,928.86	102,953,748.78

（三十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	46,275,565.48	39,263,208.22
折旧	12,361,809.64	9,985,966.75
办公费用	6,752,288.12	9,436,306.76
业务招待费	5,357,876.36	6,150,052.03
摊销	4,622,908.03	4,365,802.41
差旅费	3,256,076.26	4,205,554.51
其他中介机构费	15,550,613.20	3,953,415.88
其他	5,400,797.31	2,454,019.59
维修费	1,402,322.17	2,231,598.07
车辆运行费	2,522,166.91	2,204,245.99
广告费业务宣传费	434,326.02	577,425.68
费用化税金	446,415.30	443,760.65

项目	本期发生额	上期发生额
合计	104,383,164.80	85,271,356.54

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	9,031,549.93	5,223,753.86
人工费	10,484,649.60	8,054,376.81
物耗	300,463.12	282,283.06
差旅费	420,744.65	469,030.87
检测费	1,775,798.96	326,476.53
其他中介机构费	1,554,682.87	1,406,743.28
折旧	3,812,891.64	1,758,073.30
施工费	8,120.00	7,207.21
委外开发	1,877,358.48	2,205,188.67
其他	412,915.85	802,596.78
摊销	140,584.00	78,151.19
租赁费	71,262.22	298,938.90
合计	29,891,021.32	20,912,820.46

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,624,760.91	24,109,241.65
手续费	1,738,915.95	3,098,045.18
利息收入	-1,711,650.89	-2,677,485.80
汇兑损益	8,219,396.10	-11,922,036.52
票据贴现息	13,687,891.02	
合计	55,559,313.09	12,607,764.51

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-29,409,811.71	-7,310,472.92
存货跌价损失	18,653,740.02	
长期股权投资减值损失	72,263,724.50	
固定资产减值损失	9,431,633.18	

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失	47,321.83	
商誉减值损失	47,667,190.28	
合计	118,653,798.10	-7,310,472.92

（四十一）其他收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
享受软件部份增值税即征即退的税收返还及其他应计入其他收益的政府补助（上期发生额主要为根据企业会计准则第30号-财务报表列报要求对上年同期本项目来源计入营业外收入的调整数）。	11,951,621.54	18,315,770.35

（四十二）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-318,334,815.06	-30,441,468.40
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-3,040,861.63	-9,743,070.23
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
BT项目投资收益	11,164,990.24	12,795,502.29
PPP项目投资收益	7,567,782.86	3,422,373.23
合计	-302,642,903.59	-23,966,663.11

（四十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		-10,342,607.50
按公允价值计量的投资性房地产		
合计		-10,342,607.50

（四十四）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	509,393.46	14,478.80

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
持有待售资产或处置组的处置利得			
非流动资产处置利得	125,572.63		125,572.63
债务重组中处置非流动资产的处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	786,380.28	2,762,432.25	786,380.28
其他	4,990,554.54	1,553,111.58	4,990,554.54
合计	5,902,507.45	4,315,543.83	5,902,507.45

计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2017年商务局补贴	厦门市商务局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	240,000.00		与收益相关
安州区政府补助/发展基金	安州区就业服务中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	200,000.00		与收益相关
“企业知识产权贯标资助”经费	福州高新区商务局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	150,000.00		与收益相关
黄石市2015年就业稳岗补贴	黄石市劳动就业局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	102,650.00		与收益相关
就业见习补贴(D022018-V01102-09471)	福州市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	51,310.00		与收益相关
稳岗补贴	福州市劳动就业管理中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	20,420.28	21,272.63	与收益相关
小升规补助款	仲恺区经济办	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	20,000.00	30,000.00	与收益相关
就业奖励	上海市青浦区香花桥街道社区事务受理服务中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	2,000.00		与收益相关
自主创新奖励	泉州市泉港区财政局国库支付中心	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否		730,000.00	与收益相关
促进企业增产增效电力奖励	泉州市泉港区财政局国库支付中心	奖励	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	否		172,100.00	与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
泉港区政府奖励地方标准制定	泉州市泉港区财政局国库支付中心局	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		50,000.00	与收益相关
自主知识产权奖励	泉州市泉港区财政局国库支付中心	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		12,000.00	与收益相关
省级外贸展会及中小开扶持资金	泉州市泉港区财政局国库支付中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		95,700.00	与收益相关
科技计划奖励金	泉州市财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		100,000.00	与收益相关
“五小”创新奖金	泉州市泉港区总工会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		500.00	与收益相关
其他科技条件与服务奖励金	泉州市泉港区财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		200,000.00	与收益相关
收福建师范大学科研协作费	福建师范大学	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		241,646.98	与收益相关
泗阳县产业发展引导项目奖补资金	泗阳县财政局国库集中支付中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		100,000.00	与收益相关
厂房建设奖励	安州区管委会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		700,000.00	与收益相关
稳岗补贴	安州区就业服务中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		4,674.00	与收益相关
稳岗补贴	厦门市人力资源和社会保障局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		4,538.64	与收益相关
鼓励企业提升规模奖励资金	福州市经济和信息化委员会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		300,000.00	与收益相关
合计	—					786,380.28	2,762,432.25	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	8,000.00	2,000,000.00	8,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
行政罚款	789,172.69		789,172.69
报废损失	243,091.15		243,091.15
其他	296,308.21	985,729.04	296,308.21
合计	1,336,572.05	2,985,729.04	1,336,572.05

（四十七）所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,279,680.47	35,222,371.65
递延所得税费用	-116,756,110.91	-9,277,170.46
合计	-115,476,430.44	25,945,201.19

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-517,153,511.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-129,288,377.96
子公司适用不同税率的影响	-114,745.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,315,644.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,188,950.54
研发费用加计扣除的影响	-4,049,745.04
固定资产加速折旧本期调增或调减的影响	-528,157.40
所得税费用	-115,476,430.44

（四十八）其他综合收益

详见附注五、（三十一）。

（四十九）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行保函保证金及限制性存款等	99,641,553.53	143,464,856.12
收回投标保证金、履约保证金、发货保证金等	226,837,727.59	108,204,450.19
收到政府补助	7,020,912.77	5,914,063.93
收到利息收入	5,928,968.42	2,677,485.80
合计	339,429,162.31	260,260,856.04

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保函保证金支出及限制性存款支出等	96,085,508.99	40,392,593.82
支付运输费用	22,438,454.38	35,769,609.02
支付投标、履约保证金等	38,896,271.02	206,733,750.44
支出定期存款	50,000,000.00	45,000,000.00
其他支出	132,934,061.98	142,560,728.53
合计	340,354,296.37	470,456,681.81

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到惠安BT项目建设期利息	94,081,850.02	45,831,711.71
收到泉港区南山片区地下管网BT工程	44,835,175.00	18,550,000.00
合计	138,917,025.02	64,381,711.71

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付崇山污水处理厂、惠西污水处理厂及一期配套管网BT工程进度款	546,989.24	4,522,734.10
支付泉港区南山片区地下管网BT工程进度款	26,399,477.79	3,381,073.87
公司往来借款	36,895,000.00	
合计	63,841,467.03	7,903,807.97

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到临港开发建设委员会专项资金		4,412,000.00
收到设备款（融租租赁-售后回租）		30,000,000.00
合计		34,412,000.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
平安融资租赁租金	18,444,000.00	
合计	18,444,000.00	

（五十）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	-401,677,081.40	82,540,967.79

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	118,653,798.10	-7,310,472.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,307,053.75	39,209,770.25
无形资产摊销	1,397,668.32	1,647,685.38
长期待摊费用摊销	3,939,394.84	3,546,821.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-509,393.46	-14,478.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	125,572.63	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		10,342,607.50
财务费用（收益以“－”号填列）	33,624,760.91	29,891,441.95
投资损失（收益以“－”号填列）	302,642,903.59	23,966,663.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-116,756,110.91	-9,210,116.17
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-528,157.40	-67,054.29
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,768,512.90	-51,737,910.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	48,130,630.34	-85,760,817.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	401,497,479.57	-145,234,970.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	415,080,005.98	-108,189,864.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	293,403,198.55	362,721,965.38
减：现金的期初余额	362,721,965.38	340,083,478.77
现金及现金等价物净增加额	-69,318,766.83	22,638,486.61

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	36,940.80
其中：	--
富源县纳川环境科技有限公司	36,940.80
取得子公司支付的现金净额	36,940.80

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	293,403,198.55	362,721,965.38
其中：库存现金	119,145.57	98,219.13
可随时用于支付的银行存款	293,271,952.28	362,615,399.41

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	12,100.70	8,346.84
三、期末现金及现金等价物余额	293,403,198.55	362,721,965.38

(五十一) 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	60,436,090.18	使用受限的保证金存款等
固定资产	140,061,940.64	银行抵押贷款
无形资产	10,046,700.06	银行抵押贷款
在建工程	5,498,682.14	银行抵押贷款
长期应收款+其他非流动资产	401,645,888.27	银行质押贷款
合计	617,689,301.29	—

注：1、固定资产及无形资产抵押是用于公司向中国银行泉港支行申请9,700万元的综合授信额度；抵押品为：福建纳川管材科技股份有限公司不动产权证书，证书编号：闽2018泉港区不动产权第0003655号。

2、控股子公司-上海纳川向上海交行申请6,750万元的固定资产投资贷款，根据贷款协议约定，上海纳川以其所持有的上海浦东新区飞渡路999号幢房产（房产证书号：沪房地浦字(2016)第275591号）以及电子卤素水分仪等设备（权利证书编号：浦市监合(2018)抵字第41号）抵押给上海交行。截至2018年12月31日，该抵押资产账面价值为：9,082.49万元，其中固定资产：建筑房屋为6,141.16万元，机器设备为2,391.46万元；在建工程：549.87万元。

3、控股子公司-永定纳川、连城水发、武平纳川向兴业银行股份有限公司龙岩分行长期借款已未来政府回购收益权质押，截至本报告期，三个项目公司合计质押长期应收款账面价值：2,084.01万元、其他非流动资产账面价值：38,080.58万元。

4、控股子公司-天津纳川向民生银行申请15000万元的综合授信额度；抵押品为：天津纳川管材有限公司房产证津字第123011305828号。截至2018年12月31日，1750.63万元，其中建筑房屋1043.14万元，土地使用权707.49万元；

(五十二) 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
----	--------	------	-----------

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	83,388.16	6.8632	572,309.62
欧元	11,220.21	7.8473	88,048.35
港币	271,519.17	0.8762	237,905.10
应收账款			
其中：美元	634,386.00	6.8632	4,353,918.00
预付账款			
其中：美元	1,023,139.68	6.8632	7,022,012.25
其他应收款			
其中：美元	1,286,714.33	6.8632	8,830,977.79
短期借款			
其中：美元	7,576,214.57	6.8632	51,997,075.84
应付账款			
其中：美元	5,187,220.00	6.8632	35,600,928.30
预收账款			
其中：美元	407,475.42	6.8632	2,796,585.30
其他应付款			
其中：美元	1,163,852.24	6.8632	7,987,750.69

2、境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

境外实体名称：纳川（香港）国际投资有限公司，注册地：中国香港，记账本位币：美元。

（五十三）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
泉港经信局调峰生产补助	22,800.00	其他收益	22,800.00
泉港区经信局拨付增产增效用电补贴	14,600.00	其他收益	14,600.00
泉港经信局拨付增产增效用电奖励	48,400.00	其他收益	48,400.00
省级小巨人加计扣除补助专款	374,000.00	其他收益	374,000.00
泉港区商务局外外贸展会及中小开扶持资金58,200元	58,200.00	其他收益	58,200.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
泉州市泉港区财政局国库支付中心-泉港区商务局出口退税无纸化补助资金	744.00	其他收益	744.00
省级小巨人加计扣除补助拨款收入	346,000.00	其他收益	346,000.00
泉港区商务局商贸流通业提质升级扶持金拨款收入	10,000.00	其他收益	10,000.00
泉港财政局国库支付中心拨付科技局2017年度自主创新奖励	180,100.00	其他收益	180,100.00
援企稳岗护航行动补贴	35,085.00	其他收益	35,085.00
年产1.5万吨核电专用HDPE管	1,654,200.00	其他收益	1,654,200.00
上海市知识产权局专利资助	1,520.00	其他收益	1,520.00
社保稳岗补贴	11,403.00	其他收益	11,403.00
2018年福建省第一季度专利资助款	6,000.00	其他收益	6,000.00
专利奖励与资助 (D022018-V01102-04164)	34,000.00	其他收益	34,000.00
2017年小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励资金	441,000.00	其他收益	441,000.00
2017年闽侯县专利奖励	36,000.00	其他收益	36,000.00
2018年科技扶持奖励	230,000.00	其他收益	230,000.00
中大型新能源客车电动助力转向系统的研发及产业化	150,000.00	其他收益	150,000.00
2018年小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励资金	1,021,000.00	其他收益	1,021,000.00
新能源纯电动客车	312,100.00	递延收益/其他收益	223,678.03
小升规补助款	20,000.00	营业外收入	20,000.00
稳岗补贴	20,420.28	营业外收入	20,420.28
就业见习补贴 (D022018-V01102-09471)	51,310.00	营业外收入	51,310.00
就业奖励	2,000.00	营业外收入	2,000.00
安州区政府补助/发展基金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
黄石市2015年就业稳岗补贴	102,650.00	营业外收入	102,650.00
2017年商务局补贴	240,000.00	营业外收入	240,000.00
企业知识产权贯标资助经费	150,000.00	营业外收入	150,000.00
合计	5,773,532.28		5,685,110.31

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期发生的非同一控制下企业合并无。

(二) 其他原因的合并范围变动

1、公司根据业务发展需要，2018年新设成立子公司：富源县纳川环境科技有限公司及泉州洛江纳川污水处理有限公司，本期将其纳入合并范围。

2、公司本期购买了福建万润新能源科技有限公司少数股东34%的股权，并于2018年9月完成了工商变更，福建万润成为公司全资子公司。

3、福鼎纳川从持股比例100%变成5%，本期不纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
天津纳川	天津	天津	塑料管道生产与销售	100.00%		设立
武汉纳川	湖北	黄石	塑料管道生产与销售	100.00%		设立
纳川贸易	厦门	厦门	经营各类商品和技术的进出	100.00%		设立
纳川基础设施	厦门	厦门	基础设施工程设计、施工	100.00%		设立
北京纳川	北京	北京	销售五金交电、建筑材料等售	100.00%		设立
惠安纳川	泉州	泉州	基础设施投资建设	10.00%	90.00%	设立
永春纳川	永春	永春	基础设施投资建设		100.00%	设立
泉港纳川	泉州	泉州	基础设施投资建设		100.00%	设立
江苏纳川	江苏	泗阳	塑料管道生产销售	100.00%		设立
惠州广塑	惠州	惠州	塑料管道生产与销售	100.00%		非同一控制下企业合并
上海耀华	上海	上海	研制、生产、加工及销售玻璃钢制品	24.40%	26.60%	非同一控制下企业合并
四川纳川	四川	绵阳	塑料管道生产与销售	100.00%		设立
纳川管业	泉州	泉州	塑料管道生产与销售	100.00%		设立
香港纳川	香港	香港	CORP		100.00%	设立
福建万润	福州	福州	新能源汽车零配件加工及销售	100.00%		非同一控制下企业合并
上海纳川	上海	上海	新材料技术领域内的技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让，核电专用HDPE管的生产	70.00%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
万润汽车	福州	福州	汽车及汽车零部件生产、加工及销售		100.00%	设立
福建川流	泉州	泉州	新能源汽车租赁、销售及运营服务	85.00%		设立
绿川租赁	厦门	厦门	汽车租赁（不含营运）		85.00%	设立
永定纳川	永定	永定	污水处理及再生利用、城市水域治理服务，水资源管理及相关水处理技术服务、对污水处理业的投资、管网建设与运营服务。	16.00%	63.992%	设立
连城水发	连城	连城	污水处理及再生利用、城市水域治理服务，水资源管理及相关水处理技术服务、对污水处理业的投资。	16.00%	63.99%	非同一控制下企业合并
武平纳川	武平	武平	污水处理及再生利用、城市水域治理服务，水资源管理及相关水处理技术服务、对污水处理业的投资。	16.00%	63.99%	设立
福建昊川	厦门自贸区	厦门自贸区	法人商事主体		100.00%	设立
泉港中建川	泉州	泉州	对泉港区北部城区防洪排涝及相关配套设施PPP项目的投资、建设和运营维护一体化服务	79.98%	0.01%	设立
龙岩河洛	龙岩	龙岩	污水处理及再生利用、城市水域治理服务，水资源管理及相关水处理技术服务、对污水处理业的投资、管网建设与运营服务。	16.00%	63.99%	非同一控制下企业合并
纳川恒洲	厦门	厦门	投资管理；受托管理股权投资，提供相关资讯服务；受托管理股权投资基金，提供相关资讯服务。	80.00%		设立
川远房地产	泉州	泉州	房地产开发经营	100.00%		设立
泉港绿川	泉州	泉州	新能源汽车租赁、销售及运营服务；商用车通勤、旅游运营服务；汽车及汽车配件、用品销售；电动汽车充、换电设施的投资、服务及经营；汽车互联网运营；车载电子设备及信息网络平台的销售及经营；汽车修理，汽车装潢		80.00%	设立
永定路桥	龙岩	永定	对建筑业的投资、建设、运营维护。	94.99%		设立
长泰纳川	漳州	长泰	基础设施项目投资；污水管网设施建设项目勘察、设计、建设、运营维护。	100.00%		设立
剑湖纳川	云南	剑川	水体生态治理、水污染防治、市政工程排给水工程、景观水景开发、河道整治、水资源循环利用等工程设计、建设与运营维护，并提供相关的技术咨询及技术服务；水利工程、基础设施的建设及配套服务；DBOT、BOT等项目的工程建设与运维管理；其他水生态环境产业建设与运营。	80.00%		设立
富源纳川	云南	富源	市政工程、工排水工程、水资源循环利用、管网工程设计、建设、经营、维护及提供相关的技术自选及技术服务；供排水项目的工程建设与运营管理	100.00%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
洛江纳川	福建	洛江	污水处理及其再生利用;管道工程建筑;管道和设备安装;河湖治理及防洪设施工程建筑;水污染治理;防洪除涝设施管理;水资源管理;市政设施管理	99.99%		设立

2、重要的非全资子公司

无。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江西川安管业科技有限责任公司(以下简称江西川安)	萍乡经济技术开发区高新技术工业园内北区	江西萍乡	给排水管材及系统的研发、制造、销售及技术服务	33.75%		权益法核算长期股权投资
深圳市喀塔科技有限公司	深圳市南山区粤海街道科苑南路3099号中国储能大厦18楼	深圳市南山区粤海街道科苑南路3099号中国储能大厦18楼	网络出行服务、广告业务	18.69%		权益法核算长期股权投资
泉州市启源纳川新能源产业股权投资合伙企业(有限合伙)	福建省泉州市泉港区普安工业区	福建省泉州市泉港区普安工业区	对新能源产业的投资(法律、法规另有规定除外),资产管理(法律、法规另有规定除外)。	45.35%		权益法核算长期股权投资

注1、根据最新与江西川安的合营协议约定,公司拟出资1,350万元,持有江西川安33.75%股权。截止本报告期末,公司已实际现金到资1,350万元。本报告期内,持股比例与表决权比率已一致,公司按出资比例享有江西川安之投资收益。

注2、公司对泉州市启源纳川新能源产业股权投资合伙企业(有限合伙)(简称“启源纳川”)的持股比例为45.35%,启源纳川由1名普通合伙人和11名有限合伙人共同设立,母公司福建纳川管材科技股份有限公司为有限合伙人,根据启源纳川的合伙协议及投资委员会的约定,母公司对合伙企业具有重大影响,故而长期股权投资采用权益法进行核算。

2、重要合营企业的主要财务信息

无。

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	启源纳川	启源纳川
流动资产	2,116,655,836.75	1,325,267,348.04
其中:现金和现金等价物	173,745,901.84	303,855,372.38

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	启源纳川	启源纳川
非流动资产	2,040,014,148.73	1,824,241,875.80
资产合计	4,156,669,985.48	3,149,509,223.84
流动负债	1,278,944,125.47	643,690,675.16
非流动负债	2,853,045,535.45	1,779,219,600.00
负债合计	4,136,057,289.36	2,422,910,275.16
少数股东权益	419,482,001.56	397,561,772.73
归属于母公司股东权益	-398,869,305.44	329,037,175.95
按持股比例计算的净资产份额	-180,893,109.04	329,512,623.23
--商誉	620,547,681.21	1,215,473,664.11
营业收入	2,130,716,031.38	843,828,725.57
财务费用	218,997,532.17	86,811,033.42
所得税费用	25,623,940.33	14,929,270.74
净利润	-635,619,453.02	-26,877,457.08
综合收益总额	-635,619,453.02	-26,877,457.08
归属母公司净利润	-700,491,847.12	-58,469,957.95

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：深圳嗒嗒、江西川安		
投资账面价值合计	16,558,388.77	98,074,975.89
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-652,996.12	-3,925,329.51
--其他综合收益		
--综合收益总额	-652,996.12	-3,925,329.51

(三) 其他

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

（二）信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

1、应收票据

本公司的应收票据主要系应收银行承兑汇票，公司对银行承兑票据严格管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系备用金、保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

4、长期应收款

本公司的长期应收款均为BT项目款项，该等款项均按BT合同约定执行，公司对该等款项持续管理监督，已确保本公司不致面临重大坏账风险。

（三）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（四）资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括银行存款、银行融资及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行股份或偿还银行借款平衡资本结构。本公司采用资产负债率监督资本风险。截至2018年12月31日，本公司的资产负债比率为62.41%（2017年12月31日：42.86%）。

九、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）公司的实际控制人情况

名称	与本公司关系	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
陈志江	法人代表、董事长、总经理	25.96	25.96

注：期末陈志江持有公司股份为267,756,274股，其中234,649,998股已作借款质押。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、其他主体中的权益附注（一）1。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七其他主体中的权益附注（二）1。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
永悦科技股份有限公司	关联自然人参股的企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
江西川安管业科技有限责任公司	购买管件	757,461.84	30,000,000.00	否	2,725,059.83

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西川安管业科技有限责任公司	原材料		3,376,170.00

2、关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
永悦科技股份有限公司	经营租赁	25,313.87	20,988.71

3、关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海纳川核能新材料科技有限公司	67,500,000.00	2017年04月23日	2021年04月23日	否
福建纳川贸易有限公司	45,000,000.00	2017年02月08日	2018年09月24日	否
福建纳川贸易有限公司	20,000,000.00	2018年10月17日	2019年06月11日	否
福建纳川贸易有限公司	100,000,000.00	2018年05月28日	2019年05月28日	否
福建纳川贸易有限公司	40,000,000.00	2018年05月27日	2019年05月26日	否
泉州市泉港中建川投资有限公司	95,000,000.00	2018年02月28日	2018年08月27日	否
福建纳川贸易有限公司	60,000,000.00	2018年02月07日	2019年02月06日	否
连城县城发水环境发展有限公司	130,000,000.00	2017年03月31日	2027年03月20日	否
龙岩市永定区纳川水环境发展有限公司	110,000,000.00	2017年03月31日	2027年03月20日	否
武平县纳川水环境发展有限公司	90,000,000.00	2017年10月25日	2027年10月20日	否
泉州市启源纳川新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）	1,778,000,000.00	2017年07月20日	2019年07月20日	否
福建万润新能源科技有限公司	50,000,000.00	2018年03月06日	2019年03月06日	否
福建万润新能源科技有限公司	40,000,000.00	2018年11月08日	2019年09月20日	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈志江、天津纳川、武汉纳川	97,000,000.00	2018年11月20日	2019年10月23日	否
陈志江	150,000,000.00	2018年09月10日	2019年09月10日	否
天津纳川、武汉纳川、纳川管业、陈志江、林艺辉、黄孝勇、杨跃海	130,000,000.00	2018年10月17日	2019年10月16日	否
陈志江、刘荣旋、天津纳川、武汉纳川	200,000,000.00	2018年05月28日	2019年05月28日	否
陈志江、纳川股份	95,000,000.00	2018年02月28日	2018年08月27日	否
陈志江	45,000,000.00	2017年10月16日	2018年10月16日	否
陈志江、福建万润	50,000,000.00	2017年12月12日	2018年12月11日	否

关联担保情况说明

关联方	贷款机构	担保事项	担保时间	担保方式	担保额度 (万元)	截至2018年 12月31日实 际担保金额 (万元)
陈志江、天津 纳川、武汉纳 川与纳川股份	中国银行泉港 支行	fj3962018174 fj3962018175 fj3962018176 fj3962018177 fj3962018178	2018. 11. 20-2019. 10. 23	纳川不动 产抵押、信 用保证	9,700.00	流动贷款： 7,700.00 保函：749.86
陈志江	民生银行泉港 支行	2018年（泉高保）字279号	2018. 9. 10-2019. 9. 10	天津纳川 不动产抵 押、信用保 证	15,000.00	流动贷款： 4,000.00 保函：53.90 信用证： 4,700.00 承兑汇票： 6,060.00
天津纳川、武 汉纳川、纳川 管业、陈志江、 林艺辉、黄孝 勇、杨跃海	兴业银行泉港 支行	兴银港保字第2018010001号 兴银港保字第2018010002号 兴银港保字第2018010003号 兴银港保字第2018010004号 兴银港保字第2018010005号 兴银港保字第2018010006号 兴银港保字第2018010010号	2018. 10. 17-2019. 10. 16	信用保证	13,000.00	流动贷款： 10,000.00 承兑汇票： 2,100.00
陈志江、刘荣 旋、天津纳川、 武汉纳川与纳 川股份、纳川 贸易	厦门银行泉州 分行	GSHT2018050952授1保 GSHT2018050952授2保	2018. 5. 28-2019. 5. 28	信用保证	20,000.00	流动贷款： 3,500.00 承兑汇票： 3,498.00
陈志江、纳川 股份	泉州市泉港石 化工业区建设 发展有限公司	为借款协议借款本息、违约金等债 务的偿还提供连带保证担保责任， 保证期限至借款协议项下借款本息 及违约金还清为止	2018. 2. 28-2018. 8. 27	纳川股份 提交 10,000万 元履约保 证金	借款本息、违 约金等债务	流动贷款： 9,500.00
陈志江	泉州银行厦门 分行	HT93502010010171000028	2017. 10. 16-2018. 10. 16	信用保证	4,500.00	保函： 4,300.00
陈志江、福建 万润	恒丰银行泉港 支行	2017年恒银榕综字第100212290011	2017. 12. 12-2018. 12. 11	信用保证	5,000.00	承兑汇票： 3,675.00
陈志江、张晓 樱、纳川股份 与纳川贸易	中国银行禾祥 支行	fj094942017003 fj094942017004 fj094942017005	2017. 2. 8-2018. 9. 24	信用保证	4,500.00	保函： 1,371.72
纳川股份、陈 志江、张晓樱 与纳川贸易	浦发银行厦门 分行	ZB3604201800000020	2018. 10. 17-2019. 6. 11	信用保证	2,000.00	信用证： 481.54
纳川股份、陈 志江与纳川贸 易	农商银行厦门 分行	DB9020021180002455	2018. 5. 27-2019. 5. 26	信用保证	4,000.00	信用证： 3,495.04
纳川股份、陈 志江与纳川贸 易	兴业银行新港 支行	兴银厦新支额保字2018011A号 兴银厦新支额保字2018011B号	2018. 2. 7-2019. 2. 6	信用保证	6,000.00	信用证： 2,541.03
陈志江、刘荣 旋、天津纳川、 武汉纳川与纳 川股份、纳川 贸易	厦门银行泉州 分行	GSHT2018050952授1保 GSHT2018050952授2保	2018. 5. 28-2019. 5. 28	信用保证	20,000.00	信用证： 5,359.34
纳川股份	中行闽侯支行	FJ118201830	2018. 3. 6-2019. 3. 6	信用保证	5,000.00	流动贷款： 4,000.00

关联方	贷款机构	担保事项	担保时间	担保方式	担保额度 (万元)	截至2018年 12月31日实 际担保金额 (万元)
纳川股份	中信银行江滨 路支行	(2018)信银榕华贷字第 20180662-11	2018.11.8-2019.9.20	信用保证	4,000.00	承兑汇票: 2,101.00

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	600,000.00	428,925.00
监事及高级管理人员	1,760,000.00	1,505,609.97
独立董事	300,000.00	300,000.00

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西川安			188,208.00	9,410.40
应收账款	永悦科技			3,039.98	152.00

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江西川安	675,260.58	1,730,306.97
其他应付款	永悦科技	10,000.00	10,000.00
预收账款	永悦科技	2,614.32	

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

（二）或有事项

1、期末已背书或已贴现的未到期银行承兑汇票232,991,437.37元，商业承兑汇票3,000,000元。

2、截至本报告期，公司对违约客户提起诉讼或仲裁，截至报告期尚未判决或裁决，重要的明细如下：

案件编号	起诉单位	管辖法院	起诉金额	诉求	备注
(2019)闽02民辖9号	厦门鑫焘建设发展有限公司	厦门市人民法院	2,318,625.10	支付货款及违约金，违约金按银行贷款利率计算	案件由海沧区移交至思明区
(2019)闽0505执180号	福建省交建集团工程有限公司	泉港区人民法院	2,848,392.70	支付货款及违约金，违约金按银行贷款利率计算	未按照调解书回款已申请强制执行
(2018)鄂0222民初3387号	黄石新港开发有限公司	黄石市阳新县人民法院	11,252,400.00	支付财务费用1,123.24万元，财务审计费用2万元	2018/8/1立案 2018/8/16申请保全，支付5000元保全费给法院
(2018)津仲字第0506号	中交一航局第四工程有限公司	天津仲裁委员会	125,877.22	支付货款及违约金，违约金按年利率6%计算	2018.11.7对方没有证据证明涉及军事秘密。因为起诉的三个仲裁案件中涉及六个合同，对方仅提起了三个诉讼。法官要求对方再提起针对另外三个合同提起确认仲裁协议效力的诉讼，已经和法官沟通好，如果没有新的证据，坚持答辩意见。法官驳回对方确认仲裁条款无效的诉求。
(2018)津仲字第0507号	中交一航局第四工程有限公司	天津仲裁委员会	3,294,610.03	支付货款及违约金，违约金按年利率6%计算	
(2018)津仲字第0508号	中交一航局第四工程有限公司	天津仲裁委员会	9,610,611.45	支付货款及违约金，违约金按年利率6%计算	
(2018)中国贸仲京字第075291号	中国水电建设集团国际工程有限公司	中国国际经济贸易仲裁委	7,386,936.00	支付货款及违约金，违约金按年利率6%计算	2018.9.20对方提起反仲裁
(2019)闽0505执270号	太原市市容环境卫生管理局	泉港区人民法院	996,495.00	支付货款及违约金，违约金按银行贷款利率计算	未按照调解书回款已申请强制执行
合计			37,833,947.50		

除以上事项之外公司不存在需要披露的其他重要承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至报告日，公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

根据中国证券监督管理委员会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》、《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》和《公司章程》等的相关规定，鉴于公司2018年度亏损，截至2018年期末公司可分配利润为负值，不符合现金分红条件。经

公司2019年4月24日召开的第四届董事会第八次会议审议通过《关于〈2018年度利润分配预案〉的议案》，2018年度公司拟不进行现金分红，不送股，亦不进行资本公积转增股本。

该议案尚需提交股东大会审议。

（三）其他资产负债表日后事项说明

无。

十三、其他重要事项

2019年4月21日，公司收到泉州市启源纳川新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）控股公司（以下简称合伙企业）星恒电源股份有限公司（以下简称“星恒电源”）2018年《审计报告》（中天运[2019]审字第90761号），报告显示星恒电源2018年实现净利润不达承诺净利润的80%。

根据合伙企业于2017年5月23日，与苏州袍泽企业投资管理中心（有限合伙）、苏州袍泽企业投资管理中心（有限合伙）全体合伙人及冯笑、赵春波先生等主体签订的《关于星恒电源股份转让之盈利预测补偿合同》第二条经营目标、第三条补偿方式等条款的约定，由于星恒电源2018年经审计后的实际净利润低于承诺净利润的80%，苏州袍泽企业投资管理中心（有限合伙）、苏州袍泽企业投资管理中心（有限合伙）全体合伙人及冯笑、赵春波先生应按照合同约定向贵合伙企业进行补偿。

公司作为合伙企业的有限合伙人，致函合伙企业，提请召开合伙人大会，商讨向苏州袍泽企业投资管理中心（有限合伙）、苏州袍泽企业投资管理中心（有限合伙）全体合伙人及冯笑、赵春波先生追索补偿的方案。

2019年4月23日，合伙企业执行事务合伙人及管理人回函称由于星恒电源正在做独立申报IPO的准备工作，同时引入新的战略股东，做相应的股权转让。合伙企业执行事务合伙人及管理人将综合全体合伙人意见，充分讨论后才能确定是否进行业绩补偿，沟通相关业绩补偿方案。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,620,000.00	8,154,755.20

项目	期末余额	期初余额
应收账款	245,129,521.48	387,512,471.08
合计	246,749,521.48	395,667,226.28

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,620,000.00	8,154,755.20
合计	1,620,000.00	8,154,755.20

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(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	67,112,267.37	27,045,328.10
商业承兑票据	3,000,000.00	
合计	70,112,267.37	27,045,328.10

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	312,901,893.26	100.00	67,772,371.78	21.66	245,129,521.48	433,237,326.87	89.02	81,061,575.79	18.71	352,175,751.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款						53,430,690.90	10.98	18,093,970.90	33.86	35,336,720.00
合计	312,901,893.26	100.00	67,772,371.78	21.66	245,129,521.48	486,668,017.77	100.00	99,155,546.69	20.37	387,512,471.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,496,688.80	5,274,834.44	5.00
1至2年	63,481,986.70	6,348,198.67	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	73,682,391.43	14,736,478.29	20.00
3至4年	28,339,890.79	14,169,945.40	50.00
4至5年	29,316,041.12	14,658,020.56	50.00
5年以上	12,584,894.42	12,584,894.42	100.00
合计	312,901,893.26	67,772,371.78	21.66

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额31,383,174.91元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
江西泉商投资有限公司	18,093,970.90	收回货款
合计	18,093,970.90	

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中交第二航务工程有限公司	19,642,909.56	6.28	3,515,361.11
中国水利水电第八工程局南昌市幸福水系综合整治工程BT项目部	18,202,265.90	5.82	910,113.30
深圳市广捷消防机电有限公司	16,221,522.00	5.18	2,860,114.80
深圳宝安区环境保护和水务局	13,467,922.90	4.30	6,733,961.45
中交一航局第四工程有限公司	13,012,366.82	4.16	2,510,889.54
合计	80,546,987.18	25.74	16,530,440.19

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	457,990,476.36	388,750,824.89
合计	457,990,476.36	388,750,824.89

其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	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
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款	463,117,982.73	100.00	5,127,506.37	1.11	457,990,476.36	391,589,795.48	100.00	2,838,970.59	0.73	388,750,824.89
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	463,117,982.73	100.00	5,127,506.37	1.11	457,990,476.36	391,589,795.48	100.00	2,838,970.59	0.73	388,750,824.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,864,846.29	2,143,242.30	5.00
1至2年	3,183,080.07	318,308.01	10.00
2至3年			
3至4年	3,698,100.00	1,849,050.00	50.00
4至5年	460,631.00	230,315.50	50.00
5年以上	586,590.56	586,590.56	100.00
合计	50,793,247.92	5,127,506.37	10.09

组合中，不计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	备注
福建纳川管业科技有限责任公司	120,866,008.49	子公司
泉州市泉港石化工业区建设发展有限公司	100,000,000.00	政府机关暂收保证金
福建纳川贸易有限公司	50,461,170.46	子公司
江苏纳川管材有限公司	24,643,755.25	子公司
富源县纳川环境科技有限公司	22,882,700.00	子公司
惠安纳川基础设施投资有限公司	19,055,672.67	子公司
泉州市川远房地产开发有限公司	12,122,848.75	子公司

项目	账面余额	备注
上海耀华玻璃钢有限公司	10,572,986.18	子公司
泉州市泉港区土地储备开发整理中心	10,000,000.00	政府机关暂收保证金
连城县城发水环境发展有限公司	7,248,367.56	子公司
泉州市泉港绿川新能源汽车服务有限公司	6,526,400.00	子公司
泉州市洛江区住房和城乡建设局	6,000,000.00	政府机关暂收保证金
四川纳川管材有限公司	4,420,610.82	子公司
北京纳川管道设备有限公司	4,135,552.03	子公司
龙岩市永定区纳川水环境发展有限公司	2,863,536.91	子公司
武平县纳川水环境发展有限公司	2,665,814.31	子公司
纳川（香港）国际投资有限公司	2,359,390.33	子公司
定南县公共资源交易中心	2,000,000.00	政府机关暂收保证金
清远市公告资源交易连州分中心	1,000,000.00	政府机关暂收保证金
富源县公共资源交易中心	800,000.00	政府机关暂收保证金
福建川流新能源汽车运营服务有限公司	596,025.71	子公司
黄石市公共资源交易中心投标保证金专户	500,000.00	政府机关暂收保证金
龙岩市河洛水环境发展有限公司	450,000.00	子公司
宜昌市公共资源交易中心	99,995.34	政府机关暂收保证金
厦门市绿川汽车租赁有限公司	50,000.00	子公司
大理剑湖纳川环境科技有限公司	3,900.00	子公司
合计	412,324,734.81	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,288,535.78元。

3、本期无实际核销的其他应收款

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
经营性应收款	453,117,982.73	381,589,795.48
土地施工保证金	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	463,117,982.73	391,589,795.48

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建纳川管业科技有限责任公司	往来款	120,866,008.49	1年以内	26.10	
泉州市泉港石化工业区建设发展有限公司	保证金	100,000,000.00	1-2年	21.59	
福建纳川贸易有限公司	往来款	50,461,170.46	1年以内	10.90	
江苏纳川管材有限公司	往来款	24,643,755.25	1年以内, 1-2年	5.32	
富源县纳川环境科技有限公司	往来款	22,882,700.00	1年以内	4.94	
合计	--	318,853,634.20	--	68.85	

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	1,410,967,291.85		1,410,967,291.85	1,021,557,291.05		1,021,557,291.05
对联营、合营企业投资	88,823,671.71	72,263,724.50	16,559,947.21	271,558,970.50		271,558,970.50
合计	1,499,790,963.56	72,263,724.50	1,427,527,239.06	1,293,116,261.55		1,293,116,261.55

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建纳川基础设施建设有限公司	283,669,360.00			283,669,360.00		
福建纳川贸易有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京纳川管道设备有限公司	8,528,260.27			8,528,260.27		
惠安纳川基础设施投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福建纳川管业科技有限责任公司	334,529,280.62			334,529,280.62		
福建万润新能源科技有限公司	207,900,000.00	204,000,000.00		411,900,000.00		
上海耀华玻璃钢有限公司	5,980,392.16			5,980,392.16		
福建川流新能源汽车运营服务有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
上海纳川核能新材料技术有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
龙岩市永定区纳川水环境发展有限公司	1,999,999.80	21,370,000.00		23,369,999.80		
连城县城发水环境发展有限公司	1,999,999.60	18,450,000.00		20,449,999.60		
武平县纳川水环境发展有限公司	1,999,999.60	19,450,000.00		21,449,999.60		
龙岩市河洛水环境发展有限公司	549,999.00	1,450,000.80		1,999,999.80		
泉州市泉港中建川投资有限公司	13,000,000.00	42,000,000.00		55,000,000.00		
厦门纳川恒洲投资管理有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
长泰县纳川基础设施投资有限公司	1,000,000.00	28,040,000.00		29,040,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙岩市永定区纳川路桥投资有限公司	10,000,000.00	28,900,000.00		38,900,000.00		
大理剑湖纳川环境科技有限公司	10,000,000.00	6,000,000.00		16,000,000.00		
泉州市泉港绿川新能源汽车服务有限公司		9,600,000.00		9,600,000.00		
富源县纳川环境科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
泉州市川远房地产开发有限公司		150,000.00		150,000.00		
合计	1,021,557,291.05	389,410,000.80		1,410,967,291.85		

2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
深圳市喀嗒科技有限公司	82,069,639.81		8,600,000.00	-1,205,915.31				72,263,724.50			72,263,724.50
江西川安管业科技有限责任公司	16,005,469.58			554,477.63						16,559,947.21	
泉州市启源纳川新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）	173,483,861.11			-173,483,861.11							
小计	271,558,970.50		8,600,000.00	-174,135,298.79				72,263,724.50		16,559,947.21	72,263,724.50
合计	271,558,970.50		8,600,000.00	-174,135,298.79				72,263,724.50		16,559,947.21	72,263,724.50

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,297,299.55	153,390,833.57	217,830,317.94	182,106,045.76
其他业务	164,648,883.34	153,806,772.49	151,799,838.58	118,682,712.93
合计	364,946,182.89	307,197,606.06	369,630,156.52	300,788,758.69

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-318,334,815.06	-30,441,468.40
合计	-318,334,815.06	-30,441,468.40

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	509,393.46	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	786,380.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	18,093,970.90	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,779,555.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	5,438,418.15	
少数股东权益影响额(税后)	96,501.92	
合计	17,634,379.70	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-27.49%	-0.3850	-0.3850
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.71%	-0.4021	-0.4021

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：陈志江

会计机构负责人：连海阳

福建纳川管材科技股份有限公司

2019年4月24日