



## 四川川润股份有限公司 2017 年度财务报表审计报告

### 目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—97 页

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

电话: 010-82250666 传真: 010-82250851 邮政编码: 100029



# 审计报告

[2018]京会兴审字第 01000007 号

四川川润股份公司有限公司全体股东：

## （一）审计意见

我们审计了四川川润股份有限公司（以下简称川润股份公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了川润股份公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 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，我们独立于川润股份公司，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。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
一、应收账款的减值 1、事项描述 参见川润股份公司财务报表附注四、（十一）及附注六、3。	2、审计应对 对于应收账款的减值，我们执行的主要审计程序包括： 了解和测试与川润股份公司应收账款坏账准备计提相关的内



<p>截至 2017 年 12 月 31 日，合并财务报表中应收账款账面余额为 495,946,170.05 元，坏账准备余额为 76,328,329.75 元。管理层对单项金额重大的应收款项和单项金额不重大但存在客观证据表明发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据预计其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；除已单独计提坏账准备的应收款项外，根据账龄并结合现时情况确定应计提的坏账准备。应收账款可收回金额的计算需要管理层的判断和估计，对财务报表影响较为重大，为此，我们将应收账款的坏账准备确认为关键审计事项。</p>	<p>部控制流程；</p> <p>复核应收账款的性质、分类、账龄及坏账准备的计提过程等，特别关注账龄在一年以上的应收账款余额；通过对客户的工商信息、经营状态、信用情况等检查，了解历史交易和还款情况等程序中获得的证据来验证、分析及比较川润股份公司本年度及以前年度应收账款坏账准备的合理及一致性；对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的设定等；</p> <p>与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的回收风险；</p> <p>对期末大额应收账款余额进行函证，且相关函证程序能够有效控制。</p>
<p>二、固定资产的减值</p> <p>1、事项描述</p> <p>参见川润股份公司财务报表附注四、(十六)与附注六、10。</p> <p>截至 2017 年 12 月 31 日，川润股份公司固定资产的账面原值为 784,977,313.33 元，减值准备为 5,602,570.11 元。管理层根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定对固定资产是否存在减值迹象进行判断，由于部分固定资产利用率较低，管理层判断上述固定资产存在减值迹象。对于存在减值迹象的固定资产，管理层按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关要求进一步测算可收回金额。为此，我们将固定资产的减值确认为关键审计事项。</p>	<p>2、审计应对</p> <p>对于固定资产减值，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>了解并评估川润股份公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；</p> <p>实地勘察相关固定资产，并实施监盘程序，以了解资产使用状况及是否存长期闲置等情况；</p> <p>利用外部评估专家的工作，审核川润股份公司管理层采用资产公允价值减去处置费用后净额进行评估的合理性。</p>
<p>三、营业收入的确认</p> <p>1、事项描述</p> <p>参见川润股份公司财务报表附注四、(二十六)与附注六、27。</p> <p>川润股份公司 2017 年度营业收入 604,728,400.87 元，主要为产品销售收入。产品销售收入的发生和完整性，会对川润股份公司经营成果产生很大影响。为此，我们将产品销售收入的发生和完整性确定为关键审计事项。</p>	<p>2、审计应对</p> <p>对于产品销售收入的发生和完整性，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>了解川润股份公司的收入确认政策，对与收入相关的内部控制的设计和评估；</p> <p>采取抽样方式，检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出库单、运输单、客户验收单等，评估产品销售收入的发生；</p> <p>将本期的营业收入与上期的营业收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；</p> <p>将月度毛利率进行比较，分析毛利率变动原因；将各类产品本期毛利率与上期进行比较，分析变动是否异常，并分析异常变动的原因；</p> <p>对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对出库单、运输单、客户验收单等资料，评估产品销售收入的完整性；</p> <p>对本期大额收入、重要客户收入进行函证，且函证程序能够有效控制。</p>

(四) 其他信息



川润股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括川润股份公司 2017 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可能存在重大错报。

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，管理层负责评估川润股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算川润股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督川润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，就可能对导致对川润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川润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、就川润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。

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（如适用）。

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。

北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人） 傅映红

中国·北京  
二〇一八年三月二十一日

中国注册会计师：  
谭哲



## 川润股份有限公司 2017 年财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

### 1、合并资产负债表

编制单位：四川川润股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	202,638,391.72	231,430,462.80
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	185,925,799.42	169,532,543.49
应收账款	419,617,840.30	455,786,702.12
预付款项	44,326,112.66	30,052,587.14
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,684,375.80	5,078,740.49
买入返售金融资产		
存货	169,362,971.14	158,892,107.35
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	732,023.47	6,047.88
流动资产合计	1,028,287,514.51	1,050,779,191.27
非流动资产：		
发放贷款及垫款		



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

可供出售金融资产	10,384,976.03	10,384,976.03
持有至到期投资		
长期应收款		9,000,000.00
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	438,187,529.27	472,445,761.39
在建工程	85,530.84	
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	53,673,071.58	55,268,893.98
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	40,181,069.00	41,079,253.40
其他非流动资产		
非流动资产合计	542,512,176.72	588,178,884.80
资产总计	1,570,799,691.23	1,638,958,076.07
流动负债:		
短期借款	89,400,000.00	78,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	63,882,552.57	115,004,619.68
应付账款	152,546,345.63	173,249,939.30
预收款项	25,268,259.96	27,180,768.64
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	2,548,778.36	3,172,736.67
应交税费	7,934,713.71	8,946,797.69

**北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,489,046.49	4,742,079.05
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	346,069,696.72	410,296,941.03
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	50,723,694.26	61,030,243.86
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	50,723,694.26	61,030,243.86
负债合计	396,793,390.98	471,327,184.89
所有者权益：		
股本	419,700,000.00	419,700,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	637,707,278.97	637,707,278.97
减：库存股		
其他综合收益	-269.96	-2,585.49
专项储备		



盈余公积	23,851,721.82	23,634,936.07
一般风险准备		
未分配利润	92,813,343.05	86,591,261.63
归属于母公司所有者权益合计	1,174,072,073.88	1,167,630,891.18
少数股东权益	-65,773.63	
所有者权益合计	1,174,006,300.25	1,167,630,891.18
负债和所有者权益总计	1,570,799,691.23	1,638,958,076.07

法定代表人：罗永忠

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：喻家祥

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	51,489,464.83	39,391,981.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	1,830,000.00	2,200,000.00
应收账款	5,990,621.54	18,725,181.25
预付款项	239,100.00	155,496.33
应收利息		
应收股利		
其他应收款	190,631,015.55	207,181,678.24
存货	57,695.71	57,695.71
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	12,117.06	958.41
流动资产合计	250,250,014.69	267,712,991.15
非流动资产：		
可供出售金融资产	10,384,976.03	10,384,976.03
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	908,528,940.60	908,528,940.60

**北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

投资性房地产		
固定资产	4,674,057.63	3,807,986.60
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	12,159,241.34	12,716,547.38
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	22,234,372.29	21,835,623.78
其他非流动资产		
非流动资产合计	957,981,587.89	957,274,074.39
资产总计	1,208,231,602.58	1,224,987,065.54
流动负债：		
短期借款		18,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	5,329,612.55	5,286,845.76
预收款项	1,273,162.56	9,060.00
应付职工薪酬	351,330.32	636,542.00
应交税费	21,576.73	25,949.89
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,761,629.37	6,611,675.29
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	11,737,311.53	30,570,072.94
非流动负债：		
长期借款		



应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	1,257,372.13	1,347,931.16
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,257,372.13	1,347,931.16
负债合计	12,994,683.66	31,918,004.10
所有者权益：		
股本	419,700,000.00	419,700,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	636,864,785.19	636,864,785.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,851,721.82	23,634,936.07
未分配利润	114,820,411.91	112,869,340.18
所有者权益合计	1,195,236,918.92	1,193,069,061.44
负债和所有者权益总计	1,208,231,602.58	1,224,987,065.54

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	604,728,400.87	609,611,922.62
其中：营业收入	604,728,400.87	609,611,922.62
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

二、营业总成本	616,298,993.94	603,316,898.86
其中：营业成本	484,387,083.69	482,632,511.68
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	10,919,857.25	8,301,163.19
销售费用	38,437,441.72	36,012,184.24
管理费用	76,331,676.33	71,622,280.41
财务费用	8,756,641.73	-3,144,448.31
资产减值损失	-2,533,706.78	7,893,207.65
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		81,525.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	38,872.54	239,846.37
其他收益	13,418,549.60	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,886,829.07	6,616,395.95
加：营业外收入	10,110,649.16	16,002,451.54
减：营业外支出	3,109,830.32	5,804,922.06
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	8,887,647.91	16,813,925.43
减：所得税费用	2,514,554.37	2,265,687.54
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	6,373,093.54	14,548,237.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	6,373,093.54	14,548,237.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	6,438,867.17	14,548,237.89



少数股东损益	-65,773.63	
六、其他综合收益的税后净额	2,315.53	-1,799.80
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,315.53	-1,799.80
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	2,315.53	-1,799.80
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	2,315.53	-1,799.80
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	6,375,409.07	14,546,438.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	6,441,182.70	14,546,438.09
归属于少数股东的综合收益总额	-65,773.63	
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.0153	0.0347
(二)稀释每股收益	0.0153	0.0347

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：罗永忠

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：喻家祥



## 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	6,549,820.67	19,125,550.69
减：营业成本	6,087,937.22	18,134,513.13
税金及附加	1,410,619.99	948,513.18
销售费用	27,394.91	294,085.38
管理费用	10,939,160.59	13,118,973.35
财务费用	395,052.12	223,118.78
资产减值损失	-3,839,115.22	6,500,876.26
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	11,000,000.00	17,821,449.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		190,694.17
其他收益	90,559.03	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	2,619,330.09	-2,082,385.77
加：营业外收入	937,984.43	1,565,035.62
减：营业外支出	1,788,205.55	268,267.52
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,769,108.97	-785,617.67
减：所得税费用	-398,748.51	-4,499,119.06
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	2,167,857.48	3,713,501.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	2,167,857.48	3,713,501.39
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		



2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	2,167,857.48	3,713,501.39
七、每股收益：		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	494,307,012.89	340,813,130.70
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
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		



收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	1,532,393.92	75,088.69
收到其他与经营活动有关的现金	102,905,954.14	93,252,052.52
经营活动现金流入小计	598,745,360.95	434,140,271.91
购买商品、接受劳务支付的现金	341,972,849.30	225,428,776.27
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	100,288,408.15	87,916,250.28
支付的各项税费	33,829,847.23	45,684,146.38
支付其他与经营活动有关的现金	118,294,345.16	70,883,758.10
经营活动现金流出小计	594,385,449.84	429,912,931.03
经营活动产生的现金流量净额	4,359,911.11	4,227,340.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		204,272.00
取得投资收益收到的现金		81,525.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	135,754.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	135,754.00	285,797.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,151,261.53	1,793,309.47
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		

**北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

投资活动现金流出小计	5,151,261.53	1,793,309.47
投资活动产生的现金流量净额	-5,015,507.53	-1,507,511.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	90,400,000.00	78,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	90,400,000.00	78,000,000.00
偿还债务支付的现金	79,000,000.00	59,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,723,236.99	3,283,586.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	82,723,236.99	62,283,586.37
筹资活动产生的现金流量净额	7,676,763.01	15,716,413.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,988,173.63	695,930.46
五、现金及现金等价物净增加额	5,032,992.96	19,132,173.32
加：期初现金及现金等价物余额	173,430,227.95	154,298,054.63
六、期末现金及现金等价物余额	178,463,220.91	173,430,227.95

**6、母公司现金流量表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	11,025,231.04	12,942,686.90
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	63,448,876.09	111,120,607.88
经营活动现金流入小计	74,474,107.13	124,063,294.78
购买商品、接受劳务支付的现金	5,586,990.50	3,157,627.41
支付给职工以及为职工支付的现金	5,141,341.18	7,443,938.25

**北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

支付的各项税费	1,468,769.04	1,413,747.35
支付其他与经营活动有关的现金	31,339,962.94	124,456,264.60
经营活动现金流出小计	43,537,063.66	136,471,577.61
经营活动产生的现金流量净额	30,937,043.47	-12,408,282.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		50,000.00
取得投资收益收到的现金		21,449.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		71,449.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	159,036.80	
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	159,036.80	
投资活动产生的现金流量净额	-159,036.80	71,449.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		18,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00
偿还债务支付的现金	18,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	592,513.50	973,499.70
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	18,592,513.50	20,973,499.70
筹资活动产生的现金流量净额	-18,592,513.50	-2,973,499.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
	-90,399.65	135,491.24



## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

五、现金及现金等价物净增加额	12,095,093.52	-15,174,841.84
加：期初现金及现金等价物余额	38,393,743.67	53,568,585.51
六、期末现金及现金等价物余额	50,488,837.19	38,393,743.67

### 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	419,700,000.00				637,707,278.97		-2,585.49			23,634,936.07		86,591,261.63		1,167,630,891.18
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	419,700,000.00				637,707,278.97		-2,585.49			23,634,936.07		86,591,261.63		1,167,630,891.18
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							2,315.53			216,785.75		6,222,081.42	-65,773.63	6,375,409.07
（一）综合收益总额							2,315.53					6,438,67.17	-65,773.63	6,375,409.07
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具														



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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								216,785.75	-216,785.75				
1. 提取盈余公积								216,785.75	-216,785.75				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
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. 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	419,700,000.00				637,707,278.97		-269.96		23,851,721.82	92,813,343.05	-65,773.63		1,174,006,300.25

上期金额

单位：元

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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											



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

一、上年期末余额	419,700,000.00				637,707,278.97		-785.69		23,263,585.93		72,414,373.88		1,153,084,453.09
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	419,700,000.00				637,707,278.97		-785.69		23,263,585.93		72,414,373.88		1,153,084,453.09
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-1,799.80		371,350.14		14,176,887.75		14,546,438.09
(一)综合收益总额							-1,799.80				14,548,237.89		14,546,438.09
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									371,350.14		-371,350.14		
1. 提取盈余公积									371,350.14		-371,350.14		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益													



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	419,700,000.00				637,707,278.97		-2,585.49		23,634,936.07		86,591,261.63		1,167,630,891.18

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	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	419,700,000.00				636,864,785.19				23,634,936.07	112,869,340.18	1,193,069,061.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	419,700,000.00				636,864,785.19				23,634,936.07	112,869,340.18	1,193,069,061.44
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)									216,785.75	1,951,071.73	2,167,857.48
(一) 综合收益总额										2,167,857.48	2,167,857.48
(二) 所有者投入											



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									216,785.75	-216,785.75		
1. 提取盈余公积									216,785.75	-216,785.75		
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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. 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	419,700,000.00				636,864,785.19				23,851,721.82	114,820,411.91	1,195,236,918.92	

上期金额

单位：元

项目	上期										
	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	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	419,700,000.00				636,864,785.19				23,263,581.82	109,527,411.91	1,189,355,918.92



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

	000.00				85.19				5.93	,188.93	,560.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	419,700,000.00				636,864,785.19				23,263,585.93	109,527,188.93	1,189,355,560.05
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									371,350.14	3,342,151.25	3,713,501.39
(一)综合收益总额										3,713,501.39	3,713,501.39
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									371,350.14	-371,350.14	
1. 提取盈余公积									371,350.14	-371,350.14	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 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. 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	419,700,000.00				636,864,785.19				23,634,936.07	112,869,340.18	1,193,069,061.44

## 四川川润股份有限公司 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

四川川润股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由罗丽华、钟利刚、罗永忠、罗全、罗永清、钟智刚、陈亚民、吴善淮共同发起，并向社会公众募集股份设立的股份有限公司。本公司于 1997 年 9 月 12 日在四川省自贡市工商行政管理局注册登记，取得企业法人营业执照（注册登记号：510300000003742）。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]976 号文《关于核准四川川润股份有限公司首次公开发行股票的批复》，2008 年 9 月 19 日本公司发行社会公众股 2,300 万股，发行后总股本为 9,200 万股。

根据本公司 2009 年 5 月 11 日召开的 2008 年度股东大会决议，以 2008 年末的总股本 9,200 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1 股，转增股本 920 万股，转增后总股本为 10,120 万股。

根据本公司 2009 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程（草案）规定、根据中国证券监督管理委员会证监许可[2010]43 号文《关于核准四川川润股份有限公司非公开发行股票的批复》，2010 年 1 月本公司通过非公开发行人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 1,250 万元，出资方式为人民币现金出资。变更后的总股本为 11,370 万股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“（2010）京会兴验字第 1-1 号”验资报告。

根据本公司 2011 年 4 月 23 日召开的 2010 年度股东大会决议，以 2010 年末的总股本 11,370 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增股本 5,685 万股，转增后总股本为 17,055 万股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“（2011）京会兴验字第 1-011 号”验资报告。

根据本公司 2012 年 3 月 7 日召开的 2011 年度股东大会决议，以 2011 年末的总股本 17,055 万元为基数，以资本公积向



全体股东每 10 股转增 10 股，转增股本 170,550,000 股，转增后股本总额为 341,100,000 股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“(2012)京会兴验字第 01010038”验资报告。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]140 号文《关于核准四川川润股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司于 2012 年 3 月 23 日向特定对象非公开发行 78,600,000 股新股，并于 2012 年 4 月 11 日在深圳证券交易所上市。上市后公司总股本为 419,700,000 股。上述出资业经北京兴华会计师事务所有限责任公司验证并出具“(2012)京会兴验字第 01010042”验资报告。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司股本结构为：有限售条件的流通股股份 101,406,250 股、无限售条件的流通股股份 318,293,750 股。

本公司的经营范围主要包括：稀油、干油集中润滑系统及设备的设计、制造、销售，液压机械设备、液压元件、液压成套控制系统的设计、制造、销售，通用机械设备、工业泵、电器成套设备的设计、制造、销售，A 级锅炉部件、电站辅机的制造、销售，水工机械设备、环保设备的设计、制造、销售，技术咨询服务，销售 A 级锅炉、中低压力容器、机电产品，机电设备安装，房地产开发，房屋租赁，高校后勤服务与管理，货物及技术进出口业务。（以上范围国家有专项规定的从其规定）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第十九次会议于 2018 年 3 月 21 日批准。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共 9 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 四、重要会计估计及会计政策

本公司主要从事液压润滑设备及锅炉容器设备的设计、制造与销售，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描



述。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

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

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，区别个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理；

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，



原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

### (六) 合并财务报表的合并范围和编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资



产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表，同时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。

本公司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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认的有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”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，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自



购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司作为共同经营中的合营方按照相关企业会计准则的规定确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司作为合营企业的合营方按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》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

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日



的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将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

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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



对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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，计入投资损益。

#### (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确认金额。采用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

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的



金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

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

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

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

##### (1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,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,就认定其已发生减值,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,确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;



④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项

1、单项金额重大并单项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	应收账款单项金额大于等于 100 万元、其他应收账款单项金额大于等于 50 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	计提方法
单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值的应收款项	账龄分析法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款项组合	账龄分析法

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
一年以内 (含一年)	5	5
一至二年	10	10
二至三年	30	30
三至四年	60	60
四至五年	80	80



账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
五年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同, 已有客观证据表明其发生了减值的应收款项, 按组合计提的坏账准备不能反映实际情况, 本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	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, 并据此计提相应的坏账准备

(十二) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品和低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价; 原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算; 产品成本计算主要采用品种法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价; 本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化, 导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因, 预计存货的成本高于其可变现净值, 则按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备, 计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 对需要经过加工的材料存货, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 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, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 则本公司对减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法



本公司采用“一次摊销法”进行分摊。

### (十三) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：



①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营



企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### （十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。



2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不再转回。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-35年	5%	2.71%-4.75%
机器设备	10年	5%	9.50%
运输工具	6年	5%	15.83%
其他	5年	5%	19.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

期末固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；



(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在租赁开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

#### (十七) 在建工程

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 4、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

(1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；

(2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

#### (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而发生的利息、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等。本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，予以资本化，计入相关资产的成本；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。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

(1) 资产支出（资产支出包括为购建固定资产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)已经发生;

(2) 借款费用已经发生;

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

3、资本化期间:是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

4、借款费用资本化的暂停和停止:本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过三个月,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序,则借款费用的资本化继续进行。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,停止借款费用的资本化,以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,本公司对每一会计期间的利息资本化金额,按照下列方法确定:

(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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十九) 无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量,具体方法如下:

(1) 购入的无形资产的成本,包括购买价款、相关税费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;购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,且实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定;

(2) 自行开发的无形资产的成本,按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定,但对于以前期间已经费用化的支出不再调整;

(3) 投资者投入的无形资产的成本,按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;

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合



并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

(1) 本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段而发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段而发生的支出。

(2) 本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

(3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；

(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

(5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；

(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；

(7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线



法摊销。即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

#### 5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

- (1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

#### (二十) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日检查检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减



其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二) 职工薪酬

职工薪酬是指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。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

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。



在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、已贴现商业承兑汇票、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## (二十四) 股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以换取职工提供服务的权



益结算的股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按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,相应增加资本公积,不确认后续公允价值变动。

## (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件,仍应继续对取得的服务进行会计处理,如同该变更从未发生,除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具,对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,剩余等待期内应确认的金额立



即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (二十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成本公司的关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第1、3和11项情形之一的企业；
- 14、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；
- 15、由上述第9、12和14项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

#### (二十六) 收入



1、本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：

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

本公司收入确认的具体原则如下：

液压润滑设备销售收入确认方法：合同或协议约定的产品发货并经购货方签收，分台（套）确认收入；

锅炉整机及压力容器设备销售收入确认方法：合同或协议约定的产品发货并经购货方签收，分台（套）确认收入；

锅炉部件销售收入确认方法：按合同或协议约定的产品发货并经购货方签收，分部件确认收入。

2、建造合同

本公司设备总成套业务和总包业务按建造合同准则的规定进行确认和计量。

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

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

- (1) 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用下列方法：



①已完工作的测量；

②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；

③已经发生的成本占估计总成本的比例。

(2) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

### (二十七) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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；

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，公司将区分不同部分分别进行会计处理，并于每个资产负债表日将特定项目政府补助中形成资产的实际支出和计入费用的实际支出与该项目预算支出进行对比复核，必要时按该项目政府补助实际支出情况变更调整与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助划分金额；确实难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与公司日常活动相关的政府补助，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，计入营业外收入。

#### 5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 6、已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### (二十九) 租赁

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

##### (1) 经营租赁

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，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。



### (三十) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

### (三十一) 附回购条件的资产转让

对于附回购条件的资产转让，如果未将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不应当确认销售收入，也不应当终止确认所出售的资产。

### (三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，本公司采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，本公司采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，按照修订后的准则进行调整。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。	2017年8月11日公司第四届董事会第十一次会议审议通过	营业外收入	本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至新准则施行日之间新增的政府补助根据新准则进行调整。2017年度列示在政府补助金额减少13,418,549.60元。
		其他收益	本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至新准则施行日之间新增的政府补助根据新准则进行调整。2017年度列示在政府补助金额增加13,418,549.60元。
财政部于2017年12月发布了《关于修订	按财政部颁布的	营业外收入	追溯调整2016年数据，2016年度



印发《印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号), 固定资产的处置利得, 根据修订后的新报表, 在“资产处置收益”中列示。固定资产的报废毁损利得或损失, 仍旧在“营业外收入”或“营业外支出”中, 对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。	《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)规定执行。		减少 474,291.40 元; 2017 年减少 42,403.50 元。
		营业外支出	追溯调整 2016 年数据, 2016 年度减少 234,445.03 元; 2017 年减少 3,530.96 元。
		资产处置收益	追溯调整 2016 年数据, 2016 年度增加 239,846.37 元; 2017 年增加 38,872.54 元。

## 2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

### (三十三) 前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项发生。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务, 销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、11%、13%、17%
城市维护建设税	应缴增值税	5%、7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)、国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录(2011年本)(修正)》(国家发展改革委令2013年第21号)和国家税务总局《关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》(2015年第14号)等相关法规规定, 本公司全资子公司四川川润动力设备有限公司和四川川润液压润滑有限公司属于鼓励类产业企业, 享受西部大开发企业所得税率 15%



的优惠政策。上述子公司根据相关政策的规定，于 2017 年度继续按 15% 的税率申报企业所得税；

### 3、其他说明

本公司全资子公司川润（香港）国际有限公司按纯利润的 16.5% 缴纳利得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

### 1、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
现金-人民币			916,019.73			508,514.88
银行存款-人民币			128,406,566.00			154,969,179.86
银行存款-美元	7,389,521.57	6.5342	48,284,611.83	2,528,365.47	6.9370	17,539,271.26
银行存款-欧元	103,931.02	7.8023	810,901.00	49,962.51	7.3068	365,066.07
银行存款-港币	53,979.92	0.8359	45,122.35	53,879.64	0.89451	48,195.88
其他货币资金-人民币			21,172,762.50			48,756,660.08
其他货币资金-美元	459,491.34	6.5342	3,002,408.31	1,332,503.21	6.9370	9,243,574.77
<b>合计</b>			<b>202,638,391.72</b>			<b>231,430,462.80</b>
其中：存放在境外的	53,979.92	0.8359	45,122.35	53,879.64	0.8945	48,195.88

其他说明：

（1）受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	14,294,609.88	37,357,334.25
履约保证金	9,867,711.66	20,611,304.19
履约保证金利息收入	12,849.27	31,596.41
<b>合计</b>	<b>24,175,170.81</b>	<b>58,000,234.85</b>

（2）存放在境外的款项汇回不会受到限制。

### 2、应收票据

（1）应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
----	------	------



银行承兑汇票	134,369,369.94	128,763,351.76
商业承兑汇票	51,556,429.48	40,769,191.73
合计	185,925,799.42	169,532,543.49

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	99,918,222.49
合计	99,918,222.49

注：期末已质押的应收票据中，为开具应付票据提供质押担保的应收票据金额 99,918,222.49 元。

(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	73,537,922.42	
商业承兑票据	5,867,514.00	
合计	79,405,436.42	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 其他说明：无。

3、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

质	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
项金额重 并单独计 坏账准备 应收账款	12,573,963.88	2.54	10,608,873.88	84.37	1,965,090.00	22,861,768.51	4.27	18,840,678.51	82.41	4,021,090.00
信用风险 征组合计 坏账准备 应收账款	483,372,206.17	97.46	65,719,455.87	13.6	417,652,750.30	512,603,547.09	95.63	60,837,934.97	11.87	451,765,612.12
项金额不 大但单独 提坏账准 的应收账 款						561,155.00	0.10	561,155.00	100.00	0.00



合计	495,946,170.05	100.00	76,328,329.75	15.39	419,617,840.30	536,026,470.60	100.00	80,239,768.48	14.97	455,786,702.12
----	----------------	--------	---------------	-------	----------------	----------------	--------	---------------	-------	----------------

注(1): 单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

a、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
武汉国测诺德新能源有限公司	1,086,000.00	1,086,000.00	100.00	注(2)
昆明阳光基业股份有限公司	2,028,200.00	2,028,200.00	100.00	注(3)
成都宜科流体控制设备有限公司	1,127,800.00	1,127,800.00	100.00	注(4)
国电联合动力技术(包头)有限公司	6,550,300.00	4,585,210.00	70.00	注(5)
四川百世昌重型机械有限公司	1,781,663.88	1,781,663.88	100.00	注(6)
<b>合计</b>	<b>12,573,963.88</b>	<b>10,608,873.88</b>		

注(2): 2012 年 4 月 25 日, 本公司分别将应收武汉国测诺德新能源有限公司 1,790,000.00 元、1,161,000.00 元债权转让给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司, 公司承担连带支付责任, 但武汉国测诺德新能源有限公司未能按限定期限履行债权支付义务。根据 2012 年 11 月 8 日四川省自贡市大安区人民法院民事调解书【(2012) 大民二初字第 99 号、第 100 号】, 武汉国测诺德新能源有限公司承诺于 2013 年 6 月 30 日前将上述款项分期偿还给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司。2013 年由大安法院划付代管资金收回 1,010,000.00 元, 2014 年由四川新海润泵业有限公司收回 855,000.00 元, 截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 1,086,000.00 元, 账龄为五年以上, 考虑预计可收回情况具有不确定性, 故仍按照 100% 比例计提坏账准备。报告期内, 无新增计提坏账准备。

注(3): 2014 年 8 月 1 日, 本公司全资子公司四川润动力设备有限公司分别将应收昆明阳光基业股份有限公司 1,600,000.00 元、1,524,000.00 元债权转让给自贡建玮钢结构有限公司和四川新海润泵业有限公司, 四川润动力设备有限公司承担连带支付责任, 但昆明阳光基业股份有限公司未能按限定期限履行债权支付义务。根据 2014 年 10 月 13 日四川省自贡市大安区人民法院民事调解书【(2014) 大民二初字第 516 号、第 518 号】, 昆明阳光基业股份有限公司承诺于 2015 年 1 月 15 日前将上述款项分期偿还给自贡建玮钢结构有限公司和四川新海润泵业有限公司。昆明阳光基业股份有限公司还款后, 公司冲抵双方相应的合同款项。2014 年 10-12 月由自贡建玮钢结构有限公司收回 540,000.00 元、四川新海润泵业有限公司收回 500,000.00 元, 2015 年度由四川新海润泵业有限公司收回 55,800.00 元。截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 2,028,200.00 元, 账龄五年以上, 考虑昆明阳光基业股份有限公司未按承诺的时间还款, 且可执行的财产具有不确定性, 故仍按照 100% 比例计提坏账准备。报告期内, 无新增计提坏账准备。

注(4): 2014 年本公司全资子公司四川润动力设备有限公司因成都宜科流体控制设备有限公司不按期履行支付义务, 向四川省自贡市大安区人民法院提起诉讼, 2014 年 8 月 29 日四川省自贡市大安区人民法院立案受理, 并于 2014 年 12 月 9 日下达民事判决书。根据四川省自贡市大安区人民法院民事判决书【(2014) 大民二初字第 517 号】, 判决被告成都宜科流体控制设备有限公司于判决日起十日内向原告四川润动力设备有限公司支付设备款 112.78 万元及违约金 18.4 万元。因被告拒不履行法院判决书规定, 已申请强制执行措施, 但仍未收到相应款项。截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 1,127,800.00 元, 账龄五年以上, 考虑成都宜科流体控制设备有限公司未按判决付款, 且可执行的财产具有不确定性, 故仍按照 100% 比例计提坏账准备。报告期内, 无新增计提坏账准备。

注(5): 国电联合动力技术(包头)有限公司 2015 年度至今未正常生产, 2015 年度本公司根据该公司经营状况和财务状况进行风险判断, 对该笔应收账款计提了 70% 的坏账准备。截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款余额 6,550,300.00 元, 账龄为二至三年 2,155,200.00 元, 三至四年 4,320,000.00 元, 四至五年 75,100.00 元。考虑到该公司现有业务可持续存在的不确定性, 故仍按照 70% 的比例计提坏账准备。报告期内, 无新增计提坏账准备。

注(6): 四川百世昌重型机械有限公司在合同执行过程中, 逾期未支付货款, 公司于 2015 年将该单位应收账款移交法



务处理，并对该笔应收账款计提了 100% 的坏账准备。截止 2017 年 12 月 31 日，应收账款余额 1,789,468.50 元，账龄为二至三年 784,982.50 元，三至四年 490,366.00 元，四至五年 506,315.38 元。由于双方存在争议，经双方多次沟通仍未达成一致意见，故仍按照 100% 的比例计提坏账准备。报告期内，无新增计提的坏账准备。

b、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	336,593,274.09	16,829,663.70	5.00
一至二年	69,344,401.53	6,934,440.15	10.00
二至三年	36,469,192.59	10,940,757.78	30.00
三至四年	19,888,571.61	11,933,142.97	60.00
四至五年	9,976,575.40	7,981,260.32	80.00
五年以上	11,100,190.95	11,100,190.95	100.00
<b>合计</b>	<b>483,372,206.17</b>	<b>65,719,455.87</b>	

**(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 6,689,564.10 元；本期收回或转回坏账准备 9,854,540.26 元。

其中：①单项计提的坏账准备收回或转回金额：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湛江甘饴糖业有限公司	8,224,000.01	货币收回
上海宝钢化工有限公司	376,155.00	货币收回
银川亿宏达机电设备有限公司	185,000.00	货币收回
<b>合计</b>	<b>8,785,155.01</b>	

②按组合计提的坏账准备收回或转回金额 1,069,385.25 元。

注 (7)：公司对应收湛江甘饴糖业有限公司货款 10,280,000.01 元采用单独计提方式计提坏账准备 8,224,000.01 元；根据公司与湛江甘饴糖业有限公司多轮诉讼并最终达成的和解协议，湛江干邑糖业有限公司一次性付给本公司 9,000,000.00 元后，双方权利义务终止；报告期内，公司收到上述货款 9,000,000.00 元，原计提的坏账准备 8,224,000.01 元转回。

注 (8)：本期收回应收上海宝钢化工有限公司货款 376,155.00 元，原计提的坏账准备 376,155.00 元转回。

注 (9)：本期收回应收银川亿宏达机电设备有限公司货款 185,000.00 元，原计提的坏账准备 185,000.00 元转回。

**(3) 本报告期实际核销的应收账款情况**

项目	核销金额
实际核销的应收账款	30,000.00
<b>合计</b>	<b>30,000.00</b>



本期无重要的应收账款核销情况。

(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	占其应收账款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额	款项性质
单位一	40,075,380.91	8.08%	一年以内	2,003,769.05	货款
单位二	37,281,898.59	7.52%	一年以内	1,864,094.93	货款
单位三	34,422,105.94	6.94%	注(7)	1,996,719.95	货款
单位四	25,029,602.81	5.05%	注(8)	2,003,460.28	货款
单位五	23,596,532.67	4.76%	一年以内	1,179,826.63	货款
<b>合计</b>	<b>160,405,520.92</b>	<b>32.35%</b>		<b>9,047,870.84</b>	

注(7): 一年以内 28,909,812.91 元, 一至二年 5,512,293.03 元;

注(8): 一年以内 9,990,000.00 元, 一至二年 15,039,602.81 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项: 无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

(7) 其他说明: 无。

4、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(%)
一年以内	41,206,494.16	92.96	25,969,311.54	86.41
一至二年	1,626,463.26	3.67	1,444,797.05	4.81
二至三年	201,062.36	0.45	562,500.22	1.87
三至四年	317,150.19	0.72	1,450,099.20	4.83
四至五年	408,843.56	0.92	625,879.13	2.08
五年以上	566,099.13	1.28		
<b>合计</b>	<b>44,326,112.66</b>	<b>100.00</b>	<b>30,052,587.14</b>	<b>100.00</b>

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	单位一	546,000.00	尚未达到结算时点



2	单位二	517,967.00	尚未达到结算时点
合计		<b>1,063,967.00</b>	

(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	与本公司关系	欠款金额	欠款时间	占预付款项总额比		未结算原因
				例 (%)		
单位一	非关联方	7,805,000.00	一年以内	17.61		尚未达到结算时点
单位二	非关联方	3,942,594.00	一年以内	8.89		尚未达到结算时点
单位三	非关联方	2,137,281.54	一年以内	4.82		尚未达到结算时点
单位四	非关联方	1,532,819.50	一年以内	3.46		尚未达到结算时点
单位五	非关联方	1,512,000.00	一年以内	3.41		尚未达到结算时点
合计		<b>16,929,695.04</b>		<b>38.19</b>		

(3) 其他说明：无。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
项金额重 并单独计 坏账准备 其他应收										
信用风险 征组合计 坏账准备 其他应收	8,160,405.94	100.00	2,476,030.14	30.34	5,684,375.80	6,838,308.06	100.00	1,759,567.57	25.73	5,078,740.49
项金额不 大但单独 提坏账准 的其他应 款										
合计	<b>8,160,405.94</b>	<b>100.00</b>	<b>2,476,030.14</b>	<b>30.34</b>	<b>5,684,375.80</b>	<b>6,838,308.06</b>	<b>100.00</b>	<b>1,759,567.57</b>	<b>25.73</b>	<b>5,078,740.49</b>

注(1)：单项金额重大的其他应收款标准为单项金额大于等于 50 万元的款项。



组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	4,517,775.81	225,888.80	5.00
一至二年	648,970.21	64,897.03	10.00
二至三年	369,050.28	110,715.07	30.00
三至四年	874,732.98	524,839.79	60.00
四至五年	1,000,936.03	800,748.82	80.00
五年以上	748,940.63	748,940.63	100.00
<b>合计</b>	<b>8,160,405.94</b>	<b>2,476,030.14</b>	

(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 716,462.57 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：

本期无其他应收款核销情况。

(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
往来款	6,262,600.94	5,415,298.06
保证金	1,897,805.00	1,423,010.00
<b>合计</b>	<b>8,160,405.94</b>	<b>6,838,308.06</b>

(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	与本公司关系	期末余额	占其他应收款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额	款项性质
单位一	非关联方	650,000.00	7.97%	四至五年	520,000.00	往来款
单位二	非关联方	636,820.60	7.80%	三至四年	382,092.36	往来款
单位三	非关联方	412,000.00	5.05%	注（2）	25,350.00	保证金
单位四	非关联方	268,934.00	3.30%	注（3）	21,826.20	保证金
罗丽华等八人注 (4)	控股股东、一致 行动人及配偶	245,100.00	3.00%	一年以内	12,255.00	押金
<b>合计</b>		<b>2,212,854.60</b>	<b>27.12%</b>		<b>961,523.56</b>	

注(2)：一年以内 407,000.00 元，五年以上 5,000.00 元。

注(3)：一年以内 101,344.00 元，一至二年 167,590.00 元。

注(4)：本公司控股子公司四川润液润滑设备有限公司向控股股东及其一致行动人及关联方罗丽华、钟利钢、罗全、



唐淑英、罗永忠、罗金玉、罗永清、曾莉红租赁其位于成都市高新区盛安街 186 号、天府一街 695 号 1901 号中环岛办公物业，支付押金 245,100.00 元。

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(9) 其他说明：无。

## 6、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	76,214,315.19	236,498.73	75,977,816.46	59,211,600.34	1,353,407.62	57,858,192.72
在产品	75,565,122.09	8,720,821.95	66,844,300.14	76,297,570.90	10,509,672.27	65,787,898.63
库存商品	15,477,802.21	2,157,269.64	13,320,532.57	14,931,858.64	2,564,945.63	12,366,913.01
低值易耗品	1,992,807.51		1,992,807.51	1,958,460.66		1,958,460.66
自制半成品	1,019,880.88		1,019,880.88	1,086,890.24		1,086,890.24
发出商品	8,225,839.54	78,139.34	8,147,700.20	19,643,288.22	78,139.34	19,565,148.88
委托加工物资	2,059,933.38		2,059,933.38	268,603.21		268,603.21
<b>合计</b>	<b>180,555,700.80</b>	<b>11,192,729.66</b>	<b>169,362,971.14</b>	<b>173,398,272.21</b>	<b>14,506,164.86</b>	<b>158,892,107.35</b>

### (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提	转回或转销	期末余额
原材料	1,353,407.62		1,116,908.89	236,498.73
在产品	10,509,672.27	95,310.25	1,884,160.57	8,720,821.95
库存商品	2,564,945.63	1,379,334.74	1,787,010.73	2,157,269.64
发出商品	78,139.34			78,139.34
<b>合计</b>	<b>14,506,164.86</b>	<b>1,474,644.99</b>	<b>4,788,080.19</b>	<b>11,192,729.66</b>

注(1)：本期计提的存货跌价准备系由于工艺改进和产品升级对积存原辅材料计提存货跌价准备，对亏损合同涉及的产品、库存商品计提存货跌价准备所致；

注(2)：积压原辅材料根据近期采购市价确认可变现净值，在产品根据合同售价减去已发生的成本、将要发生成本以及相关税费后的金额确认可变现净值。



注(3): 本期转回或转销的存货跌价准备主要系因存货正常使用、实现销售相应转销前期计提的跌价准备。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未交增值税	26,204.58	958.41
待认证进项税额	632,956.92	
待抵扣进项税	68,101.97	
预交所得税	4,760.00	4,760.00
预交房产税		329.47
<b>合计</b>	<b>732,023.47</b>	<b>6,047.88</b>

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产的情况

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
可供出售债务工具:						
可供出售权益工具:						
按公允价值计量的						
按成本计量的	10,384,976.03		10,384,976.03	10,384,976.03		10,384,976.03
其他						
<b>合计</b>	<b>10,384,976.03</b>		<b>10,384,976.03</b>	<b>10,384,976.03</b>		<b>10,384,976.03</b>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			期末余额	减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少		期初金额	本期增加	本期减少		
中冶赛迪装备有限公司	10,384,976.03			10,384,976.03				8.75	
<b>合计</b>	<b>10,384,976.03</b>			<b>10,384,976.03</b>					

注: 本公司原持有重庆赛迪重工设备有限公司 13.13% 股份, 根据 2013 年 12 月重庆赛迪重工设备有限公司股东会决议增加公司注册资本 4,000.00 万元, 本公司未认缴增资; 重庆赛迪重工设备有限公司增资后, 本公司持有重庆赛迪重工设备有限公司的股权比例变更为 8.75%。2017 年 1 月 25 日, 重庆赛迪重工设备有限公司名称变更为中冶赛迪装备有限公司。



9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额	期初余额
分期收款销售商品		9,000,000.00
合计		<b>9,000,000.00</b>

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	416,238,267.58	323,725,413.90	13,073,283.85	20,598,218.43	<b>773,635,183.76</b>
2.本期增加金额	6,879,502.95	3,748,184.11	1,375,714.99	1,576,166.08	<b>13,579,568.13</b>
(1) 购置	6,826,800.25	3,585,875.65	1,375,714.99	1,576,166.08	<b>13,364,556.97</b>
(2) 在建工程转入	52,702.70	162,308.46			<b>215,011.16</b>
3.本期减少金额		1,363,832.56	873,606.00		<b>2,237,438.56</b>
(1) 处置或报废		1,363,832.56	873,606.00		<b>2,237,438.56</b>
4.期末余额	423,117,770.53	326,109,765.45	13,575,392.84	22,174,384.51	<b>784,977,313.33</b>
二、累计折旧					
1.期初余额	121,190,601.88	152,245,523.57	5,668,507.54	16,755,752.55	<b>295,860,385.54</b>
2.本期增加金额	17,888,027.16	27,022,874.74	1,346,637.84	799,137.17	<b>47,056,676.91</b>
(1) 计提	17,888,027.16	27,022,874.74	1,346,637.84	799,137.17	<b>47,056,676.91</b>
3.本期减少金额		1,208,844.97	521,003.53		<b>1,729,848.50</b>
(1) 处置或报废		1,208,844.97	521,003.53		<b>1,729,848.50</b>
4.期末余额	139,078,629.04	178,059,553.34	6,494,141.85	17,554,889.72	<b>341,187,213.95</b>
三、减值准备					
1.期初余额		5,329,036.83			<b>5,329,036.83</b>
2.本期增加金额		273,533.28			<b>273,533.28</b>
(1) 计提		273,533.28			<b>273,533.28</b>
3.本期减少金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 处置或报废					
4.期末余额		5,602,570.11			5,602,570.11
四、账面价值					
1.期末账面价值	284,039,141.49	142,447,642.00	7,081,250.99	4,619,494.79	438,187,529.27
2.期初账面价值	295,047,665.70	166,150,853.50	7,404,776.31	3,842,465.88	472,445,761.39

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无；

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无；

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	160,458.17
机器设备	429,290.55
合计	589,748.72

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
食堂	1,978,529.34	正在办理
二重嘉苑 2 栋 103	708,717.14	正在办理
二重嘉苑车库	133,631.08	正在办理
二重嘉苑 17 栋 1203 号	1,054,248.38	正在办理
二重嘉苑车库 2	134,277.56	正在办理
风电科研孵化楼	21,689,741.38	正在办理
联合厂房	31,303,888.69	正在办理
多层厂房	26,590,432.62	正在办理
联合厂房（二）	7,318,338.93	正在办理
合计	90,911,805.12	

本公司全资子公司川润动力于 2017 年 4 月 12 日与中国农业银行股份有限公司自贡盐都支行签订最高额抵押合同，以工业房地产设定抵押获得授信 4,400.00 万元，抵押资产中房屋建筑物原值 72,005,680.19 元，净值 42,531,045.87 元。

## 11、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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	85,530.84		85,530.84			
<b>合计</b>	<b>85,530.84</b>		<b>85,530.84</b>			

## (2) 重大在建工程项目本期变动情况

无。

## 12、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	管理软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	64,331,913.54	154,284.73	5,342,598.12	<b>69,828,796.39</b>
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	64,331,913.54	154,284.73	5,342,598.12	<b>69,828,796.39</b>
二、累计摊销				
1.期初余额	10,743,927.26	154,284.73	3,661,690.42	<b>14,559,902.41</b>
2.本期增加金额	1,308,944.88		286,877.52	<b>1,595,822.40</b>
(1)计提	1,308,944.88		286,877.52	<b>1,595,822.40</b>
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	12,052,872.14	154,284.73	3,948,567.94	<b>16,155,724.81</b>
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	52,279,041.40		1,394,030.18	<b>53,673,071.58</b>



项目	土地使用权	专有技术	管理软件	合计
2.期初账面价值	53,587,986.28		1,680,907.70	<b>55,268,893.98</b>

注(1): 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

注(2): 本公司全资子公司川润动力于2017年4月12日与中国农业银行股份有限公司自贡盐都支行签订最高额抵押合同, 以工业房地产设定抵押获得授信4,400.00万元, 抵押资产中土地使用权原值24,374,489.47元, 净值19,622,379.08元。

### 13、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
坏账准备	78,784,900.94	12,652,173.43	81,999,336.05	14,058,406.35
存货跌价准备	11,192,729.66	1,678,909.45	14,506,164.86	2,175,924.73
未实现内部交易	585,221.05	87,783.16	25,093.22	3,763.98
递延收益	9,559,369.11	1,559,642.58	13,334,744.62	2,135,004.81
可抵扣亏损	117,505,885.75	23,362,174.87	111,712,056.98	21,906,798.01
固定资产跌价准备	5,602,570.11	840,385.51	5,329,036.83	799,355.52
<b>合计</b>	<b>223,230,676.62</b>	<b>40,181,069.00</b>	<b>226,906,432.56</b>	<b>41,079,253.40</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债: 无

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	975,225.60	1,174,954.24
坏账准备	19,458.95	
<b>合计</b>	<b>994,684.55</b>	<b>1,174,954.24</b>

#### (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	期末余额	期初余额
2018年		194,482.55
2019年	961,704.93	961,704.93
2020年	132.20	132.20
2021年		18,634.56
2022年	13,388.47	



合计

975,225.60

1,174,954.24

## 14、短期借款

## 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	79,400,000.00	
保理融资	10,000,000.00	
信用借款		78,000,000.00
<b>合计</b>	<b>89,400,000.00</b>	<b>78,000,000.00</b>

注 1：本公司为本公司子公司四川川润液压润滑设备有限公司向招商银行成都红牌楼支行借款 29,400,000.00 元提供保证担保。

本公司为本公司子公司四川川润动力设备有限公司向招商银行成都红牌楼支行借款 50,000,000.00 元提供保证担保。

注 2：本公司子公司四川川润动力设备有限公司以本公司应收账款 3,000,000.00 元、本公司子公司四川川润液压润滑设备有限公司应收账款 7,000,000.00 元办理保理融资业务的形式，向招商银行成都红牌楼支行办理买方保理融资借款 10,000,000.00 元。

## 15、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	63,882,552.57	112,438,199.68
商业承兑汇票		2,566,420.00
<b>合计</b>	<b>63,882,552.57</b>	<b>115,004,619.68</b>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

## 16、应付账款

## (1) 应付账款按账龄列示

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	111,749,149.30	73.25	130,213,291.90	75.16
一至二年	19,718,130.31	12.93	24,612,363.40	14.21
二至三年	7,845,262.70	5.14	10,216,928.76	5.90
三至四年	6,707,375.02	4.40	1,579,459.79	0.91
四至五年	1,154,689.09	0.76	1,649,334.94	0.95



五年以上	5,371,739.21	3.52	4,978,560.51	2.87
<b>合计</b>	<b>152,546,345.63</b>	<b>100.00</b>	<b>173,249,939.30</b>	<b>100.00</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	金额	未偿还或未结转原因
单位一	2,588,480.00	尚未达到支付条件
单位二	2,470,124.00	尚未达到支付条件
单位三	2,347,990.00	尚未达到支付条件
单位四	1,651,244.20	尚未达到支付条件
<b>合计</b>	<b>9,057,838.20</b>	

(3) 其他说明：无。

## 17、预收款项

## (1) 预收款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	11,590,447.11	45.88	13,753,489.92	50.61
一至二年	579,312.13	2.29	3,428,628.13	12.61
二至三年	3,323,370.13	13.15	2,025,882.98	7.45
三至四年	1,824,862.98	7.22	7,926,027.61	29.16
四至五年	7,903,527.61	31.28	37,680.00	0.14
五年以上	46,740.00	0.18	9,060.00	0.03
<b>合计</b>	<b>25,268,259.96</b>	<b>100.00</b>	<b>27,180,768.64</b>	<b>100.00</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未结转的原因
单位一	6,693,162.40	项目暂缓
单位二	3,094,536.00	项目暂缓
单位三	1,880,341.88	项目暂缓
<b>合计</b>	<b>11,668,040.28</b>	

(3) 其他说明：无。

## 18、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	3,172,736.67	93,311,196.67	93,951,890.02	2,532,043.32
二、离职后福利-设定提存计划		6,353,253.17	6,336,518.13	16,735.04
三、辞退福利		96,823.00	96,823.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>3,172,736.67</b>	<b>99,761,272.84</b>	<b>100,385,231.15</b>	<b>2,548,778.36</b>

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,172,736.67	78,645,595.30	79,296,425.98	2,521,905.99
二、职工福利费		4,431,094.01	4,431,094.01	
三、社会保险费		4,771,299.50	4,763,670.62	7,628.88
其中：医疗保险费		4,208,342.71	4,201,057.11	7,285.60
工伤保险费		348,789.87	348,446.59	343.28
生育保险费		214,166.92	214,166.92	
四、住房公积金		3,409,476.15	3,409,476.15	
五、工会经费和职工教育经费		2,053,731.71	2,051,223.26	2,508.45
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>3,172,736.67</b>	<b>93,311,196.67</b>	<b>93,951,890.02</b>	<b>2,532,043.32</b>

(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		6,116,097.66	6,099,791.86	16,305.80
2、失业保险费		237,155.51	236,726.27	429.24
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>6,353,253.17</b>	<b>6,336,518.13</b>	<b>16,735.04</b>

19、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	4,595,921.86	4,232,812.72
城建税	321,605.73	219,275.08



企业所得税	1,236,375.54	3,758,118.40
房产税	902,952.63	
土地使用税	496,000.02	7,759.67
个人所得税	129,784.26	200,251.44
印花税	22,355.29	56,151.80
教育费附加	137,831.03	283,457.15
地方教育费附加	91,887.35	188,971.43
<b>合计</b>	<b>7,934,713.71</b>	<b>8,946,797.69</b>

## 20、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
往来款	2,782,227.48	61.97	3,097,309.05	65.32
收取的押金、保证金	1,684,573.85	37.53	1,624,152.00	34.25
其他	22,245.16	0.50	20,618.00	0.43
<b>合计</b>	<b>4,489,046.49</b>	<b>100.00</b>	<b>4,742,079.05</b>	<b>100.00</b>

### (2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	605,000.00	保证金
<b>合计</b>	<b>605,000.00</b>	

(3) 其他说明：无。

## 21、递延收益

### (1) 递延收益明细

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	61,030,243.86	330,000.00	10,636,549.60	50,723,694.26	
<b>合计</b>	<b>61,030,243.86</b>	<b>330,000.00</b>	<b>10,636,549.60</b>	<b>50,723,694.26</b>	

### (2) 涉及政府补助的项目明细



负债项目	期初余额	本期新增	本期减少		其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
			计入其他收益	计入营业外收入				
1.3万吨余热发电设备生产线项目	3,455,499.24		895,058.52			2,560,440.72	与资产相关	注(1)
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备技术改造项目	444,444.04		88,452.35			355,991.69	与资产相关	注(2)
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备生产线技术改造项目	1,679,290.28		329,609.64			1,349,680.64	与资产相关	注(3)
余热利用成套设备生产基地扩建技术改造项目	969,306.92		130,693.08			838,613.84	与资产相关	注(4)
日产2500-5000吨水泥熟料纯低温余热发电节能锅炉产业化项目	396,000.00		66,000.00			330,000.00	与资产相关	注(5)
锅炉、压力容器材料技术服务中心项目	1,687,178.50		236,456.95			1,450,721.55	与资产相关	注(6)
余热发电装备工艺技术创新改造项目	2,020,593.72		684,367.07			1,336,226.65	与资产相关	注(7)
风电液压润滑冷却设备产业化基地项目	7,240,000.00		845,976.13			6,394,023.87	与资产相关	注(8)
风电液压润滑冷却设备产业化基地技术改造项目项目	24,500,000.00		3,448,672.18			21,051,327.82	与资产相关	注(9)
年产500台(套)大型液压设备技术改造项目	12,300,000.00		1,609,645.05			10,690,354.95	与资产相关	注(10)
燃气轮机高效节能换热器产业化项目	300,000.00		118,421.07			181,578.93	与资产相关	注(11)
高效螺旋绕管多股流换热器研制	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关	注(12)
大型全断面隧道掘进机(TBM)液压润滑系统研制项目	387,931.16		51,724.08			336,207.08	与资产相关	注(13)
高炉炉渣综合利用成套技术装备国产化研制	800,000.00					800,000.00	与资产相关	注(14)



负债项目	期初余额	本期新增	本期减少		其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
			计入其他收益	计入营业外收入				
四川省 2014 年第一批科技计划项目资金（高效节能多股流缠绕式换热器产业化项目）	500,000.00		40,816.32			459,183.68	与资产相关	注(15)
2013 年省战略性新兴产业发展专项新能源和节能环保产业第一批项目（高效螺旋绕管多股流换热器）	400,000.00		400,000.00				与收益相关	注(16)
余热锅炉生产线技术改造	350,000.00		350,000.00				与收益相关	注(17)
高效螺旋绕管多股流换热器产业化	60,000.00		60,000.00				与收益相关	注(18)
市财政划付 2015 年省专利实施与促进专项资金	100,000.00		38,834.95			61,165.05	与收益相关	注(19)
市财政划付 2015 年高炉炉渣综合利用成套技术装备研制项目专项资金	60,000.00					60,000.00	与资产相关	注(20)
2.0-3.0MW 风力发电机组液压、润滑、冷却、装置研制	200,000.00		22,222.21			177,777.79	与资产相关	注(21)
燃机余热锅炉研制	80,000.00		80,000.00				与收益相关	注(22)
蔗渣炉循环燃烧系统专利产业化	100,000.00		100,000.00				与收益相关	注(23)
10000t/d 水泥窑低温余热锅炉成套设备	1,000,000.00		1,000,000.00				与收益相关	注(24)
水泥窑系统研制		330,000.00	39,600.00			290,400.00	与资产相关	注(25)
<b>合计</b>	<b>61,030,243.86</b>	<b>330,000.00</b>	<b>10,636,549.60</b>			<b>50,723,694.26</b>		

注(1): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的 1.3 万吨余热发电设备生产线项目被列入到 2010 年核电设备



自主化和能源自主创新、重点产业振兴和技术改造能源装备专项中（发改投资[2010]1845号、发改办能源[2010]1961号、川发改投资[2010]905号、自发发改[2010]327号），共计获得中央预算内投资 9,300,000.00 元。项目经四川省工程咨询研究院于 2011 年 12 月 27 日出具《川咨院（2011）748 号》验收意见予以验收。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 895,058.52 元，尚未摊销金额为 2,560,440.72 元；

注(2)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备技术改造项目被列入四川省 2010 年新兴发展专项资金及项目计划中（川财建【2010】320 号），获得四川省拨款 1,400,000.00 元。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 88,452.35 元，尚未摊销金额为 355,991.69 元；

注(3)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备生产线技术改造项目被列入 2011 年重点产业振兴和技术改造中央预算内投资计划中（川发改投资[2011]1098 号、自发发改[2011]494 号），获得中央预算内投资计划拨款 3,220,000.00 元。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 329,609.64 元，尚未摊销金额为 1,349,680.64 元；

注(4)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的余热利用成套设备生产基地扩建技术改造项目被列入四川省 2011 年第一批新兴发展专项资金及项目计划中（川财建[2011]131 号），获得四川省拨款 1,100,000.00 元。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 130,693.08 元，尚未摊销金额为 838,613.84 元；

注(5)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的日产 2500-5000 吨水泥熟料纯低温余热发电节能锅炉产业化项目获得四川省 2011 年第三批科技计划项目（川财教[2011]282 号）财政拨款 600,000.00 元，项目经四川省科技厅于 2014 年 9 月 12 日出具验收意见予以验收，其中 50,000.00 元材料费用支出计入与收益相关政府补助，剩余 550,000.00 元。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 66,000.00 元，尚未摊销金额为 330,000.00 元；

注(6)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的锅炉、压力容器材料技术服务中心项目被列入 2011 年四川省预算内基本建设投资计划（川发改投资[2011]1071 号），获得财政拨款 1,000,000.00 元；获得自贡市高新技术产业园区管理委员会给予的配套扶持 1,000,000.00 元（自高管委发[2011]133 号）。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 236,456.95 元，尚未摊销金额为 1,450,721.55 元；

注(7)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的余热发电装备工艺技术创新改造项目（自高管委发[2011]133 号）获得自贡市高新技术产业园区管理委员会给予的配套扶持 7,300,000.00 元，项目经四川省工自贡高新技术产业园区管理委员会经贸发展局予以验收。依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 684,367.07 元，尚未摊销金额为 1,336,226.65 元；

注(8)：本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的风电液压润滑冷却设备产业化基地项目获得四川省 2011 年战略性新兴产业发展促进项目（成财建（2011）182 号、成财建（2012）108 号、川办函（2011）199 号、川财建（2012）165 号）拨款 7,240,000.00 元，依据项目中固定资产受益年限分摊该款项，本期计入其他收益金额为 845,976.13 元，尚未摊



销金额为 6,394,023.87 元；

注(9): 本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的风电液压润滑冷却设备产业化基地技术改造项目(郫发改(2012)107号、成发改投资(2012)881号、川发改投资(2012)753号、发改办能源(2012)1805号)获得国家发改委2012年能源自主创新及重点产业振兴和技术改造项目中央预算内投资24,500,000.00元,依据项目中固定资产受益年限分摊该款项,本期计入其他收益金额为3,448,672.18元,尚未摊销金额为21,051,327.82元;

注(10): 本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的年产500台大型液压设备技术改造项目获得四川省2012年产业振兴和技术改造项目(成经信发(2012)89号、川发改投资1070号)中央预算内投资12,300,000.00元,依据项目中固定资产受益年限分摊该款项,本期计入其他收益金额为1,609,645.05元,尚未摊销金额为10,690,354.95元;

注(11): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的燃气轮机高效节能换热器产业化项目被列入四川省2013年科技计划项目(川财教[2013]18号),获得自贡市财政局拨款300,000.00元,依据项目中固定资产受益年限分摊该款项,本期计入其他收益金额为118,421.07元,尚未摊销金额为181,578.93元;;

注(12): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的高效螺旋绕管多股流换热器研制项目(自发发改[2013]469号)获得四川自贡高新技术产业园管理委员会拨款2,000,000.00元;

注(13): 本公司的大型全断面隧道掘进机(TBM)液压润滑系统研制项目被列入2013年度四川省产业技术研发与开发专项资金项目(川财建(2013)159号,自财建(2013)88号),获得自贡市财政局拨款500,000.00元,依据项目中固定资产受益年限分摊该款项,本期计入其他收益金额为51,724.08元,尚未摊销金额为336,207.08元;

注(14): 本公司的高炉炉渣综合利用成套技术装备国产化研制项目被列入四川省省级财政创新驱动发展专项资金项目(川财建[2014]128号,川财建[2014]60号,川财建[2014]113号),获得自贡市财政局拨款800,000.00元;

注(15): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的高效节能多股流缠绕式换热器产业化项目被列入四川省2014年第一批科技计划项目资金预算(川财教[2014]16号,自财教[2014]50号),获得高新区经贸发展局拨款500,000.00元,依据项目中固定资产受益年限分摊该款项,本期计入其他收益金额为40,816.32元,尚未摊销金额为459,183.68元;

注(16): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的高效螺旋绕管多股流换热器项目被列入2013年省战略性新兴产业发展专项新能源和节能环保产业第一批项目(川办发[2012]22号,自高经发[2014]28号),获得自贡高新管委会经贸发展局拨款400,000.00元,本期计入其他收益金额为400,000.00元;

注(17): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的余热锅炉生产线技术改造项目(自高经发[2015]013号),获高新区管委会经贸发展局、财政局拨款350,000.00元,本期计入其他收益金额为350,000.00元;

注(18): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的高效螺旋绕管多股流换热器产业化项目(自财教[2015]71号),获自贡市财政局、自贡市科学技术和知识产权局拨款60,000.00元,本期计入其他收益金额为60,000.00元;



注(19): 本公司 2015 年省专利实施与促进专项资金(川知发[2015]38 号), 获四川省知识产权局拨款 100,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 38,834.95 元, 尚未摊销金额为 61,165.05 元;

注(20): 本公司的高炉炉渣综合利用成套技术装备研制项目(自财教[2015]71 号), 获自贡市财政局拨款 60,000.00 元;

注(21): 本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的 2.0-3.0MW 风力发电机组液压、润滑、冷却、装置研制项目, 获成都市科技局拨款 200,000.00 元, 依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入其他收益金额为 22,222.21 元, 尚未摊销金额为 177,777.79 元;

注(22): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的 2015 年中央中外经贸发展(技改研发)项目(自高财卫(2016)001 号 and 自财外(2016)2 号), 获自贡市财政局拨款 80,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 80,000.00 元;

注(23): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的蔗渣炉循环燃烧系统专利产业化项目(自财教(2016)117 号), 获自贡市财政局和自贡市科学技术和知识产权局拨款 100,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 100,000.00 元;

注(24): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的 10000t/d 水泥窑低温余热锅炉成套设备项目(川财教(2016)190 号), 获四川省财政厅、四川省科学技术厅拨款 1,000,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 1,000,000.00 元;

注(25): 本公司的全资子公司四川川润液压润滑设备有限公司的水泥窑系统研制项目(成财企(2016)212 号), 获成都市财政局拨款 330,000.00 元, 依据项目中固定资产受益年限分摊该款项, 本期计入其他收益金额为 39,600.00 元, 尚未摊销的金额为 290,400.00 元。

## 22、股本

### (1) 股本增减变动情况

股份类别	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	419,700,000.00						419,700,000.00

### (2) 其他说明

本公司股东罗丽华分别于 2017 年 8 月 8 日、2017 年 8 月 12 日, 将其所持有的股权 15,760,000.00 股、46,240,000.00 股全部质押给平安证券有限责任公司; 本公司股东钟利钢于 2017 年 8 月 14 日, 将其所持有的股权 17,740,000.00 股全部质押给东兴证券股份有限公司; 本公司股东罗全于 2017 年 8 月 14 日, 将其所持有的股权 8,662,000.00 股全部质押给东兴证券股份有限公司; 本公司股东罗永忠于 2017 年 11 月 8 日, 将其所持有的股权 12,080,000.00 股全部质押给华信证券有限责任公司。



## 23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	637,578,616.76			637,578,616.76
其他资本公积	128,662.21			128,662.21
<b>合计</b>	<b>637,707,278.97</b>			<b>637,707,278.97</b>

## 24、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	
外币财务报 表折算差额	-2,585.49	2,315.53			2,315.53	-269.96
<b>合计</b>	<b>-2,585.49</b>	<b>2,315.53</b>			<b>2,315.53</b>	<b>-269.96</b>

注：全资子公司川润（香港）国际有限公司的记账本位币为港币，本期在合并财务报表时将其转换成人民币形成了2,315.53元的外币财务报表折算差额。

## 25、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	23,634,936.07	216,785.75		23,851,721.82
<b>合计</b>	<b>23,634,936.07</b>	<b>216,785.75</b>		<b>23,851,721.82</b>

注：本期增加系根据母公司净利润计提的法定盈余公积。

## 26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	86,591,261.63	72,414,373.88
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	<b>86,591,261.63</b>	<b>72,414,373.88</b>
加：本年归属于母公司所有者的净利润	6,438,867.17	14,548,237.89
减：提取法定盈余公积金	216,785.75	371,350.14
应付普通股股利		



转作股本的普通股股利

年末未分配利润

92,813,343.05

86,591,261.63

## 27、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	602,362,810.05	483,483,012.25	607,319,371.27	481,021,727.84
其他业务	2,365,590.82	904,071.44	2,292,551.35	1,610,783.84
合计	<b>604,728,400.87</b>	<b>484,387,083.69</b>	<b>609,611,922.62</b>	<b>482,632,511.68</b>

## 28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		22,478.30
城建税	2,096,722.49	1,940,572.13
教育费附加	932,476.59	1,031,702.66
地方教育费附加	621,651.06	687,801.77
房产税	3,773,379.48	2,289,095.98
印花税	271,980.19	218,697.73
土地使用税	3,193,661.64	2,096,802.62
车船税	29,985.80	14,012.00
合计	<b>10,919,857.25</b>	<b>8,301,163.19</b>

## 29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	11,341,298.07	8,799,423.33
交通差旅费	6,048,450.91	5,396,322.58
业务招待费	4,601,411.68	3,982,877.60
售后服务费	8,248,264.54	8,111,019.43



运输费	4,598,415.43	6,351,953.85
办公费	814,084.50	1,095,170.76
广告宣传费	471,969.61	79,842.97
会务费	109,940.50	169,543.35
折旧费	87,925.93	185,017.87
劳动保护费	120,065.61	395,213.20
低值易耗品摊销	4,161.29	26,799.31
水电气及物管费	67,559.23	62,126.78
维修费	6,557.64	152,832.57
租赁费	428,788.87	417,624.16
咨询费	577,131.57	164,753.92
其他	911,416.34	621,662.56
<b>合计</b>	<b>38,437,441.72</b>	<b>36,012,184.24</b>

### 30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	33,567,472.38	28,040,287.58
劳务费	489,435.32	759,112.21
职工教育经费及工会经费	1,010,111.77	1,114,794.35
交通差旅费	2,757,239.11	2,726,273.05
业务招待费	630,701.34	769,828.87
办公费	2,825,831.73	3,251,173.26
广告宣传费	525,805.10	133,240.83
会务费	10,171.00	28,941.22
税金		2,398,254.28
劳动保护费	114,737.91	34,601.94
运输费	68,066.49	98,253.52
租赁费	389,047.64	25,640.36
折旧费	8,661,869.17	9,026,880.83
无形资产摊销	1,482,730.08	1,482,730.08
低值易耗品摊销	237,939.02	157,227.15
物业费	2,806,992.84	2,809,156.27



产品检验检测费	943,694.56	874,248.71
研发费用	15,504,604.37	13,980,016.15
维修费	1,091,105.97	564,150.30
咨询费	1,308,086.13	1,105,284.85
其他	1,906,034.40	2,242,184.60
<b>合计</b>	<b>76,331,676.33</b>	<b>71,622,280.41</b>

**31、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,723,236.99	3,283,586.37
减：利息收入	2,690,546.10	4,115,552.78
其中：资金占用费	846,153.88	2,538,461.52
汇兑净损益	6,899,729.24	-4,084,235.99
手续费	785,437.87	652,022.58
其他	38,783.73	1,119,731.51
<b>合计</b>	<b>8,756,641.73</b>	<b>-3,144,448.31</b>

**32、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏帐准备	-3,164,976.16	2,933,821.91
存货跌价准备	357,736.10	3,963,424.42
固定资产跌价准备	273,533.28	995,961.32
<b>合计</b>	<b>-2,533,706.78</b>	<b>7,893,207.65</b>

**33、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
1、权益法核算的长期股权投资收益		
2、处置长期股权投资产生的投资收益		
3、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		
4、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		
5、持有至到期投资在持有期间的投资收益		



6、可供出售金融资产等取得的投资收益	
7、处置可供出售金融资产取得的投资收益	81,525.82
8、丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	
9、其他	
<b>合计</b>	<b>81,525.82</b>

### 34、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	38,872.54	239,846.37
其中：固定资产处置	38,872.54	239,846.37
<b>合计</b>	<b>38,872.54</b>	<b>239,846.37</b>

### 35、其他收益

#### (1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,418,549.60	
<b>合计</b>	<b>13,418,549.60</b>	

#### (2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关	性质或内容
2016 年外经贸发展促进资金	200,000.00		与收益相关	注(1)
日产 10500 吨水泥窑余热锅炉自主研发与创新成果产业化	100,000.00		与收益相关	注(2)
一种窑尾排烟温度可调的水泥窑余热发电系统及控制方法专利组合产业化	70,000.00		与收益相关	注(3)
产品或服务第十二届四川名牌企业（余热锅炉）	50,000.00		与收益相关	注(4)
一种锅炉给水系统	7,000.00		与收益相关	注(5)
协同脱除 PM2.5 及脱硫的系统和 CFB 系统及方法	3,000.00		与收益相关	注(6)



项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关	性质或内容
一种锅炉清灰装置	2,000.00		与收益相关	注(7)
高炉炉渣余热利用核心技术装备工业化	1,000,000.00		与收益相关	注(8)
节能环保余热利用发电锅炉关键技术研究及创新成果产业化	710,000.00		与收益相关	注(9)
2017年省级外经贸发展专项资金	90,000.00		与收益相关	注(10)
2017年度中央外经贸发展专项资金推动承接加工绵阳转移项目	550,000.00		与收益相关	注(11)
1.3 万吨余热发电设备生产线项目	895,058.52		与资产相关	见附注六、21 注(1)
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备技术改造项目	88,452.35		与资产相关	见附注六、21 注(2)
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备生产线技术改造项目	329,609.64		与资产相关	见附注六、21 注(3)
余热利用成套设备生产基地扩建技术改造项目	130,693.08		与资产相关	见附注六、21 注(4)
日产 2500-5000 吨水泥熟料纯低温余热发电节能锅炉产业化项目	66,000.00		与资产相关	见附注六、21 注(5)
锅炉、压力容器材料技术服务中心项目	236,456.95		与资产相关	见附注六、21 注(6)
余热发电装备工艺技术创新改造项目	684,367.07		与资产相关	见附注六、21 注(7)
风电液压润滑冷却设备产业化基地项目	845,976.13		与资产相关	见附注六、21 注(8)
风电液压润滑冷却设备产业化基地技术改造项目	3,448,672.18		与资产相关	见附注六、21 注(9)
年产 500 台(套)大型液压设备技术改造项目	1,609,645.05		与资产相关	见附注六、21 注(10)
燃气轮机高效节能换热器产业化项目	118,421.07		与资产相关	见附注六、21 注(11)
2013年省产业技术与开发专项资金(大型全断面隧道掘进机(TBM)液压润滑系统研制)	51,724.08		与资产相关	见附注六、21 注(13)
四川省 2014 年第一批科技计划项目资金(高效节能多股流缠绕式换热器产业化项目)	40,816.32		与资产相关	见附注六、21 注(15)
2013年省战略性新兴产业发展专	400,000.00		与收益相关	见附注六、21



项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关	性质或内容
项新能源和节能环保产业第一批项目（高效螺旋绕管多股流换热器）				注(16)
余热锅炉生产线技术改造	350,000.00		与收益相关	见附注六、21注(17)
高效螺旋绕管多股流换热器产业化	60,000.00		与收益相关	见附注六、21注(18)
2015年省专利实施与促进专项资金（《企业知识产权管理规范》实施项目）	38,834.95		与收益相关	见附注六、21注(19)
风力发电机组（财政）	22,222.21		与资产相关	见附注六、21注(21)
燃机余热锅炉研制	80,000.00		与收益相关	见附注六、21注(22)
蔗渣炉循环燃烧系统专利产业化	100,000.00		与收益相关	见附注六、21注(23)
10000t/d 水泥窑低温余热锅炉成套设备	1,000,000.00		与收益相关	见附注六、21注(24)
水泥窑系统研制	39,600.00		与资产相关	见附注六、21注(25)
<b>合计</b>	<b>13,418,549.60</b>			

注(1)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司 2016 年外经贸发展促进资金(自高财外[2017]006 号、自财外[2017]13 号)，获自贡市高新区经贸发展局拨款 200,000.00 元，本期计入其他收益金额为 200,000.00 元；

注(2)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的日产 10500 吨水泥窑余热锅炉自主研发与创新成果产业化项目（自财教[2017]87 号），获得自贡市财政局拨款 100,000.00 元，本期计入其他收益金额为 100,000.00 元；

注(3)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的一种窑尾排烟温度可调的水泥窑余热发电系统及控制方法专利组合产业化项目（自财教[2017]87 号），获得自贡市财政局拨款 70,000.00 元，本期计入其他收益金额为 70,000.00 元；

注(4)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司产品或服务第十二届四川名牌企业（余热锅炉）（自高财建[2017]008 号、自财建[2017]61 号），获得自贡市财政局拨款 50,000.00 元，本期计入其他收益金额为 50,000.00 元；

注(5)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的一种锅炉给水系统项目（自高管委发[2014]33 号），获得自贡市财政局拨款 7,000.00 元，本期计入其他收益金额为 7,000.00 元；

注(6)：本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的协同脱除 PM2.5 及脱硫的系统和 CFB 系统及方法项目（自高管委发[2014]33 号），获得自贡市财政局拨款 3,000.00 元，本期计入其他收益金额为 3,000.00 元；



注(7): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的一种锅炉清灰装置项目(自高管委发[2014]33号), 获得自贡市财政局拨款 2,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 2,000.00 元;

注(8): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的高炉炉渣余热利用核心技术装备工业化项目(自科协[2017]41号 自财教[2017]139号), 获得自贡市财政局拨款 1,000,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 1,000,000.00 元;

注(9): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司的节能环保余热利用发电锅炉关键技术研究及创新成果产业化项目(自财建[2017]136号), 获得自贡市高新区经济运行局拨款 710,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 710,000.00 元;

注(10): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司 2017 年省级外经贸发展专项资金(自财建[2017]131号), 获自贡市高新区经济运行局拨款 90,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 90,000.00 元;

注(11): 本公司的全资子公司四川川润动力设备有限公司 2017 年度中央外经贸发展专项资金推动承接加工绵阳转移项目(自财建[2017]132号), 获自贡市高新区经济运行局拨款 550,000.00 元, 本期计入其他收益金额为 550,000.00 元。

### 36、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金额
与企业日常活动无关的政府补助	4,453,827.52	7,798,146.39	4,453,827.52
付款折让收入	5,326,701.70	5,410,566.45	5,326,701.70
违约处罚收入	273,916.60	267,660.36	273,916.60
其他	56,203.34	2,526,078.34	56,203.34
<b>合计</b>	<b>10,110,649.16</b>	<b>16,002,451.54</b>	<b>10,110,649.16</b>

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	补贴是否影响当年损益	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新财政划付 2017 年度市级外经贸发展项目专项资金	自贡市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	56,000.00		与收益相关
高新财政划付“CRUN”商标获省著名商标建设补助资金	自贡市人民政府	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	50,000.00		与收益相关
高新财政划付 2017 年一季度工业“开门红”连续提升产能激励资金/自财建[2017]62号	自贡市财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	19,300.00		与收益相关



市大安区就业服务管理局划付2017 稳岗补贴	自贡市大安区就业服务管理局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	25,517.00	47,817.00	与收益相关
高新财政划付第十三届中国(天津)国际装备制造业(工业)博览会参展补贴	自贡市财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	16,800.00		与收益相关
郫县财政国库集中收付中心创新创业人才资助款	成都市郫都区人力资源和社会保障	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	800,000.00		与收益相关
科技金融补贴	成都市科学技术局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	134,200.00		与收益相关
国库拨付经科局科技配套奖励	自贡市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	100,000.00		与收益相关
成都人才计划奖励	中共成都市委组织部	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	2,000,000.00		与收益相关
成都市郫都区就业服务管理局失业保险政策返还	成都市就业服务管理局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	95,710.52		与收益相关
失业动态监测补贴	成都市郫都区人力资源和社会保障	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	1,200.00		与收益相关
2016 年工业综合实力十强企业奖励	中共自贡市委	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	250,000.00		与收益相关
自贡市第三批高层次人才“双千计划”奖励	中共自贡市委	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	500,000.00		与收益相关
2015 年省级外经贸发展促进资金(保规模挖增量项目)	自贡市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	120,000.00		与收益相关
2015 年省级外经贸发展促进资金(短期信用保险保费补贴项目)	自贡市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	133,400.00		与收益相关
2016 年外经贸发展促进资金	自贡市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	80,000.00		与收益相关



2016 年新春购物节第二十三届制博会参展企业补助	自贡市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	7,000.00	与收益相关
2017 年度自贡市科学技术奖励	自贡市人民政府	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	50,000.00	与收益相关
工业开门红用电奖励基金	自贡市人民政府	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	9,700.00	与收益相关
自贡市科学技术协会项目经费	自贡市科学技术协会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	1,000.00	与收益相关
自贡市高新区道路交通安全协会奖励	自贡市高新区道路交通安全协会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	4,000.00	与收益相关
1.3 万吨余热发电设备生产线项目	财政拨款	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	894,914.34	与资产相关
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备技术改造项目	财政拨款	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	96,480.98	与资产相关
冶金/玻璃余热利用锅炉成套设备生产线技术改造项目	财政拨款	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	326,683.61	与资产相关
余热利用成套设备生产基地扩建技术改造项目	财政拨款	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	130,693.08	与资产相关
日产 2500-5000 吨水泥熟料纯低温余热发电节能锅炉产业化	财政拨款	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	66,000.00	与资产相关
锅炉、压力容器材料技术服务中心项目	财政拨款	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	312,821.50	与资产相关
余热发电装备工艺技术创新改造项目	财政拨款	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	684,366.97	与资产相关
2015 年外经贸发展促进资金	自贡市高新财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	205,000.00	与收益相关
2015 年外贸发展促进资金	自贡市高新财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	65,000.00	与收益相关
750t/d 玻璃窑余热锅炉研制	财政拨款	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	800,000.00	与收益相关



2015 年中央外经贸发展鼓励 2014 年进出口额低于 6500 万 美元企业经营能力项目	自贡市高新 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	否	否	28,400.00	与收益 相关
2015 年外经贸发展促进资金	自贡市高新 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	否	否	6,000.00	与收益 相关
2015 年外经贸发展促进资金	自贡市高新 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	否	否	145,000.00	与收益 相关
2014 年度省级专利实施与促 进专项资金	自贡市财政 局	补助	因研究开发、技术 更新及改造等获	否	否	100,000.00	与收益 相关
就业服务管理局稳岗补贴	自贡市大安 就业服务管 理局	奖励	因符合地方政府 招商引资等地方 性扶持政策而获	否	否	226,698.00	与收益 相关
2015 年技术改造和两化融合 资金补助	高新区管委 会经贸发展 局	奖励	因研究开发、技术 更新及改造等获 得的补助	否	否	110,000.00	与收益 相关
2015 年外经贸发展促进资金	高新区管委 会经贸发展 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	10,000.00	与收益 相关
大型全断面隧道掘进机 (TBM) 液压润滑系统项目	财政拨款	补助	因研究开发、技术 更新及改造等获 得的补助	否	否	51,724.08	与资产 相关
创新驱动专项资金	自贡市财政 局	奖励	因研究开发、技术 更新及改造等获 得的补助	否	否	700,000.00	与收益 相关
2016 年度自贡市科技奖励(一 种水泥生产线余热发电系统)	自贡市高新 财政局	奖励	因研究开发、技术 更新及改造等获 得的补助	否	否	30,000.00	与收益 相关
就业服务管理局稳岗补贴	自贡市大安 就业服务管 理局	奖励	因符合地方政府 招商引资等地方 性扶持政策而获	否	否	66,983.00	与收益 相关
2015 年专利申请和实施奖励 资金	自贡市高新 财政局	奖励	因研究开发、技术 更新及改造等获 得的补助	否	否	23,000.00	与收益 相关
2016 年省级外经贸发展促进 资金	自贡市高新 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	否	否	16,000.00	与收益 相关
2016 年自贡市资助专利项目	自贡市财政 局	奖励	因研究开发、技术 更新及改造等获 得的补助	否	否	4,000.00	与收益 相关



收自贡市出口信用保险保费补助资金	四川省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	否	否	1,000,000.00	与收益相关
日产 5000-10000 吨水泥窑余热锅炉自主研发于产业化项目	自贡市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,000,000.00	与收益相关
院士(专家)创新工作站研发经费资助	成都市科学技术协会	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获	否	否	20,000.00	与收益相关
省级企业技术中心技术研发成都市补贴	成都市经济和信息化委	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获	否	否	200,000.00	与收益相关
失业保险补助	郫县就业服务管理局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获	否	否	214,339.83	与收益相关
2016 年郫县专利资助资金	郫县知识产权局、郫县财政局	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	5,900.00	与收益相关
2016 年四川省专利资助资金	四川省知识产权局	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获	否	否	1,324.00	与收益相关
省级企业技术中心技术研发郫县补贴	郫县经科局、郫县财	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获	否	否	200,000.00	与收益相关
2016 年专利项目资助资金	郫县经科局、郫县财	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获	否	否	9,000.00	与收益相关
<b>合计</b>						<b>4,453,827.52</b>	<b>7,798,146.39</b>

### 37、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金额
非流动资产毁损报废损失	15,923.04	2,485.30	15,923.04
捐赠支出	100,000.00	100,000.00	100,000.00
收款折让损失	2,401,955.69	1,034,766.24	2,401,955.69
赔偿费	577,649.98	4,587,532.51	577,649.98
其他	14,301.61	80,138.01	14,301.61
<b>合计</b>	<b>3,109,830.32</b>	<b>5,804,922.06</b>	<b>3,109,830.32</b>

### 38、所得税费用

#### (1) 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	1,616,369.97	3,147,484.38
递延所得税费用	898,184.40	-881,796.84
合计	2,514,554.37	2,265,687.54

(2) 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	8,887,647.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,221,911.98
子公司适用不同税率的影响	-1,301,874.22
调整以前期间所得税的影响	-20,005.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,001,141.09
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	-15,615.08
研发费用加计扣除影响	-663,593.15
无法弥补的亏损影响	1,292,589.32
所得税费用	2,514,554.37

39、现金流量表项目注释

(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
财务费用	1,844,392.22	1,426,603.68
营业外收入	4,846,893.88	4,663,177.86
往来款项	12,270,418.11	10,346,616.45
递延收益	290,400.00	2,380,000.00
其他收益	2,821,600.00	
履约保证金	80,832,249.93	74,435,654.53
合计	102,905,954.14	93,252,052.52

(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
销售费用	24,940,136.42	22,475,931.34
管理费用	25,067,944.49	18,531,961.02
财务费用	785,437.87	532,050.28



营业外支出	120,657.47	107,313.69
往来款项	203,363.85	5,477,307.05
履约保证金	67,176,805.06	23,759,194.72
<b>合计</b>	<b>118,294,345.16</b>	<b>70,883,758.10</b>

#### 40、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		
<b>净利润</b>	<b>6,373,093.54</b>	<b>14,548,237.89</b>
加：资产减值准备	-2,533,706.78	7,893,207.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,056,676.91	47,245,494.58
无形资产摊销	1,595,822.40	1,595,822.40
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）	-38,872.54	-239,846.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,923.04	2,485.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,711,410.62	3,283,586.37
投资损失（收益以“-”号填列）		-81,525.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	898,184.40	-881,796.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,162,538.45	19,217,726.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	47,189,374.15	79,369,560.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-94,745,456.18	-167,725,611.49
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,359,911.11</b>	<b>4,227,340.88</b>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	178,463,220.91	173,430,227.95
减：现金的期初余额	173,430,227.95	154,298,054.63



加：现金等价物的期末余额

减：现金等价物的期初余额

**现金及现金等价物净增加额** **5,032,992.96** **19,132,173.32**

**(2) 现金和现金等价物**

项目	期末金额	期初金额
一、现金	<b>178,463,220.91</b>	<b>173,430,227.95</b>
其中：库存现金	916,019.73	508,514.88
可随时用于支付的银行存款	177,547,201.18	172,921,713.07
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>178,463,220.91</b>	<b>173,430,227.95</b>

**41、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	24,175,170.81	见附注六、1
应收票据	99,918,222.49	见附注六、2
应收账款	10,000,000.00	见附注六、14
固定资产	42,531,045.87	见附注六、10
无形资产	19,622,379.08	见附注六、12
<b>合计</b>	<b>196,246,819.25</b>	

**42、外币货币性项目**

**(1) 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,849,012.91	6.5342	51,287,020.14
欧元	103,931.02	7.8023	810,901.00



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	53,979.92	0.8359	45,122.35
应收账款			
其中：美元	9,515,417.76	6.5342	62,175,642.73
欧元	16,925.00	7.8023	132,053.93
预收账款			
其中：美元	8,382.00	6.5342	54,769.66
应付账款			
其中：美元	44,196.69	6.5342	288,790.01
欧元	27,500.00	7.8023	214,563.25

## 七、合并范围的变更

本期新纳入合并范围的子公司如下：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
安徽川润清洁能源技术有限公司	合肥	合肥	太阳能、风能、热能、储能工程系统的研发、设立、安装、工程建设、运营管理、维护及相关产品销售等		75.00%	设立
涡阳县新能川润光伏科技有限公司	安徽涡阳	安徽涡阳	太阳能、风能、热能、储能工程研发等		100.00%	设立
合肥创新川润光伏科技有限公司	合肥	合肥	太阳能、风能、热能、储能工程研发等		100.00%	设立
芜湖创智川润广电科技有限公司	芜湖	芜湖	电力工程建设与运维；太阳能、风能、热能、储能工程开发建设等		100.00%	设立
合肥新川润电力科技有限公司	合肥	合肥	太阳能、风能、热能、储能工程开发建设；电力工程建设与运维等		68.00%	设立

注：本公司子公司四川川润环保能源科技有限公司本期投资设立安徽川润清洁能源技术有限公司、涡阳县新能川润光伏科技有限公司、合肥创新川润光伏科技有限公司、芜湖创智川润广电科技有限公司、合肥新川润电力科技有限公司。



## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
四川川润动力设备有限公司	自贡	自贡	电站锅炉、电机辅机、工业锅炉等	100.00%		设立
四川川润液压润滑设备有限公司	成都	成都	生产、销售：液压润滑设备、电器成套设备等	100.00%		设立
四川川润环保能源科技有限公司	成都	成都	环保、能源技术研发、技术咨询及服务；环保、能源装备及产品销售等	100.00%		设立
川润（香港）国际有限公司	香港	香港	润滑液压设备、锅炉、压力容器等相关产品销售；工程总包、技术服务、运营维护及设备改造服务、成套技术及服务。	100.00%		设立
安徽川润清洁能源技术有限公司	合肥	合肥	太阳能、风能、热能、储能工程系统的研发、设立、安装、工程建设、运营管理、维护及相关产品销售等		75.00%	设立
涡阳县新能川润光伏科技有限公司	安徽涡阳	安徽涡阳	太阳能、风能、热能、储能工程研发等		100.00%	设立
合肥创新川润光伏科技有限公司	合肥	合肥	太阳能、风能、热能、储能工程研发等		100.00%	设立
芜湖创智川润广电科技有限公司	芜湖	芜湖	电力工程建设与运维；太阳能、风能、热能、储能工程开发建设等		100.00%	设立
合肥新川润电力科技有限公司	合肥	合肥	太阳能、风能、热能、储能工程开发建设；电力工程建设与运维等		68.00%	设立

## 九、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。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

#### (1)、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### (2)、应收账款、应收票据

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。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款 32.35% 源于前五大客户（2016 年 12 月 31 日应收账款 27.86% 源于前五大客户），本公司不存在重大的信用集中风险。

#### (3)、其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收员工备用金、投标保证金等，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。

### 2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司不断强化现金流管理，实行公司与子公司资金的统一调度管理，建立集团票据池业务，提高公司资金使用效率，增强公司资金流动性；合理把握固定资产投资节奏，持续拓宽融资渠道、丰富融资手段。本公司注重各项经营活动与融资方式的风险匹配，根据内外环境的变化不断优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和



外汇风险。

### (1)、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款均为固定利率，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### (2)、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。公司密切关注汇率变动风险，做好应对措施。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目“注释六、42、外币货币性项目”。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
罗丽华	本公司股东	自然人					18.15	18.15		
钟利钢	本公司股东	自然人					6.80	6.80		
罗永忠	本公司股东	自然人					6.23	6.23		
罗全	本公司股东	自然人					2.06	2.06		
罗永清	本公司股东	自然人					0.64	0.64		
钟智刚	本公司股东	自然人					0.31	0.31		
<b>合计</b>							<b>34.19</b>	<b>34.19</b>		

注：本公司实际控制人为罗丽华、钟利钢夫妇。罗永忠、罗全、罗永清、钟智刚为罗丽华、钟利钢关联方，其存在关联关系，系一致行动人；实际控制人及其关联方合计持有公司 34.19% 的股份。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。



## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曾莉红	股东罗永清之妻
唐淑英	股东罗全之妻
罗金玉	股东罗永忠之妻

## 4、关联交易情况

## (1) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	379.86	427.53

## (2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川川润股份有限公司	四川川润液压润滑设备有限公司	6,000 万元	2016 年 12 月 22 日	2017 年 12 月 21 日	是
四川川润股份有限公司	四川川润动力设备有限公司	8,000 万元	2016 年 12 月 22 日	2017 年 12 月 21 日	是
四川川润股份有限公司	四川川润动力设备有限公司	11,428 万元	2017 年 1 月 20 日	2018 年 1 月 19 日	否
四川川润股份有限公司	四川川润动力设备有限公司	4,000 万元	2017 年 10 月 31 日	2018 年 10 月 30 日	否
四川川润股份有限公司	四川川润液压润滑设备有限公司	4,600 万元	2017 年 11 月 28 日	2018 年 11 月 27 日	否

## (3) 租赁资产

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
罗丽华等八人	租赁资产	市场价	389,047.64	100.00		

注：本公司控股子公司四川川润液压润滑设备有限公司向控股股东及其一致行动人及关联方罗丽华、钟利钢、罗全、唐淑英、罗永忠、罗金玉、罗永清、曾莉红租赁其位于成都市高新区盛安街 186 号、天府一街 695 号 1901 号中环岛办公物



业，本期支付租金 389,047.64 元。

5、关联方应收应付款项

(1) 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
预付款项	罗丽华等八人	544,666.65			
其他应收款	罗丽华等八人	245,100.00	12,255.00		

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司应收票据中已经背书给他方但尚未到期的商业承兑汇票金额为 5,867,514.00 元。

十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

1、重要的非调整事项

(1) 2018 年 1 月 9 日，本公司子公司四川川润环保能源科技有限公司认缴的对合肥新川润电力科技有限公司出资款 680,000.00 元已缴足。

(2) 本公司子公司四川川润液压润滑设备有限公司向招商银行成都红牌楼支行办理买方保理融资借款 10,000,000.00 元，截至报告日，该笔借款已偿还。

2、利润分配情况

无。

十三、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了液压润滑设备、锅炉及配件两个报告分部。每个报告分部为



单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理，本公司管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配资源、评价业绩。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、负债、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其他未分配项目。 分部负债包括归属于各分部的应付款、银行借款、其他负债等，但不包括递延所得税负债及其他未分配项目。

分部经营成果是指各个分部产生的收入，扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失、直接归属于某一分部的银行存款及银行借款所产生的利息净支出后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。本公司并没有将营业外收支及所得税费用分配给各分部。

编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	液压润滑设备	锅炉及配件	未分配项目	合计
分部收入	347,541,948.88	257,186,451.99		604,728,400.87
分部成本及费用	347,117,248.56	264,172,788.01	5,008,957.37	616,298,993.94
分部利润（注）	424,700.32	-6,986,336.02	-5,008,957.37	-11,570,593.07
分部资产	809,016,580.22	623,055,090.91	138,728,020.10	1,570,799,691.23
分部负债	240,237,268.52	152,758,251.69	3,797,870.77	396,793,390.98
其他项目：				
主营业务收入	346,318,518.45	256,044,291.60		602,362,810.05
主营业务成本	272,093,958.35	211,389,053.90		483,483,012.25

注：分部利润与财务报表营业利润的衔接如下：

项目	合计
分部利润	-11,570,593.07
加：资产处置收益	38,872.54
加：其他收益	13,418,549.60
营业利润	1,886,829.07

## 十四、母公司会计报表主要项目注释



1、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

质	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
项金额重 并单项计 坏账准备 应收账款	1,086,000.00	7.64	1,086,000.00	100	11,366,000.01	31.36	9,310,000.01	81.91	2,056,000.00	
信用风险 征组合计 坏账准备 应收账款	13,132,832.97	92.36	7,142,211.43	54.38	5,990,621.54	24,880,777.93	68.64	8,211,596.68	33.00	16,669,181.25
项金额虽 重大但单 计提坏账 准备的应 收款										
<b>合计</b>	<b>14,218,832.97</b>	<b>100.00</b>	<b>8,228,211.43</b>	<b>57.87</b>	<b>5,990,621.54</b>	<b>36,246,777.94</b>	<b>100.00</b>	<b>17,521,596.69</b>	<b>48.34</b>	<b>18,725,181.25</b>

注(1):单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

a、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
武汉国测诺德新能源有限公司	1,086,000.00	1,086,000.00	100.00	注(2)
<b>合计</b>	<b>1,086,000.00</b>	<b>1,086,000.00</b>		

注(2): 2012 年 4 月 25 日, 本公司分别将应收武汉国测诺德新能源有限公司 1,790,000.00 元、1,161,000.00 元债权转让给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司, 承担连带支付责任, 但武汉国测诺德新能源有限公司未能按限定期限履行债权支付义务。根据 2012 年 11 月 8 日四川省自贡市大安区人民法院民事调解书【(2012) 大民二初字第 99 号、第 100 号】, 武汉国测诺德新能源有限公司承诺于 2013 年 6 月 30 日前将上述款项分期偿还给自贡双星机电制造有限公司和四川新海润泵业有限公司。2013 年由大安法院划付代管资金收回 1,010,000.00 元, 2014 年由四川新海润泵业有限公司收回 855,000.00 元, 截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款余额为 1,086,000.00 元, 账龄为五年以上, 考虑预计可收回情况具有不确定性, 故仍按照 100% 比例计提坏账准备。报告期内, 无新增坏账准备。

b、组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)
----	------	------	----------



一年以内	3,114,849.93	155,742.50	5.00
一至二年	374,895.80	37,489.58	10.00
二至三年	2,120,956.16	636,286.85	30.00
三至四年	979,184.32	587,510.59	60.00
四至五年	4,088,824.23	3,271,059.38	80.00
五年以上	2,454,122.53	2,454,122.53	100.00
<b>合计</b>	<b>13,132,832.97</b>	<b>7,142,211.43</b>	

(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 0.00 元，本期收回或转回坏账准备 9,293,385.26 元。

其中：①单项计提的坏账准备收回或转回金额：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湛江甘饴糖业有限公司	8,224,000.01	货币收回
<b>合计</b>	<b>8,224,000.01</b>	

②按组合计提的坏账准备收回或转回金额 1,069,385.25 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(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	占其应收账款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额	款项性质
单位一	7,237,755.05	50.90%	注(3)	4,309,355.69	货款
单位二	1,769,840.00	12.45%	一年以内	88,492.00	货款
单位三	1,097,806.69	7.72%	一年以内	54,890.33	货款
单位四	1,086,000.00	7.64%	五年以上	1,086,000.00	货款
单位五	698,710.30	4.91%	五年以上	698,710.30	货款
<b>合计</b>	<b>11,890,112.04</b>	<b>83.62%</b>		<b>6,237,448.32</b>	

注(3)：一年以内 247,203.24 元，一至二年 270,307.08 元，二至三年 1,871,956.18 元，三至四年 851,264.32 元，四至五年 3,997,024.23 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无



(7) 其他说明：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
项金额重 并单独计 坏账准备 其他应收										
信用风险 征组合计 坏账准备 其他应收	213,058,358.21	100.00	22,427,342.66	10.53	190,631,015.55	224,154,750.86	100.00	16,973,072.62	7.57	207,181,678.24
项金额不 大但单独 提坏账准 的其他应 款										
<b>合计</b>	<b>213,058,358.21</b>	<b>100.00</b>	<b>22,427,342.66</b>	<b>10.53</b>	<b>190,631,015.55</b>	<b>224,154,750.86</b>	<b>100.00</b>	<b>16,973,072.62</b>	<b>7.57</b>	<b>207,181,678.24</b>

注(1)：单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 50 万元的款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	101,151,625.59	5,057,581.28	5.00
一至二年	81,290,858.47	8,129,085.85	10.00
二至三年	30,501,696.19	9,150,508.85	30.00
三至四年	60,028.20	36,016.92	60.00
四至五年			80.00
五年以上	54,149.76	54,149.76	100.00
<b>合计</b>	<b>213,058,358.21</b>	<b>22,427,342.66</b>	

(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 5,454,270.04 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
往来款	213,016,358.21	224,112,550.86
保证金	42,000.00	42,200.00
合计	213,058,358.21	224,154,750.86

(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	与本公司关系	期末余额	占其他应收款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额	款项性质
单位一	本公司子公司	202,305,501.85	94.95%	注(2)	21,796,711.25	往来款
单位二	本公司子公司	10,294,641.87	4.83%	一年以内	514,732.09	往来款
单位三	非关联方	101,132.90	0.05%	一年以内	5,056.65	往来款
单位四	本公司子公司	88,606.21	0.04%	注(3)	38,248.24	往来款
单位五	非关联方	50,000.00	0.02%	一年以内	2,500.00	往来款
合计		212,839,882.83	99.89%		22,357,248.23	

注(2): 其中一年以内 90,564,439.47 元, 一至二年 81,269,147.17 元, 二至三年 30,471,915.21 元;

注(3): 其中一年以内 7,832.23 元, 一至二年 19,113.37 元, 二至三年 3,503.58 元, 三至四年 58,157.03 元。

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(9) 其他说明：期末余额中应收本公司关联方款项明细如下：

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额比例	欠款时间	坏账准备期末余额
四川川润动力设备有限公司	往来款	202,305,501.85	94.95%	注(2)	21,796,711.25
四川川润环保能源科技有限公司	往来款	10,294,641.87	4.83%	一年以内	514,732.09
川润(香港)国际有限公司	往来款	88,606.21	0.04%	注(3)	38,248.24
合计		212,688,749.93	99.82%		22,349,691.58

### 3、长期股权投资

性质	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	908,528,940.60		908,528,940.60	
对联营、合营企业投资				
<b>合计</b>	<b>908,528,940.60</b>		<b>908,528,940.60</b>	

## (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
四川川润液压润滑设备有限公司	595,361,548.36			595,361,548.36		
四川川润动力设备有限公司	303,167,392.24			303,167,392.24		
四川川润环保能源科技公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
川润(香港)国际有限公司						
<b>合计</b>	<b>908,528,940.60</b>			<b>908,528,940.60</b>		

注：本公司于2014年设立川润(香港)国际有限公司，截至报告日，暂未缴纳注册资本。

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,907,939.27	5,836,784.07	18,485,592.00	17,878,835.32
其他业务	641,881.40	251,153.15	639,958.69	255,677.81
<b>合计</b>	<b>6,549,820.67</b>	<b>6,087,937.22</b>	<b>19,125,550.69</b>	<b>18,134,513.13</b>

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、成本法核算的长期股权投资收益	11,000,000.00	17,800,000.00
2、可供出售金融资产等取得的投资收益		
3、处置可供出售金融资产取得的投资收益		21,449.45
<b>合计</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>17,821,449.45</b>

## 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表



项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	22,949.50	237,361.07
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）	17,872,377.12	7,798,146.39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	846,153.88	2,538,461.52
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		81,525.82
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,785,155.01	
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	2,562,914.36	2,401,868.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,357,803.22	2,176,562.52
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>24,731,746.65</b>	<b>10,880,800.67</b>

## 2、净资产收益率及每股收益



报告期利润	本期金额			上期金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.0153	0.0153	1.25	0.0347	0.0347
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.56	-0.0436	-0.0436	0.32	0.0087	0.0087

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号

——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)规定,净资产收益率和每股收益的计算方法如下:

$$(1) \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中:  $P_0$  为归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润;  $NP$  为归属于公司普通股股东的净利润;  $E_0$  为归属于公司普通股股东的期初净资产;  $E_i$  为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产;  $E_j$  为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产;  $M_0$  为报告期月份数;  $M_i$  为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数;  $M_j$  为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数;  $E_k$  为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动;  $M_k$  为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的,计算加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产从报告期期初起进行加权;计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时,被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权;计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

$$(2) \text{ 基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中:  $P_0$  为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润;  $S$  为发行在外的普通股加权平均数;  $S_0$  为期初股份总数;  $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;  $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;  $S_j$  为报告期因回购等减少股份数;  $S_k$  为报告期缩股数;  $M_0$  为报告期月份数;  $M_i$  为增加股份次月起至报告期期末的累计月数;  $M_j$  为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

$$(3) \text{ 稀释每股收益}$$

公司存在稀释性潜在普通股的,应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数,并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下,稀释每股收益可参照如下公式计算:

$$\text{稀释每股收益} = P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中,  $P_1$  为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润,并考虑稀释性潜在普通股对其影响,按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时,应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响,按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益,直至稀释每股收益达到最小值。

报告期内发生同一控制下企业合并,合并方在合并日发行新股份并作为对价的,计算报告期末的基本每股收益时,应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理(按权重为1进行加权平均)。计算比较期间的基本每股收益时,应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时,合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时,合并方在合并日发行的新股份不予加权计算(权重为零)。



报告期发生同一控制下企业合并,合并方在合并日发行新股份并作为对价的,计算报告期和比较期间的稀释每股收益时,比照计算基本每股收益的原则处理。

四川川润股份有限公司

二零一八年三月二十一日