



# 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354  
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

## 审 计 报 告

闽华兴所(2016)审字 E-010 号

福建纳川管材科技股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的福建纳川管材科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

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



# 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354  
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

福建华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈碧芸

中国注册会计师：陈攀峰

中国福州市

二〇一六年四月二十日

# 合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五（一）	324,929,386.86	202,921,407.89	短期借款	五（十八）	350,532,618.89	129,551,894.40
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五（二）	25,412,051.85	23,839,000.00	衍生金融负债			
应收账款	五（三）	600,018,690.61	514,244,734.62	应付票据	五（十九）	116,803,224.50	102,035,510.00
预付款项	五（四）	35,053,298.16	13,703,377.34	应付账款	五（二十）	168,294,479.25	122,865,171.49
应收保费				预收款项	五（二十一）	38,759,333.90	22,772,955.29
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	五（五）	780,821.24	456,060.00	应付职工薪酬	五（二十二）	14,213,016.16	8,803,397.56
应收股利				应交税费	五（二十三）	24,894,102.01	10,208,773.62
其他应收款	五（六）	24,431,835.53	22,613,600.25	应付利息	五（二十四）	1,258,531.34	687,709.59
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五（七）	202,851,596.48	120,055,468.35	其他应付款	五（二十五）	28,079,439.98	35,230,775.10
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五（八）	13,434,040.42		代理买卖证券款			
流动资产合计		1,226,911,721.15	897,833,648.45	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五（二十六）	20,000,000.00	
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		762,834,746.03	432,156,187.05
长期应收款	五（九）	339,177,690.12	282,145,263.07	<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资	五（十）	14,681,016.23		长期借款	五（二十七）	80,000,000.00	
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五（十一）	290,532,078.81	287,756,319.00	其中：优先股			
在建工程	五（十二）	5,813,488.71	2,614,292.10	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五（十三）	36,197,420.62	16,328,986.42	递延收益	五（二十八）	176,923.08	323,981.90
开发支出				递延所得税负债	五（十六）	507,069.64	348,081.86
商誉	五（十四）	88,540,863.75	3,436,790.28	其他非流动负债			
长期待摊费用	五（十五）	6,815,238.67	6,790,609.84	非流动负债合计		80,683,992.72	672,063.76
递延所得税资产	五（十六）	32,959,245.69	14,494,536.01	负债合计		843,518,738.75	432,828,250.81
其他非流动资产	五（十七）	35,371,996.62	44,355,996.62	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
非流动资产合计		850,089,039.22	657,922,793.34	实收资本（或股本）	五（二十九）	415,876,500.00	415,876,500.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五（三十）	360,812,888.37	360,812,888.37
				减：库存股			
				其他综合收益	五（三十一）	-76,739.51	-39,215.85
				专项储备			
				盈余公积	五（三十二）	37,135,477.97	37,135,477.97
				一般风险准备			
				未分配利润	五（三十三）	318,565,401.03	300,122,562.31
				归属于母公司所有者权益合计		1,132,313,527.86	1,113,908,212.80
				少数股东权益		101,168,493.76	9,019,978.18
				所有者权益合计		1,233,482,021.62	1,122,928,190.98
<b>资产总计</b>		<b>2,077,000,760.37</b>	<b>1,555,756,441.79</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,077,000,760.37</b>	<b>1,555,756,441.79</b>

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 合并利润表

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,307,948,095.41	998,594,717.65
其中：营业收入	五（三十四）	1,307,948,095.41	998,594,717.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,283,914,502.01	975,433,121.03
其中：营业成本	五（三十四）	1,031,052,596.84	837,526,559.19
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			
营业税金及附加	五（三十五）	5,376,714.30	4,576,065.22
销售费用	五（三十六）	78,684,139.83	43,250,129.48
管理费用	五（三十七）	87,868,036.53	67,026,861.13
财务费用	五（三十八）	34,499,285.35	8,883,719.82
资产减值损失	五（三十九）	46,433,729.16	14,169,786.19
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）	五（四十）	20,268,307.78	34,459,764.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,181,016.23	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,301,901.18	57,621,360.78
加：营业外收入	五（四十一）	8,235,653.02	2,851,983.04
其中：非流动资产处置利得		20,353.33	
减：营业外支出	五（四十二）	527,056.58	246,291.08
其中：非流动资产处置损失		87,027.97	14,837.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,010,497.62	60,227,052.74
减：所得税费用	五（四十三）	-1,139,879.08	10,512,061.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,150,376.70	49,714,990.89
归属于母公司所有者的净利润		26,760,368.72	49,404,105.32
少数股东损益		26,390,007.98	310,885.57
六、其他综合收益的税后净额		-37,523.66	-39,215.85
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
（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		-37,523.66	-39,215.85
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		-37,523.66	-39,215.85
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		53,112,853.04	49,675,775.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,722,845.06	49,364,889.47
归属于少数股东的综合收益总额		26,390,007.98	310,885.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.064	0.118
（二）稀释每股收益（元/股）		0.064	0.118

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

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 合并现金流量表

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额	项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一.经营活动产生的现金流量:				取得投资收益收到的现金			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,497,639,727.58	1,173,476,112.22	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
客户存款和同业存放款项净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五(四十五)3	34,011,360.00	101,939,981.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		34,011,360.00	101,939,981.00
收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,546,693.39	50,538,954.48
收到再保险业务现金净额				投资支付的现金		14,162,657.30	21,182,702.82
保户储金及投资款净增加额				质押贷款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		38,748,590.78	-6,892,698.74
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金	五(四十五)4	71,956,495.50	202,477,253.29
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		192,414,436.97	267,306,211.85
回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-158,403,076.97	-165,366,230.85
收到的税费返还		4,648,932.61	187,779.29	三.筹资活动产生的现金流量:			
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)1	94,054,164.87	29,152,581.13	吸收投资收到的现金		2,500,000.00	11,341,557.44
经营活动现金流入小计		1,596,342,825.06	1,202,816,472.64	其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,500,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		1,300,900,880.20	909,229,033.90	取得借款收到的现金		764,217,611.58	211,852,820.69
客户贷款及垫款净增加额				发行债券收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)5	480,578.59	1,444,136.96
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		767,198,190.17	224,638,515.09
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		440,446,887.09	155,599,739.45
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,938,433.98	29,135,272.96
支付给职工以及为职工支付的现金		64,260,474.19	48,322,593.15	其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的各项税费		58,848,119.16	58,159,182.61	支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)6		8,021,715.75
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十五)2	210,144,350.35	138,470,809.31	筹资活动现金流出小计		469,385,321.07	192,756,728.16
经营活动现金流出小计		1,634,153,823.90	1,154,181,618.97	筹资活动产生的现金流量净额		297,812,869.10	31,881,786.93
经营活动产生的现金流量净额		-37,810,998.84	48,634,853.67	四.汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,239,789.81	-559,847.12
二.投资活动产生的现金流量:				五.现金及现金等价物净增加额		92,359,003.48	-85,409,437.37
收回投资所收到的现金				加:期初现金及现金等价物余额		168,909,109.64	254,318,547.01
				六.期末现金及现金等价物余额		261,268,113.12	168,909,109.64

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 合并所有者权益变动表

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	415,876,500.00				360,812,888.37		-39,215.85		37,135,477.97		300,122,562.31	9,019,978.18	1,122,928,190.98
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	415,876,500.00				360,812,888.37		-39,215.85		37,135,477.97		300,122,562.31	9,019,978.18	1,122,928,190.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-37,523.66				18,442,838.72	92,148,515.58	110,553,830.64
（一）综合收益总额							-37,523.66				26,760,368.72	26,390,007.98	53,112,853.04
（二）所有者投入和减少资本												65,758,507.60	65,758,507.60
1.所有者投入资本												65,758,507.60	65,758,507.60
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											-8,317,530.00		-8,317,530.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-8,317,530.00		-8,317,530.00
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	415,876,500.00				360,812,888.37		-76,739.51		37,135,477.97		318,565,401.03	101,168,493.76	1,233,482,021.62

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 合并所有者权益变动表（续）

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	209,248,456.00				575,462,189.83				32,431,490.62		276,294,269.34	2,101,603.00	1,095,538,008.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					-2,347,560.15								-2,347,560.15
其他													
二、本年期初余额	209,248,456.00				573,114,629.68				32,431,490.62		276,294,269.34	2,101,603.00	1,093,190,448.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	206,628,044.00				-212,301,741.31		-39,215.85		4,703,987.35		23,828,292.97	6,918,375.18	29,737,742.34
（一）综合收益总额							-39,215.85				49,404,105.32	310,885.57	49,675,775.04
（二）所有者投入和减少资本	-2,090,206.00				-3,583,491.31							6,607,489.61	933,792.30
1.所有者投入资本												6,607,489.61	6,607,489.61
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	-2,090,206.00				-3,583,491.31								-5,673,697.31
4.其他													
（三）利润分配									4,703,987.35		-25,575,812.35		-20,871,825.00
1.提取盈余公积									4,703,987.35		-4,703,987.35		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-20,871,825.00		-20,871,825.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	208,718,250.00				-208,718,250.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	208,718,250.00				-208,718,250.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	415,876,500.00				360,812,888.37		-39,215.85		37,135,477.97		300,122,562.31	9,019,978.18	1,122,928,190.98

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 母公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		132,538,478.51	67,429,938.81	短期借款		205,000,000.00	80,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		13,493,743.60	20,350,000.00	应付票据		96,949,784.50	87,000,000.00
应收账款	十四（一）	298,144,761.68	425,967,914.60	应付账款		18,249,092.99	17,522,060.78
预付款项		1,336,168.79	2,359,975.94	预收款项		13,726,213.48	1,016,628.80
应收利息				应付职工薪酬		6,107,419.18	5,520,714.81
应收股利				应交税费		3,026,787.75	5,868,798.28
其他应收款	十四（二）	164,808,315.97	84,044,937.83	应付利息		576,818.62	155,611.08
存货		22,501,891.57	18,322,617.05	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		199,946,664.50	161,287,326.58
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	
流动资产合计		632,823,360.12	618,475,384.23	其他流动负债			
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>		563,582,781.02	358,371,140.33
可供出售金融资产				<b>非流动负债：</b>			
持有至到期投资				长期借款		80,000,000.00	
长期应收款		253,365.61	253,365.61	应付债券			
长期股权投资	十四（三）	895,274,228.66	633,693,212.43	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		109,113,240.51	115,267,962.67	长期应付款			
在建工程		25,000.00	2,045,586.00	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益		176,923.08	323,981.90
油气资产				递延所得税负债		507,069.64	348,081.86
无形资产		3,545,276.62	3,565,843.63	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		80,683,992.72	672,063.76
商誉				负债合计		644,266,773.74	359,043,204.09
长期待摊费用		6,077,896.64	6,707,133.72	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
递延所得税资产		24,125,645.15	9,120,890.43	实收资本（或股本）		415,876,500.00	415,876,500.00
其他非流动资产		10,605,996.62	40,605,996.62	其他权益工具			
非流动资产合计		1,049,020,649.81	811,259,991.11	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		363,160,448.52	363,160,448.52
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		37,135,477.97	37,135,477.97
				一般风险准备			
				未分配利润		221,404,809.70	254,519,744.76
				所有者权益（或股东权益）合计		1,037,577,236.19	1,070,692,171.25
<b>资产总计</b>		<b>1,681,844,009.93</b>	<b>1,429,735,375.34</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,681,844,009.93</b>	<b>1,429,735,375.34</b>

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 母公司利润表

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四（四）	302,589,156.95	382,464,295.50
减：营业成本	十四（四）	221,285,381.97	244,671,313.39
营业税金及附加		1,562,440.77	2,497,544.19
销售费用		38,061,765.85	30,814,049.35
管理费用		36,619,486.48	39,572,943.01
财务费用		13,842,087.03	1,281,022.71
资产减值损失		33,935,304.51	10,661,345.24
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	1,181,016.23	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,181,016.23	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-41,536,293.43	52,966,077.61
加：营业外收入		2,340,983.22	2,250,116.63
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		412,052.10	215,988.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-39,607,362.31	55,000,206.24
减：所得税费用		-14,809,957.25	7,960,332.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,797,405.06	47,039,873.46
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		-24,797,405.06	47,039,873.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 母公司现金流量表

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		427,600,738.79	399,692,427.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		460,526,531.26	288,465,955.85
经营活动现金流入小计		888,127,270.05	688,158,383.03
购买商品、接受劳务支付的现金		310,063,186.61	226,704,187.36
支付给职工以及为职工支付的现金		29,638,158.83	30,029,313.33
支付的各项税费		20,506,525.22	39,961,271.27
支付其他与经营活动有关的现金		415,010,751.33	258,934,534.39
经营活动现金流出小计		775,218,621.99	555,629,306.35
经营活动产生的现金流量净额		112,908,648.06	132,529,076.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,555,847.62	18,075,766.66
投资支付的现金		230,400,000.00	166,679,360.27
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		247,955,847.62	184,755,126.93
投资活动产生的现金流量净额		-247,955,847.62	-184,755,126.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,341,157.44
取得借款收到的现金		359,883,130.99	80,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			550,539.54
筹资活动现金流入小计		359,883,130.99	81,891,696.98
偿还债务支付的现金		134,883,130.99	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,695,175.30	23,838,980.58
支付其他与筹资活动有关的现金			8,021,715.75
筹资活动现金流出小计		160,578,306.29	71,860,696.33
筹资活动产生的现金流量净额		199,304,824.70	10,031,000.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,055.36	
五、现金及现金等价物净增加额		64,244,569.78	-42,195,049.60
加：期初现金及现金等价物余额		59,923,367.17	102,118,416.77
六、期末现金及现金等价物余额		124,167,936.95	59,923,367.17

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 母公司所有者权益变动表

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	415,876,500.00				363,160,448.52				37,135,477.97		254,519,744.76	1,070,692,171.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	415,876,500.00				363,160,448.52				37,135,477.97		254,519,744.76	1,070,692,171.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-33,114,935.06	-33,114,935.06
（一）综合收益总额											-24,797,405.06	-24,797,405.06
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
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											-8,317,530.00	-8,317,530.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-8,317,530.00	-8,317,530.00
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	415,876,500.00				363,160,448.52				37,135,477.97		221,404,809.70	1,037,577,236.19

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

# 母公司所有者权益变动表（续）

2015年度

编制单位：福建纳川管材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	209,248,456.00				575,462,189.83				32,431,490.62		233,055,683.65	1,050,197,820.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	209,248,456.00				575,462,189.83				32,431,490.62		233,055,683.65	1,050,197,820.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	206,628,044.00				-212,301,741.31				4,703,987.35		21,464,061.11	20,494,351.15
（一）综合收益总额											47,039,873.46	47,039,873.46
（二）所有者投入和减少资本	-2,090,206.00				-3,583,491.31							-5,673,697.31
1.所有者投入资本												
2.股份支付计入所有者权益的金额	-2,090,206.00				-3,583,491.31							-5,673,697.31
3.其他权益工具持有者投入资本												
4.其他												
（三）利润分配									4,703,987.35		-25,575,812.35	-20,871,825.00
1.提取盈余公积									4,703,987.35		-4,703,987.35	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-20,871,825.00	-20,871,825.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	208,718,250.00				-208,718,250.00							0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	208,718,250.00				-208,718,250.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	415,876,500.00				363,160,448.52				37,135,477.97		254,519,744.76	1,070,692,171.25

法定代表人：陈志江

主管会计工作负责人：蔡乐敏

会计机构负责人：林环英

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

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

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

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

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	549.72	54.972%
李碧莲	222.22	22.222%
林绿茵	175.00	17.500%
谢美婷	53.06	5.306%
合 计	1,000.00	100.00%

2008 年 7 月 9 日，谢美婷女士将所持有的东高管材 5.30%、0.006% 的股权分别转让

给钱明飞先生、林绿茵女士。本次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	549.72	54.972%
李碧莲	222.22	22.222%
林绿茵	175.06	17.506%
钱明飞	53.00	5.300%
合计	1,000.00	100.00%

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

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	1,924.02	54.972%
李碧莲	777.77	22.222%
林绿茵	612.71	17.506%
钱明飞	185.50	5.300%
合计	3,500.00	100.00%

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

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈志江	1,750.840	50.024%
李碧莲	707.770	20.222%
林绿茵	557.585	15.931%
泉州市泉港速通投资有限公司	280.000	8.000%
钱明飞	168.805	4.823%
王宗清	35.000	1.000%
合计	3,500.000	100.00%

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

股东名称	持股数量(万股)	持股比例
陈志江	3,001.44	50.024%
李碧莲	1,213.32	20.222%
林绿茵	955.86	15.931%
泉州市泉港速通投资有限公司	480.00	8.000%
钱明飞	289.38	4.823%
王宗清	60.00	1.000%
合计	6,000.00	100.00%

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

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

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

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

人民币 13,922 万元。

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

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

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

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

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

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

后，公司总股本由 20,871.825 万股增加至 41,743.65 万股。

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

截至 2015 年 12 月 31 日公司股本为人民币 41,587.65 万元。

公司注册地泉州市。《企业法人营业执照》注册号为 350505100003553，法定代表人为陈志江，公司住所为泉州市泉港区普安开发区。

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

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

公司 2015 年年度财务报告于 2016 年 4 月 20 日经董事会批准报出。

（二）截止 2015 年 12 月 31 日，公司合并财务报表范围及其变化：

公司名称	备注
福建纳川管材科技股份有限公司	
天津纳川管材有限公司（以下称天津纳川）	
武汉纳川管材有限公司（以下称武汉纳川）	
福建纳川贸易有限公司（以下称纳川贸易）	
福建纳川基础设施建设有限公司（以下称纳川基础设施）	

公司名称	备注
北京纳川管道设备有限公司（以下称北京纳川）	
惠安纳川基础设施投资有限公司（以下称惠安纳川）	
永春纳川基础设施投资有限公司（以下称永春纳川）	
泉州市泉港纳川基础设施投资有限公司（以下称泉港纳川）	
江苏纳川管材有限公司（以下简称江苏纳川）	
纳川（香港）国际投资有限公司（以下简称香港纳川）	
福建纳川排水科技有限责任公司（以下简称纳川排水）	
惠州广塑管业有限公司（以下简称惠州广塑）	
四川纳川管材有限公司（以下简称四川纳川）	
上海耀华玻璃钢有限公司（以下简称上海耀华）	
福建万润新能源科技有限公司（以下简称福建万润）	本期并购新增
福建万润新能源汽车工业有限公司（以下简称万润汽车）	本期设立新增
福建川流新能源汽车运营服务有限公司（以下简称福建川流）	本期设立新增
上海纳川核能新材料技术有限公司（以下简称上海纳川）	本期设立新增
厦门市绿川汽车租赁有限公司（以下简称厦门绿川）	本期设立新增

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

#### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

#### （四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

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

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

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

##### 2、合并程序

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

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

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在

该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司以及业务

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司以及业务

##### A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，

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

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

冲减的，调整留存收益。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

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

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

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

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

## 2、外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

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

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

## (十) 金融工具

### 1、金融工具分为下列五类

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

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

### 2、确认依据和计量方法

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

金融工具的计量方法：

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

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

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

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

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

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

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

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:所转移金融资产的账面价值;因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

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

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

#### 4、金融负债的终止确认条件

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

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形),以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,应当终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

## 5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

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

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与

该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

### （十一）应收款项

#### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-5年	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%

#### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

### （十二）存货

#### 1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生

产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

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

## 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### （十三）划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

1、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出

售；

2、企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

3、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4、该项转让将在一年内完成。

#### （十四）长期股权投资

##### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

## 2、初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

## 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期

股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由

于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （十五）投资性房地产

#### 投资性房地产计量模式

#### 成本法计量

#### 折旧或摊销方法

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

### （十六）固定资产

#### 1、确认条件

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

#### 2、折旧方法

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

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占

租赁资产使用寿命的 75%以上；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

#### （十七）在建工程

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

#### （十八）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化

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

（2）借款费用已发生；

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

##### 2、借款费用资本化的期间

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

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

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

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

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

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

## 2、内部研究开发支出会计政策

公司研究开发项目均为研究阶段，支出均费用化。

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

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## （二十）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十一）长期待摊费用

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

#### （二十二）职工薪酬

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系

后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

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

#### 设定受益计划

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

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

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

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

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

本或费用时。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

#### （二十三）预计负债

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

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

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

#### （二十四）股份支付

##### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本

或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

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

## （二十五）收入

### 1、销售商品

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

## 2、提供劳务

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

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

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

## 3、让渡资产使用权

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

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

## 4、BT 项目的收入确认与计量

### BT 项目建设期核算

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

### 回购期核算

#### A、回购时间的判断

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

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

#### C、投资回报的确认

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

#### D、合同价差的确认

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

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

### 5、汽车租赁业务收入确认

#### A、经营租赁租金收入

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

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

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### B、融资租赁收入

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### C、销售租赁车辆

销售租赁车辆于所有权的重大风险及回报转移至买方时确认，公司不再保留通常与

所有权相关的管理权或对所出售租赁车辆的实际控制权除外。

#### D、其他服务收入

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

### （二十六）政府补助

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### （二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

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

#### 1、递延所得税资产的确认

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

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

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

## 2、递延所得税负债的确认

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

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

## (二十八) 租赁

### 1、经营租赁的会计处理方法

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

### 2、融资租赁的会计处理方法

#### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （二十九）其他重要的会计政策和会计估计

### 1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

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

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

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

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

### 2、资产证券化业务

本公司将部分应收账款证券化，出售给特殊目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。这些金融资产的转移符合终止确认的条件（金融资产终止确认的前提条件参见

前述金融资产转移), 转移过程中, 公司不保留所转移金融资产的权益, 仅根据协议提供收款服务。证券化过程中, 终止确认的金融资产的账面价值与其对价之间的差额, 确认为证券化的利得或损失, 计入当期损益。

### 3、套期会计

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

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

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

(2) 该套期预期高度有效, 且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略;

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

(4) 套期有效性能够可靠地计量;

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

公允价值套期满足上述条件的, 公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

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

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

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分, 计入当期损益。

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

#### 4、建造合同

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

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

#### 5、附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

#### 6、衍生金融工具

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

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

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

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

(三十一) 其他

无。

#### 四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入	17%、6%
营业税	应纳税收入	3%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
教育费附加	应交增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额	2%
防洪费	应交增值税	1%
河道管理费	应交增值税	1%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
福建万润新能源科技有限公司	15%
纳川(香港)国际投资有限公司	16.5%
除香港纳川外的其他合并主体	25%

(二) 税收优惠

根据福建省科技厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局《关于认定福建省2015年高新技术企业的通知》(闽科高〔2015〕37号), 控股子公司-福建万润被认定为福建省2015年高新技术企业(证书编号GR201535000156)。根据科技部、财政部、国家税务总局《关于印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》(国科发火[2008]172号)和《关于印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》(国科发火

[2008]362号)及《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令 第512号)等相关规定,自2015年1月1日起三年内减按15%的税率缴纳企业所得税。

增值税优惠政策:控股子公司-福建万润自行开发生产的“万润整车控制器软件(嵌入式)”,软件产品登记证号:闽 DGY-2015-0034,详见闽经信软件(2015)83号,该软件于2014年1月完成。根据财税[2011]100号文件规定“对增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品,按17%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”。所以公司享受软件部份增值税即征即退的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	335,214.64	340,253.07
银行存款	260,929,083.80	168,568,856.57
其他货币资金	63,665,088.42	34,012,298.25
合计	324,929,386.86	202,921,407.89

注:

(1) 期末数比期初数增加 12,200.80 万元,增加比例 60.13%,主要原因是报告期收回货款及增加银行借款所致。

(2) 期末数中其他货币资金 6,366.51 万元,其中保函保证金 1,200 万,承兑汇票保证金 310.60 万元,定存保证金 3,813 万元,锁汇保证金 205.44 万元,银行承兑汇票保证金 835.76 万元。

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	25,412,051.85	23,839,000.00
商业承兑汇票		
合计	25,412,051.85	23,839,000.00

#### 2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,183,862.00	
合计	10,183,862.00	

3、期末公司无已质押的应收票据情况。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	64,930,690.90	9.10	29,593,970.90	45.58	35,336,720.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	648,838,472.54	90.90	84,156,501.93	12.97	564,681,970.61	582,147,137.72	100.00	67,902,403.10	11.66	514,244,734.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	713,769,163.44	100.00	113,750,472.83	15.95	600,018,690.61	582,147,137.72	100.00	67,902,403.10	11.66	514,244,734.62

#### 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西泉商投资有限公司	64,930,690.90	29,593,970.90	45.58	公司追款诉讼胜诉,对预计无法取得财产保全的款项计提坏账。
合计	64,930,690.90	29,593,970.90		

#### 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	429,846,182.14	21,485,060.21	5.00
1至2年	115,887,145.70	11,588,714.57	10.00
2至3年	48,104,324.98	9,620,864.99	20.00
3至5年	27,077,915.12	13,538,957.56	50.00
5年以上	27,922,904.60	27,922,904.60	100.00
合计	648,838,472.54	84,156,501.93	12.97

#### 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 45,848,069.73 元。

### 3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
管材款尾款	26,151.60

#### 其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江新中源建设有限公司	管材款	13,168.00	尾款不能回收		否
湛江市第七建筑工程有限公司	管材款	10,482.00	尾款不能回收		否
合计		23,650.00			

应收账款核销说明：应收账款核销原因是核销账期时间较长且未再发生购销业务，故而核销未收回的尾款。

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款余额的比例 (%)
厦门金龙旅行车有限公司	非关联方	91,424,352.00	1 年以内	12.81
江西泉商投资有限公司	非关联方	64,930,690.90	1-2 年、2-3 年及 3-5 年	9.10
厦门金龙联合汽车工业有限公司	非关联方	30,235,119.28	1 年以内	4.24
福建省顺安建筑工程有限公司	非关联方	46,218,682.12	1 年以内及 1-2 年	6.48
福建省华远建设发展有限公司	非关联方	39,208,334.05	1 年以内及 1-2 年	5.49
合计		272,017,178.35		38.12

### 5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	资产转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的损失
兴业信托·泉汇 5 号财产权信托	资产证券化	83,456,784.66	4,126,784.66
合计		83,456,784.66	4,126,784.66

公司本期应收账款证券化金额为 8,345.68 万元，截至 2015 年 12 月 31 日止，已收回 0 万元，期末终止确认的应收账款 8,345.68 万元，本期与应收账款证券化相关的损失 412.68 万元。

本期应收账款证券化明细情况如下

项目	金额
客户 1	25,814,626.00
客户 2	20,795,898.30
客户 3	17,531,477.00
客户 4	9,419,021.50
客户 5	4,130,508.90
客户 6	4,052,349.23
客户 7	1,712,903.73
合计	83,456,784.66

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	34,038,211.69	97.10	12,497,922.44	91.50
1 至 2 年	296,517.17	0.85	263,249.44	1.93
2 至 3 年	134,389.82	0.38	451,413.70	3.29
3 年以上	584,179.48	1.67	490,791.76	3.58
合计	35,053,298.16	100.00	13,703,377.34	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例 (%)
厦门睿毅达机电设备有限公司	5,902,387.40	16.84
BOROUGE PTE LTD.	3,918,470.17	11.18
DP. V. D. INTERNATIONAL CO., TTD	3,549,222.04	10.13
CONG TY TNHH MOT THANH VIEN KHUE LOC	2,382,532.55	6.80
CTY TNHH SX TM DV TH XNK HUU	2,370,218.92	6.76
合计	18,122,831.08	51.71

(五) 应收利息

1、应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	780,821.24	456,060.00
委托贷款		
债权投资		
合计	780,821.24	456,060.00

2、重要逾期利息

无。

(六) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						3,781,796.13	13.15	3,781,796.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	28,323,793.14	100.00	3,891,957.61	12.63	24,431,835.53	24,972,187.90	86.85	2,358,587.65	9.44	22,613,600.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	28,323,793.14	100.00	3,891,957.61	12.63	24,431,835.53	28,753,984.03	100.00	6,140,383.78	21.35	22,613,600.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,806,131.81	674,027.00	5.00
1至2年	2,799,248.27	279,924.83	10.00
2至3年	10,087,162.50	2,017,432.50	20.00
3至4年	1,421,354.56	710,677.28	50.00
5年以上	209,896.00	209,896.00	100.00
合计	28,323,793.14	3,891,957.61	13.74

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提转回坏账准备金额 2,248,426.17 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
南昌耀华玻璃钢有限公司	3,781,796.13

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
南昌耀华玻璃钢有限公司	往来款	3,781,796.13	该公司已工商注销,款项无法追回,且在3年以上	是	否
合计		3,781,796.13			

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
经营性应收款项	18,323,793.14	18,753,984.03
土地施工保证金	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	28,323,793.14	28,753,984.03

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泉州市泉港区土地储备开发整理中心	土地施工保证金	10,000,000.00	2-3年	35.31	2,000,000.00
福建省招标采购集团有限公司	投标保证金	5,000,000.00	1年以内	17.65	250,000.00
闽侯县财政局	土地投标保证金	1,365,000.00	1年以内	4.82	68,250.00
泗阳县财政局国库股	土地投标保证金	1,350,912.00	1年以内	4.77	67,545.60
正定县人民法院	案件起诉财产保全担保金和案件受理费	1,231,846.00	1-2年	4.35	120,263.45
合计		18,947,758.00		66.90	2,506,059.05

(七) 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	22,579,417.87		22,579,417.87	22,614,555.68		22,614,555.68
在产品	914,987.01		914,987.01	1,402,936.79		1,402,936.79
库存商品	116,997,218.95	118,746.60	116,878,472.35	95,178,114.74	658,631.29	94,519,483.45
周转材料	1,327,930.38		1,327,930.38	1,387,877.04		1,387,877.04
在途物资	183,294.87		183,294.87	70,615.39		70,615.39
发出商品	60,967,494.00		60,967,494.00	60,000.00		60,000.00
合计	202,970,343.08	118,746.60	202,851,596.48	120,714,099.64	658,631.29	120,055,468.35

## 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	658,631.29	118,746.60		658,631.29		118,746.60
周转材料						
在途物资						
发出商品						
合计	658,631.29	118,746.60		658,631.29		118,746.60

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税金借方余额	13,434,040.42	
合计	13,434,040.42	

## (九) 长期应收款

### 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
崇山污水处理厂、惠西污水处理厂及一期配套管网BT工程	248,498,001.13		248,498,001.13	188,106,210.02		188,106,210.02	
永春县轻工基地北区场地平整及	26,072,716.71		26,072,716.71	56,246,310.67		56,246,310.67	

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
道路 BT 工程							
泉港区南山片区地下管网 BT 工程	52,291,997.15		52,291,997.15	20,038,422.11		20,038,422.11	
诏安金都工业集中区路网一期 BT 工程	12,061,609.52		12,061,609.52	17,500,954.66		17,500,954.66	
枫亭污水处理厂配套管网暨滨海大道、海平南路污水管道工程 BT 项目	253,365.61		253,365.61	253,365.61		253,365.61	
合计	339,177,690.12		339,177,690.12	282,145,263.07		282,145,263.07	

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
江西川安管业科技有限责任公司		13,500,000.00		1,181,016.23							14,681,016.23	
小计		13,500,000.00		1,181,016.23							14,681,016.23	
二、联营企业												
小计												
合计		13,500,000.00		1,181,016.23							14,681,016.23	

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	140,452,783.84	222,397,843.33	3,362,341.67	20,702,976.82	3,767,858.61	390,683,804.27
2. 本期增加金额	5,823,616.85	23,015,899.80	1,836,194.12	7,327,447.97	1,494,296.07	39,497,454.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
(1) 购置	4,278,890.06	7,233,700.79	1,406,425.82	7,272,948.97	614,729.82	20,806,695.46
(2) 在建工程转入	1,544,726.79	15,782,199.01			529,668.00	17,856,593.80
(3) 企业合并增加			429,768.30	54,499.00	349,898.25	834,165.55
3. 本期减少金额		11,003,653.99	13,376.07	585,935.00	57,507.69	11,660,472.75
(1) 处置或报废		11,003,653.99	13,376.07	585,935.00	57,507.69	11,660,472.75
4. 期末余额	146,276,400.69	234,410,089.14	5,185,159.72	27,444,489.79	5,204,646.99	418,520,786.33
二、累计折旧						
1. 期初余额	15,371,601.67	76,517,986.61	1,781,723.63	7,326,710.18	1,929,463.18	102,927,485.27
2. 本期增加金额	6,119,013.07	21,933,425.33	722,099.19	2,134,935.63	821,038.85	31,730,512.07
(1) 计提	6,119,013.07	21,933,425.33	657,301.95	2,126,306.62	762,813.11	31,598,860.08
(2) 企业合并增加			64,797.24	8,629.01	58,225.74	131,651.99
3. 本期减少金额		6,151,615.24	12,700.14	447,466.75	57,507.69	6,669,289.82
(1) 处置或报废		6,151,615.24	12,700.14	447,466.75	57,507.69	6,669,289.82
4. 期末余额	21,490,614.74	92,299,796.70	2,491,122.68	9,014,179.06	2,692,994.34	127,988,707.52
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) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	124,785,785.95	142,110,292.44	2,694,037.04	18,430,310.73	2,511,652.65	290,532,078.81
2. 期初账面价值	125,081,182.17	145,879,856.72	1,580,618.04	13,376,266.64	1,838,395.43	287,756,319.00

## 2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
母公司研发大楼及D栋厂房	38,377,837.66	正在办理中
江苏纳川两栋厂房、办公楼、科研楼	17,298,923.04	正在办理中

(十二) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑	117,000.00		117,000.00	2,610,671.21		2,610,671.21
机器设备	5,696,488.71		5,696,488.71	3,620.89		3,620.89
合计	5,813,488.71		5,813,488.71	2,614,292.10		2,614,292.10

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利率(%)	资金来源
江苏纳川 HDPE 生产线	5,519,343.41		5,519,343.41	108,324.79		5,411,018.62	100	调试阶段				其他
克拉管电磁加热设备	136,752.14		136,752.14			136,752.14	100	调试阶段				其他
克拉管模具电磁加热设备	120,000.00		102,564.10			102,564.10	85.47	调试阶段				其他
安县一期厂房	68,000,000.00		92,000.00			92,000.00	0.14	在建				募股资金
挤出机机筒螺杆	54,000.00		46,153.85			46,153.85	85.47	调试阶段				其他
房屋建筑		25,000.00				25,000.00		在建				其他
钢骨架生产线 FG200	4,360,490.37		3,965,489.93	3,965,489.93			90.94	已完结				其他
排水沟生产线设备	2,757,956.00	3,620.89		3,620.89			0.15	已完结				其他
胶壳机	28,650.98		28,650.98	28,650.98			100	已完结				其他
纳川企业展厅室内布展项目	1,328,515.00	1,014,386.00	314,129.00		1,328,515.00		100	已完结				其他
新配电室	830,000.00	788,500.00		788,500.00			95	已完结				其他
厂区道路管网工程	5,000,000.00	489,003.77	49,523.02	538,526.79			10.77	在建				募股资金
天然气工程项目	217,700.00	217,700.00		217,700.00			100	已完结				其他
变压器增容工程	529,668.00		529,668.00	529,668.00			100	已完结				其他
钢骨架管生产线	6,844,191.05		6,844,191.05	6,844,191.05			100	已完结				其他
惠州广塑 HDPE 生产线	5,512,000.00		4,748,160.69	4,748,160.69			86.14	已完结				其他
环刚度测试仪	98,000.00		83,760.68	83,760.68			85.47	已完结				其他
车间大修	200,158.00	76,081.44	111,158.00		187,239.44		93.55	已完结				其他

办公楼维修	31,650.00		31,650.00		31,650.00		100	已完工				其他
合计	101,569,074.95	2,614,292.10	22,603,194.85	17,856,593.80	1,547,404.44	5,813,488.71						

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	18,443,477.50			792,685.96	19,236,163.46
2. 本期增加金额	3,798,238.86			16,762,993.15	20,561,232.01
(1) 购置				570,393.15	570,393.15
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加				16,192,600.00	16,192,600.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	22,241,716.36			17,555,679.11	39,797,395.47
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,464,175.64			443,001.40	2,907,177.04
2. 本期增加金额	443,951.56			248,846.25	692,797.81
(1) 计提	443,951.56			245,112.92	689,064.48
(2) 企业合并增加				3,733.33	3,733.33
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,908,127.20			691,847.65	3,599,974.85
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	19,333,589.16			16,863,831.46	36,197,420.62
2. 期初账面价值	15,979,301.86			349,684.56	16,328,986.42

(十四) 商誉

商誉账面原值

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

公司将上海耀华、福建万润分别作为资产组及资产组组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组及资产组组合进行减值测试。公司基于历史实际经营数据、管道行业及新能源动力总成行业的发展趋势、国内国际的经济形势等制定最近一期财务预算和未来规划目标，预期稳定期收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，预算毛利率和费用率根据过往表现确定，编制未来5年的净利润及现金流量预测，并假设5年之后现金流量维持不变。上海耀华、福建万润现金流量预测所用的税后折现率分别是6%、7%。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值，未计提减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
五楼装修工程	307,111.42		141,646.56		165,464.86
厦门办公楼装修工程	461,673.02		204,999.96		256,673.06
企业邮箱	82,474.26		24,742.28		57,731.98
宿舍楼装修工程	498,333.38		129,999.96		368,333.42
研发大楼附属设备	5,394,726.11	1,362,458.54	1,477,630.37		5,279,554.28
零星办公家具-惠州广塑	46,291.65	267,639.44	46,183.39		267,747.70

办公楼装修-万润		530,733.37	111,000.00		419,733.37
合计	6,790,609.84	2160,831.35	2,136,202.52		6,815,238.67

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	117,642,430.44	27,275,388.70	74,042,786.88	10,887,425.12
可弥补亏损	22,341,284.87	5,585,321.21	12,353,640.68	3,088,410.17
未发放工资			1,918,131.15	397,086.70
存货跌价准备	118,746.60	29,686.65		
计提费用	98,473.44	24,618.36	303,585.44	73,016.76
政府补助	176,923.08	44,230.77	323,981.73	48,597.26
合计	140,377,858.43	32,959,245.69	88,942,125.88	14,494,536.01

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,028,278.56	507,069.64	2,320,545.73	348,081.86
合计	2,028,278.56	507,069.64	2,320,545.73	348,081.86

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购买土地款	35,371,996.62	14,355,996.62
预付投资款		30,000,000.00
合计	35,371,996.62	44,355,996.62

注：预付购买土地款期末数 35,371,996.62 元，其中：

(1) 公司为竞标购入泉州总部经济区 2011-58 号地块支付泉州市泉港区土地储备开发整理中心土地价值共计 10,605,996.62 元。

(2) 子公司上海纳川预付上海临港鼎域投资发展有限公司土地款 6,000,000.00 元。

(3) 子公司四川纳川预付土地款 18,766,000.00 元。

#### (十八) 短期借款

##### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	50,073,679.62	
抵押借款	30,000,000.00	
保证借款	270,458,939.27	49,551,894.40
信用借款		80,000,000.00
合计	350,532,618.89	129,551,894.40

注：期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### (十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	116,803,224.50	102,035,510.00
合计	116,803,224.50	102,035,510.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

#### (二十) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	135,113,506.87	105,046,956.49
应付工程款和设备款	33,180,972.38	17,818,215.00
合计	168,294,479.25	122,865,171.49

##### 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西康特电气技术有限公司	5,339,507.36	设备款项待付
泉州市祥恒建筑工程有限公司	5,124,534.64	工程款项待付
合计	10,464,042.00	

#### (二十一) 预收款项

##### 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收销货款	38,759,333.90	22,772,955.29
合计	38,759,333.90	22,772,955.29

## 2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合肥市义兴建筑安装工程有限责任公司	200,000.00	预收预付款
合计	200,000.00	

## (二十二) 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	8,797,575.56	63,633,682.45	58,234,892.00	14,196,366.01
二、离职后福利-设定提存计划	5,822.00	5,437,502.38	5,426,674.23	16,650.15
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,803,397.56	69,071,184.83	63,661,566.23	14,213,016.16

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,781,389.29	54,249,840.39	49,419,472.69	13,611,756.99
3、社会保险费	3,059.13	2,538,363.46	2,530,957.73	10,464.86
其中：医疗保险费	2,913.17	2,204,085.29	2,198,389.54	8,608.92
工伤保险费	101.65	201,515.50	201,913.32	-296.17
生育保险费	44.31	132,762.67	130,654.87	2,152.11
4、住房公积金	1,050.00	2,789,604.70	2,769,061.70	21,593.00
5、工会经费和职工教育经费	12,077.14	270,365.62	266,319.60	16,123.16
6、其他		3,785,508.28	3,249,080.28	536,428.00
合计	8,797,575.56	63,633,682.45	58,234,892.00	14,196,366.01

### 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	5,600.00	5,069,840.71	5,060,846.91	14,593.80

2、失业保险费	222.00	367,661.67	365,827.32	2,056.35
3、企业年金缴费				
合计	5,822.00	5,437,502.38	5,426,674.23	16,650.15

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,532,740.08	2,383,915.85
营业税	1,721,842.02	1,106,775.51
企业所得税	14,224,441.03	5,039,932.82
个人所得税	751,281.86	431,257.68
城市维护建设税	765,604.72	486,162.27
教育费附加	426,405.47	236,100.83
地方税费	229,303.57	139,033.34
土地使用税	82,763.60	39,865.01
房产税	75,177.86	223,422.67
印花税	61,628.02	72,588.25
堤防维护费		37,852.70
防洪费	7,299.31	11,608.82
河道管理费	15,614.47	257.87
合计	24,894,102.01	10,208,773.62

(二十四) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,258,531.34	687,709.59
合计	1,258,531.34	687,709.59

注：期末无已逾期未支付的利息。

(二十五) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	28,079,439.98	35,230,775.10

合计	28,079,439.98	35,230,775.10
----	---------------	---------------

## 2、按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,120,142.13	25,242,482.58
1~2 年	9,118,627.96	789,071.65
2~3 年	1,149,441.62	9,197,720.87
3~5 年	38,856.40	1,500.00
合计	28,079,439.98	35,230,775.10

## 3、账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘祖兴	8,960,720.87	惠州广塑收购前原股东代垫款，陆续偿付中
合计	8,960,720.87	

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

## (二十七) 长期借款

### 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	80,000,000.00	
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计	80,000,000.00	

## (二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	323,981.90		147,058.82	176,923.08	
合计	323,981.90		147,058.82	176,923.08	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高效线性树脂混凝土排水系统政府补助	147,058.82		147,058.82			与收益相关
科技小巨人重大专项计划与经费政府补助	176,923.08		100,000.00		76,923.08	与收益相关
高强度聚乙烯结构壁涵管项目补助		100,000.00			100,000.00	与收益相关
合计	323,981.90	100,000.00	247,058.82		176,923.08	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	71,644,371.00				478,584.00	478,584.00	72,122,955.00
1、国家持股							
2、国有法人持股							
3、其他内资持股	71,644,371.00				478,584.00	478,584.00	72,122,955.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	71,644,371.00				478,584.00	478,584.00	72,122,955.00
4、外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	344,232,129.00				-478,584.00	-478,584.00	343,753,545.00
1、人民币普通股	344,232,129.00				-478,584.00	-478,584.00	343,753,545.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
三、股份总数	415,876,500.00						415,876,500.00

注：本期股本变动主要是 2015 年度高管锁定股增加 478,584 股。

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	356,502,203.62			356,502,203.62
其他资本公积	4,310,684.75			4,310,684.75
合计	360,812,888.37			360,812,888.37

（三十一）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-39,215.85	-37,523.66			-37,523.66		-76,739.51
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-39,215.85	-37,523.66			-37,523.66		-76,739.51
其他							
其他综合收益合计	-39,215.85	-37,523.66			-37,523.66		-76,739.51

（三十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,135,477.97			37,135,477.97
合计	37,135,477.97			37,135,477.97

## (三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	300,122,562.31	276,294,269.34
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	300,122,562.31	276,294,269.34
加:本期归属于母公司所有者的净利润	26,760,368.72	49,404,105.32
减:提取法定盈余公积		4,703,987.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,317,530.00	20,871,825.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	318,565,401.03	300,122,562.31

## (三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,307,171,921.51	1,030,269,923.68	995,893,443.53	834,802,792.21
其他业务	776,173.90	782,673.16	2,701,274.12	2,723,766.98
合计	1,307,948,095.41	1,031,052,596.84	998,594,717.65	837,526,559.19

## (三十五) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	656,758.85	1,162,194.76
城市维护建设税	2,466,454.16	1,884,517.41
教育费附加	2,176,508.62	1,424,571.04
堤防维护费	17,369.91	88,012.82
防洪费	13,266.58	16,426.38

河道管理费	46,356.18	342.81
合计	5,376,714.30	4,576,065.22

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
装运费	27,758,665.37	14,886,193.70
人力成本	18,358,272.94	12,658,899.99
业务招待费	7,193,230.35	3,658,606.49
施工费	6,132,320.00	
差旅费	5,061,242.95	3,409,611.95
技术服务费	4,135,624.78	3,858,819.24
广告费业务宣传费	2,554,706.40	1,476,558.20
售后部费用	1,815,755.29	
办公费用	1,798,013.02	1,341,216.99
车辆运行费	740,051.79	629,317.19
招标费	647,807.81	
其他	739,790.47	236,051.90
折旧	498,098.99	456,827.81
检测费	410,822.61	309,967.74
物耗	839,737.06	328,058.28
合计	78,684,139.83	43,250,129.48

注：本期销售费用较上年同期增加 3,543.40 万元，较上年同期增加 81.93%，主要原因是销售装运费增加 1,287.25 万元，增加工地施工费用 613.23 万元，新增子公司—福建万润带来的相应的费用增加 865.78 万元等。

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	30,519,654.88	24,535,369.32
研发费用	20,610,690.35	14,534,756.23
业务招待费	6,385,401.73	4,482,869.52
办公费用	6,168,955.45	5,986,824.65

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	5,796,021.57	3,960,823.95
其他中介机构费	3,510,403.93	2,937,828.75
车辆运行费	3,061,342.60	2,492,378.18
费用化税金	2,830,607.99	2,217,991.28
摊销	2,799,541.80	1,386,666.45
差旅费	2,033,530.20	1,133,402.92
维修费	1,908,923.90	700,665.59
广告费业务宣传费	379,988.37	231,703.95
技术服务费	349,049.96	1,270,519.28
其他	1,513,923.80	1,155,061.06
合计	87,868,036.53	67,026,861.13

#### (三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,768,517.39	9,917,457.10
汇兑损益	10,135,592.03	521,231.74
手续费	5,596,633.77	1,153,022.05
利息收入	-4,001,457.84	-2,707,991.07
合计	34,499,285.35	8,883,719.82

注：本期发生额较上期发生额增加 2,561.55 万元，增长 288.34%。主要原因是本期因增加银行借款而增加了利息支出及本期因汇率变化引起汇兑损失。

#### (三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	46,314,982.56	13,511,154.90
二、存货跌价损失	118,746.60	658,631.29
合计	46,433,729.16	14,169,786.19

注：本期发生额较上期发生额增加 3,226.39 万元，增长 227.7%，主要原因是本期单项计提应收账款-江西泉商坏账损失 2,959.40 万元。

## (四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,181,016.23	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
BT 项目投资收益	19,087,291.55	34,459,764.16
合计	20,268,307.78	34,459,764.16

注：本期发生额较上期发生额减少 1,419.15 万元，降低了 41.18%。本期发生额主要是 BT 项目工程分包给施工方之合同价差、按合同约定计提建设期资金占用利息、回购期利息收入及投资回报。

## (四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得	20,353.33		20,353.33
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	7,807,991.43	2,345,489.10	3,159,058.82
其他	407,308.26	506,493.94	407,308.26

合计	8,235,653.02	2,851,983.04	3,586,720.41
----	--------------	--------------	--------------

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
2014年度自主创新企业奖励	600,000.00		与收益相关
自主创新奖励款	530,000.00		与收益相关
市级技术改造专项(第二批)资金	310,000.00		与收益相关
2015年度民营企业转型升级专项扶持行动计划项目经费	250,000.00		与收益相关
2015年第一批科技项目经费	100,000.00		与收益相关
2013-2014年度泉港区科学技术奖	100,000.00		与收益相关
泉州市科技进步奖二等奖金	100,000.00		与收益相关
石化研究专项经费	80,000.00		与收益相关
2014年度全区自主知识产权项目奖励	33,000.00		与收益相关
安全生产先进款	2,000.00		与收益相关
2014Z8 高效线性树脂混凝土排水系统	147,058.82		与收益相关
2014年软件产业发展专项等省、市两级切块资金	900,000.00		与收益相关
收到退抵税资金	1,975,662.44		与收益相关
2014年度专利奖励款	7,000.00		与收益相关
收到退抵税资金	2,673,270.17		与收益相关
泉港区财政局其他技术与开发支出款		560,000.00	与收益相关
2014年度民营企业转型升级专项扶持		352,941.18	与收益相关
中小企业发展专项款		382,200.00	与收益相关
项目节能与循环经济专项金		270,000.00	与收益相关
科技创业奖		200,000.00	与收益相关
小巨人项目款		23,076.92	与收益相关
福建知识产权局奖励款		150,000.00	与收益相关
泉州科技局奖励款		100,000.00	与收益相关
泉州市知识产权局优势企业奖励经费		50,000.00	与收益相关
泉州泉港区前黄镇人民政府安全生产达标补助		30,000.00	与收益相关
泉港区科技局其他科技条件与服务支出		10,700.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
泉州市知识产权贯标补助		10,000.00	与收益相关
泉州市泉港区财政局自主知识产权奖励费		4,000.00	与收益相关
泉州市泉港区前黄镇人民政府财政所先进单位		2,000.00	与收益相关
铁山区政府表彰纳税大户款		80,000.00	与收益相关
铁山区政府科技奖励款		12,800.00	与收益相关
厦门市财政局 2013 年进口业务补贴		82,771.00	与收益相关
新加坡水展政府补贴		25,000.00	与收益相关
合计	7,807,991.43	2,345,489.10	

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失合 计	87,027.97	14,837.35	87,027.97
其中: 固定资产处置损失	87,027.97	14,837.35	87,027.97
无形资产处置损 失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	357,725.00	220,988.00	357,725.00
其他	82,303.61	10,465.73	82,303.61
合计	527,056.58	246,291.08	527,056.58

(四十三) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,324,830.60	13,170,671.43
递延所得税费用	18,464,709.68	-2,658,609.58
合计	-1,139,879.08	10,512,061.85

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	52,010,497.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,002,624.41

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-8,673,801.49
调整以前期间所得税的影响	-6,093,446.69
非应税收入的影响	-332,018.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,264,536.04
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	-758,895.00
研发费用加计扣除的影响	-548,877.58
所得税费用	-1,139,879.08

#### (四十四) 其他综合收益

详见附注五、(三十一)。

#### (四十五) 现金流量表项目

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保函保证金收回	82,539,495.82	13,408,149.24
政府补贴收入	3,159,058.82	2,669,491.00
投标保证金收回	5,003,365.00	2,870,000.00
利息收入	3,196,118.01	1,779,741.38
其他收入	156,127.22	425,199.51
安置费		8,000,000.00
合计	94,054,164.87	29,152,581.13

##### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保函保证金支出	112,192,264.28	49,919,432.32
其他费用支出	58,960,130.70	70,900,799.20
支付运输费用	27,758,665.37	14,521,596.79
支付投标保证金	11,233,290.00	3,128,981.00

合计	210,144,350.35	138,470,809.31
----	----------------	----------------

### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到永春县轻工基地北区场地平整及道路 BT 工程回购款	27,235,451.00	29,000,000.00
收到诏安金都工业集中区路网一期 BT 工程回购款	5,726,060.00	5,009,981.00
收到惠安 BT 项目建设期利息	1,049,849.00	
收到泉港区南山片区地下管网 BT 工程		67,930,000.00
合计	34,011,360.00	101,939,981.00

### 4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付崇山污水处理厂、惠西污水处理厂及一期配套管网 BT 工程进度款	44,312,624.50	84,962,800.00
支付泉港区南山片区地下管网 BT 工程进度款	27,643,871.00	70,540,594.29
支付诏安金都工业集中区路网一期 BT 工程进度款		3,657,649.00
支付永春县轻工基地北区场地平整及道路 BT 工程进度款		13,316,210.00
枫亭污水处理厂配套管网暨滨海大道、海平南路污水管道工程 BT 项目		30,000,000.00
合计	71,956,495.50	202,477,253.29

### 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
尚未使用的募集资金产生的利息收入	480,578.59	1,444,136.96
合计	480,578.59	1,444,136.96

### 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励计划作废回购支付的现金		8,021,715.75
合计		8,021,715.75

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	53,150,376.70	49,714,990.89
加: 资产减值准备	46,433,729.16	14,169,786.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,598,860.08	22,580,611.23
无形资产摊销	689,064.48	532,732.93
长期待摊费用摊销	2,136,202.52	1,198,239.38
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)	66,674.64	14,837.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	32,500,975.60	7,395,708.87
投资损失(收益以“-”号填列)	-20,268,307.78	-18,282,834.68
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-18,390,467.53	-4,913,723.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	158,987.78	348,081.86
存货的减少(增加以“-”号填列)	-78,086,342.60	-53,472,065.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-107,798,470.04	-90,647,755.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,997,718.15	118,989,383.61
其他		1,006,861.00
经营活动产生的现金流量净额	-37,810,998.84	48,634,853.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	261,268,113.12	168,909,109.64
减: 现金的期初余额	168,909,109.64	254,318,547.01
现金及现金等价物净增加额	92,359,003.48	-85,409,437.37

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	177,900,000.00
其中：福建万润	177,900,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	58,826,409.22
其中：福建万润	58,826,409.22
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	119,073,590.78

## 3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	261,268,113.12	168,909,109.64
其中：库存现金	335,214.64	340,253.07
可随时用于支付的银行存款	260,929,083.80	168,568,856.57
可随时用于支付的其他货币资金	3,814.68	
三、期末现金及现金等价物余额	261,268,113.12	168,909,109.64

## (四十七) 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	63,661,273.74	使用受限的保证金存款
固定资产	4,230,291.41	银行抵押贷款
无形资产	3,134,737.51	银行抵押贷款
合计	71,026,302.66	

注：固定资产及无形资产抵押是公司向中国银行泉港支行 9,700 万元综合授信额度的财产；抵押品为：福建纳川管材科技股份有限公司土地使用权（土地使用权证号：泉港国用（2009）第 0027 号、泉港国用（2009）第 0028 号）及房屋产权（综合楼、宿舍楼、排水车间、仓库），（产权证号：泉房权证泉港字第 008078 号、泉房权证泉港字第 008079 号、泉房权证泉港字第 008080 号、泉房权证泉港字第 008081 号）。

(四十八) 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	836,033.00	6.4936	5,428,863.89
欧元	108,020.57	7.0952	766,427.55
应收账款			
其中：美元	1,904,319.08	6.4936	12,365,886.38
预付款项			
其中：美元	3,109,967.26	6.4936	20,194,883.40
欧元	99,345.42	7.0952	704,875.62
短期借款			
其中：美元	22,236,140.58	6.4936	144,392,602.47
应付账款			
其中：美元	3,457,082.98	6.4936	22,448,914.04
欧元	96,784.38	7.0952	686,704.53

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

无。

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
福建万润	2015年03月26日	160,650,000.00	51.00	增资扩股	2015年3月26日	取得对被购买方控制权的日期	239,393,366.51	73,817,305.31
	2015年03月27日	47,250,000.00	15.00	股权受让				

## 2、合并成本及商誉

合并成本	福建万润
现金	207,900,000.00
合并成本合计	207,900,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	186,054,434.14
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	85,104,073.47

注：合并成本公允价值的确定方法：收益法评估法。

## 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	福建万润	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	108,432,389.04	92,261,789.04
货币资金	58,673,123.22	58,673,123.22
应收款项	29,064,500.49	29,064,500.49
存货	3,803,385.09	3,803,385.09
固定资产	702,513.57	702,513.57
无形资产	16,188,866.67	18,266.67
应付款项	83,836,840.52	83,836,840.52
净资产	186,054,434.14	9,233,834.14
减：少数股东权益	63,258,507.61	3,139,503.61
取得的净资产	122,795,926.53	6,094,330.53

### （二）其他原因的合并范围变动

本报告期新设立控股子公司-福建川流新能源汽车运营服务有限公司,持有70%股权;并由福建川流设立全资子公司-厦门绿川;新设立控股子公司-上海纳川,持有70%股权;由福建万润新设立全资子公司-福建万润新能源汽车工业有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
天津纳川	天津	天津	塑料管道生产与销售	100.00%		设立
武汉纳川	湖北	黄石	塑料管道生产与销售	100.00%		设立
纳川贸易	厦门	厦门	经营各类商品和技术的进出	100.00%		设立
纳川基础设施	厦门	厦门	基础设施工程设计、施工	100.00%		设立
北京纳川	北京	北京	销售五金交电、建筑材料等售	100.00%		设立
惠安纳川	泉州	泉州	基础设施投资建设	10.00%	90.00%	设立
永春纳川	永春	永春	基础设施投资建设		100.00%	设立
泉港纳川	泉州	泉州	基础设施投资建设		100.00%	设立
江苏纳川	江苏	泗阳	塑料管道生产销售	100.00%		设立
惠州广塑	惠州	惠州	塑料管道生产与销售	100.00%		非同一控制下企业合并
上海耀华	上海	上海	研制、生产、加工及销售玻璃钢制品	24.40%	26.60%	非同一控制下企业合并
四川纳川	四川	绵阳	塑料管道生产与销售	100.00%		设立
纳川排水	泉州	泉州	树脂混凝土排水管、排水沟及相应配套管件的研发、生产、销售	100.00%		设立
香港纳川	香港	香港	CORP		100.00%	设立
福建万润	福州	福州	新能源汽车零配件加工及销售	66.00%		非同一控制下企业合并
上海纳川	上海	上海	新材料技术领域内的技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让	70.00%		设立
万润汽车	福州	福州	汽车及汽车零部件生产、加工及销售		66.00%	设立

福建川流	泉州	泉州	新能源汽车租赁、销售及运营服务	70.00%		设立
厦门绿川	厦门	厦门	汽车租赁（不含营运）		70.00%	设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建万润	34.00	25,097,883.81		88,356,391.41

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建万润	337,547,578.16	22,500,572.48	360,048,150.64	100,176,411.19		100,176,411.19

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建万润	51,756,700.21	1,451,497.04	53,208,197.25	29,067,963.67		29,067,963.67

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建万润	239,393,366.51	73,817,305.31	73,817,305.31	-60,202,756.19				

## （二）在合营安排或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江西川安管业科技有限责任公司（以下简称江西川安）	萍乡经济技术开发区高新技术工业园内北区	江西萍乡	给排水管材及系统的研发、制造、销售及技术服务	47.00%		权益法核算长期股权投资

根据合营协议，公司拟出资 2,350 万元，持有江西川安 47% 股权。截止本报告期末，

公司现金出资 1,350 万元，尚有 1,000 万未到资。本报告期公司按实际的出资比例享有江西川安之投资收益。

## 2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	江西川安	江西川安
流动资产	15,912,013.09	
其中：现金和现金等价物	603,305.74	
非流动资产	29,103,742.46	
资产合计	45,015,755.55	
流动负债	1,516,448.21	
负债合计	1,516,448.21	
少数股东权益	22,184,646.74	
归属于母公司股东权益	21,314,660.59	
按持股比例计算的净资产份额	20,444,674.45	
营业收入	20,975,580.31	
财务费用	-21,695.68	
所得税费用	405,439.61	
净利润	3,499,307.34	
综合收益总额	3,499,307.34	

### (三) 其他

无。

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本

公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）利率风险

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

### （二）信用风险

2015年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

#### 1、应收票据

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

#### 2、应收账款

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

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

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

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

#### 3、其他应收款

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

#### 4、长期应收款

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

#### (三) 流动风险

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

#### (四) 资本风险管理

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

本公司的资本结构包括银行存款、银行融资及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行股份或偿还银行借款平衡资本结构。本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司的资产负债比率为 40.61%（2014 年 12 月 31 日：27.82%）。

### 九、关联方及关联交易

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

#### 公司的实际控制人情况

名称	与本公司关系	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
陈志江和刘荣旋 (一致行动人)	陈志江：法人代表、董事长、总经理 刘荣旋：副董事长	23.11	28.83

注：陈志江先生与刘荣旋先生签订了《一致行动协议》，作为一致行动人行使股东权利，履行股东义务。

截止本期末，陈志江先生直接持有公司 6,869.82 万股股份，占公司现有股本总额的 16.52%；刘荣旋先生现持有公司 2,739.97 万股股份，占公司现有股本总额的 6.59%，同时刘荣旋先生受公司股东刘炜先生（现持有公司 2,379.97 万股股份，占公司现有股本总额的 5.72%）的委托以受托人的意志代为行使股东权利。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七其他主体中的权益附注(一)1。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七其他主体中的权益附注(二)1。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
永悦科技股份有限公司	关联自然人参股的企业
江西川安管业科技有限责任公司	公司参股的公司

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
永悦科技股份有限公司	购买原材料	493,150.49		否	
江西川安管业科技有限责任公司	购买管件	6,914,707.86		否	

出售商品/提供劳务情况表

无。

2、关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建纳川贸易有限公司	45,000,000.00	2015年11月03日	2016年10月21日	否
福建纳川贸易有限公司	80,000,000.00	2015年03月31日	2016年03月30日	否
福建纳川贸易有限公司	60,000,000.00	2015年09月06日	2016年09月05日	否
福建纳川贸易有限公司	100,000,000.00	2015年04月02日	2016年02月11日	否
福建纳川贸易有限公司	50,000,000.00	2015年05月04日	2016年05月03日	否
天津纳川管材有限公司	40,000,000.00	2015年05月15日	2016年05月15日	否

武汉纳川管材有限公司	40,000,000.00	2015年05月15日	2016年05月15日	否
------------	---------------	-------------	-------------	---

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈志江	97,000,000.00	2015年09月18日	2016年09月18日	否
陈志江	150,000,000.00	2015年05月15日	2016年05月15日	否
陈志江、刘荣旋	100,000,000.00		2018年06月26日	否
陈志江、肖仁建	200,000,000.00	2015年04月10日	2017年04月09日	否
陈志江	100,000,000.00		2016年02月11日	否
陈志江	100,000,000.00	2015年05月04日	2016年05月03日	否

关联担保情况说明

关联方	贷款机构	担保事项	担保时间	担保方式	担保额度(万元)	截至2015年12月31日实际担保金额(万元)
陈志江 天津纳川 武汉纳川	中国银行泉州市龙山支行	编号: 泉授函第 NACHUAN201501号最高额为人民币 9700 万元的授信确认函	2015.9.18 2016.9.18	房产抵押担保	9,700.00	流动资金贷款: 3,000.00 保函: 479.73
陈志江	中国民生银行泉州分行	综合授信合同: (2015)年(泉综授)字(225)号	2015.05.15 2016.05.15	信用保证	15,000.00	流动资金贷款: 9,000.00 承兑汇票: 3,994.98 保函: 657.89
陈志江 刘荣旋	中国民生银行泉州分行	编号: (2015)年(泉保)字(SX1500000017742)号	2015.6.26 2018.6.26	信用担保	10,000.00	中期流动资金贷款: 10,000.00
天津纳川 武汉纳川 陈志江、肖仁建	兴业银行泉州泉港支行	基本额度授信合同编号: 兴银泉港授字 15760012002; 最高额保证合同编号: 兴银港保字第 201501001、201501002 号	2015.04.10 2017.04.09 主债务履行期届满之日起两年	信用保证	20,000.00	流动资金贷款: 7,500.00 承兑汇票: 3,700.00
武汉纳川 陈志江	厦门银行泉州分行	授信额度协议编号: GSHT2015020254-1	2015.2.11 2016.2.11	信用保证	10,000.00	
纳川贸易 陈志江	招商银行金榜支行	授信协议编号为: 2015年厦金字第 0815260004 号	2015.5.4 2016.5.3	信用保证	10,000.00	流动资金贷款: 1,000.00 承兑汇票: 2,000.00
纳川管材, 陈志江	平安银行厦门分行	最高额保证担保合同编号为平安(厦门)额保字 20141027 第 004-1 号	2014.11.18 2015.11.17	信用保证	2,500.00	信用证: 223.17
纳川管材, 陈志江	兴业银行厦门分行	最高额保证合同编号为兴银厦营业额保字 2015001 号	2015.03.31 2016.03.30	信用保证	8,000.00	信用证: 783.21 银行承兑汇票: 1553.00
纳川管材, 陈志江, 张晓樱	中国银行厦门建发大厦支行	最高额保证合同编号为 FJ4006220150009-FJ4006220150011	2015.11.03 2016.10.21	信用保证	4,500.00	信用证: 1354.89
纳川管材, 陈志江 (实际只延期至 2015.11.30)	农业银行厦门思明支行	最高额保证合同编号为 83100520150000336	2015.9.6 2016.9.5	信用保证	6,000.00	信用证: 3027.62
纳川管材, 陈志江, 刘荣旋, 张晓樱	浦发银行厦门分行	最高额保证合同号为 B3604201500000004	2015.02.06 2015.12.30	信用保证	2,000.00	信用证: 1698.85
纳川管材, 武汉纳川, 陈志江	厦门银行泉州分行	授信额度协议编号: GSHT2015020254-2	2015.04.02 2016.02.11	信用保证	10,000.00	信用证: 4240.48

纳川管材, 陈志江, 张晓樱	招商银行金榜支行	最高额不可撤销担保书编号: 2015.05.04 2015年厦金字第08152600415号	2016.05.03	信用保证	5,000.00	信用证: 1206.44
----------------	----------	---	------------	------	----------	--------------

### (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	435,820.83	1,365,748.00
监事及高级管理人员	1,330,773.73	790,605.00
独立董事	300,000.00	300,000.00

### (六) 关联方应收应付款项

#### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江西川安	3,164,967.54	

### (七) 关联方承诺

无。

### (八) 其他

无。

## 十、股份支付

无。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

公司于2014年12月9日与福建万润新能源科技有限公司(以下简称福建万润)原股东黄健、福建盈科创业投资有限公司、凌玉章、蓝雪英、李大敏、邹慧云签署了《增资扩股协议》。《增资扩股协议》中原股东共同承诺,福建万润应实现以下经营目标:

2015年度福建万润实现的净利润达到3,200万元,2016年度和2017年度以2015年度的3,200万元为基数每年按50%增长率递增,即2016年度福建万润实现的净利润达到4,800万元,2017年度福建万润实现的净利润达到7,200万元,三年合计净利润达到15,200万元。

各方同意,福建万润经营目标实现与否按以下方式确认:

由投资方指定的具有证券从业资格的会计师事务所对福建万润相应年度的经营财务状况进行审计,并出具相应的审计报告;审计报告将作为确认福建万润经营目标实现与

否的最终依据;

各方同意,就福建万润经营目标实现与否的补偿和奖励具体约定如下:

盈利承诺期(即2015年至2017年,下同)届满后,如福建万润累计实现的净利润低于合计承诺净利润的90%,则原股东中的任何一方均有义务向投资方进行补偿,具体补偿方式为现金补偿或原股东无偿转让本次交易完成后持有的福建万润股权给投资方,具体补偿股权比例的计算公式如下:

补偿的股权比例=16,065万元/(调整后的福建万润估值+16,065万元)-51%;

其中:

调整后的福建万润估值=盈利承诺期内福建万润累计实现的净利润/15,200万元×15,435万元。

其中:15,435万元为本次交易前福建万润的估值。

盈利承诺期届满后,如福建万润累计实现的净利润达到合计承诺净利润的110%及以上,则投资方及原股东同意提取超出合计承诺净利润部分的20%奖励给管理团队(具体人员名单及奖励比例由福建万润董事会决定),具体奖励金额的计算公式如下:

奖励金额=(盈利承诺期内福建万润累计实现的净利润-15,200万元)×20%。

截至报告日,福建万润经审计的2015年度净利润为7,247.96万元。

## (二)或有事项

公司对河北宝申市政工程有限公司拖欠的货款6,660,554元向石家庄正定县法院提起诉讼(案号:(2014)正民二初字第203号),要求对方偿还贷款本金及资金利息。一审法院于2015年10月26日判决公司胜诉,后河北宝申市政工程有限公司向石家庄中级人民法院提起上诉(案号:(2016)冀01民终1674号),石家庄中级人民法院于2016年4月8日二审开庭,截止报告日尚未作出二审判决。

除以上事项之外公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一)重要的非调整事项

截至报告日,公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

## （二）利润分配情况

2016年4月20日第三届董事会第十三次会议审议通过关于公司《2015年度利润分配预案》的议案，公司拟以截至2015年12月31日的总股本415,876,500股为基数，按每10股派发现金股利人民币0.1元（含税），送红股0股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增0股。该议案尚需提交股东大会审议通过方可实施。

## （三）销售退回

无。

## （四）其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十三、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

#### 1、追溯重述法

无。

#### 2、未来适用法

无。

### （二）债务重组

无。

### （三）资产置换

#### 1、非货币性资产交换

无。

#### 2、其他资产置换

无。

### （四）年金计划

无。

### （五）终止经营

无。

## （六）分部信息

### 1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

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

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### 2、报告分部的财务信息

#### 产品分部

主要产品	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
克拉管	205,439,768.28	115,770,198.73	279,685,520.87	156,258,014.26
新能源汽车-动力总成	238,974,774.84	126,000,960.18		
贸易	696,519,767.00	667,619,079.17	652,602,577.29	629,840,939.79
钢骨架 PE 复合管	64,351,120.02	46,741,991.09	36,237,426.53	27,466,478.56
玻璃钢管	63,387,326.54	49,495,506.51	12,267,081.03	7,972,388.71
其他管材	38,499,164.83	24,642,188.00	15,100,837.81	13,264,970.89
合计	1,307,171,921.51	1,030,269,923.68	995,893,443.53	834,802,792.21

3、本公司主要生产销售排水管材相关产品、新能源汽车动力总成相关产品及商品贸易，本公司以产品分部为基础确定报告分部，各分部之间共同使用的资产、负债不能够明确的进行区分。

### 4、其他说明

无。

## （七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## （八）其他

1、中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）发行审核委员会于 2015 年 12 月 4 日对福建纳川管材科技股份有限公司（以下简称“公司”）非公开发行股票的申请进行了审核。根据审核结果，公司本次非公开发行股票的申请获得通过。

公司于 2015 年 12 月 31 日收到中国证监会出具的《关于核准福建纳川管材科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]3144 号），批复核准公司非公开发行不超过 52,939,400 股新股。批复自核准发行之日起 6 个月内有效。

2、公司于 2014 年 7 月 25 日向福建省高级人民法院起诉，诉求江西泉商投资有限公司（以下简称泉商公司）支付公司货款 78,800,022 元及违约金，吴金海、吴焜明对此承担连带责任。案件经历一审、二审，2015 年 6 月 19 日最高人民法院作出二审判决，公司的诉求全部得到支持。案件审理过程中及二审判决后被告泉商公司陆续支付了 10,200,000 元货款，尚有货款 68,600,022 元及违约金未按二审判决支付。就该未按二审判决支付的 68,600,022 元及违约金部分，公司于 2015 年 9 月 10 日向福建省高级人民法院申请强制执行，后福建省高级人民法院指定厦门市中级人民法院负责执行。现厦门市中级人民法院已对泉商公司、吴金海、吴焜明及其名下财产采取了一定强制措施，目前正准备对已查封的部分财产进行司法拍卖。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	64,930,690.90	16.73	29,593,970.90	45.58	35,336,720.00					
按组合计提坏账准备的应收账款	323,286,655.05	83.27	60,478,613.37	18.71	262,808,041.68	483,497,369.81	100.00	57,529,455.21	11.90	425,967,914.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	388,217,345.95	100.00	90,072,584.27	23.20	298,144,761.68	483,497,369.81	100.00	57,529,455.21	11.90	425,967,914.60

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西泉商投资有限公司	64,930,690.90	29,593,970.90	45.58	公司追款诉讼胜诉，对预计无法取得财产保全的款项计提坏账。
合计	64,930,690.90	29,593,970.90		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	148,971,788.21	7,448,589.41	5.00
1至2年	88,499,938.02	8,849,993.80	10.00
2至3年	38,790,743.98	7,758,148.80	20.00
3至5年	21,204,606.96	10,602,303.48	50.00
5年以上	25,819,577.88	25,819,577.88	100.00
合计	323,286,655.05	60,478,613.37	18.71

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 32,549,813.08 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
管材款尾款	26,151.60

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江新中源建设有限公司	管材款	13,168.00	尾款不能回收		否
湛江市第七建筑工程有限公司	管材款	10,482.00	尾款不能回收		否
合计		23,650.00			

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西泉商投资有限公司	64,930,690.90	16.73	29,593,970.90
福建省顺安建筑工程有限公司	46,218,682.12	11.91	6,573,921.68
福建省华远建设发展有限公司	39,208,334.05	10.10	3,560,452.98
京新高速公路临河至白疙瘩段(阿拉善盟境内)工程建设管理办公室	19,403,153.67	5.00	970,157.68
辽宁大唐国际阜新煤制天然气有限责任公司	12,430,961.31	3.20	12,430,961.31
合计	182,191,822.05	46.94	53,129,464.55

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	资产转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的损失
兴业信托·泉汇5号财产权信托	资产证券化	83,456,784.66	4,126,784.66
合计		83,456,784.66	4,126,784.66

公司本期应收账款证券化金额为 8,345.68 万元，截至 2015 年 12 月 31 日止，已收回 0 万元，期末终止确认的应收账款 8,345.68 万元，本期与应收账款证券化相关的损失 412.68 万元。

本期应收账款证券化明细情况如下

项目	金额
客户 1	25,814,626.00
客户 2	20,795,898.30
客户 3	17,531,477.00
客户 4	9,419,021.50
客户 5	4,130,508.90
客户 6	4,052,349.23
客户 7	1,712,903.73
合计	83,456,784.66

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款	168,273,582.19	100.00	3,465,266.22	2.06	164,808,315.97	86,144,180.20	100.00	2,099,242.37	2.44	84,044,937.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	168,273,582.19	100.00	3,465,266.22	2.06	164,808,315.97	86,144,180.20	100.00	2,099,242.37	2.44	84,044,937.83

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,857,768.28	442,888.41	5.00
1 至 2 年	2,362,210.27	236,221.03	10.00
2 至 3 年	10,001,000.00	2,000,200.00	20.00
3 至 5 年	1,332,121.56	666,060.78	50.00
5 年以上	119,896.00	119,896.00	100.00
合计	22,672,996.11	3,465,266.22	15.28

组合中，不计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	备注
惠安纳川基础设施投资有限公司	104,447,127.73	控股公司
惠州广塑管业有限公司	21,090,781.45	子公司
江苏纳川管材有限公司	9,731,867.91	子公司
上海耀华玻璃钢有限公司	4,785,841.09	控股公司
四川纳川管材有限公司	2,960,000.00	子公司
纳川(香港)国际投资有限公司	2,105,607.85	子公司
北京纳川管道设备有限公司	469,238.05	控股公司
福建川流新能源汽车运营服务有限公司	10,114.00	控股公司
厦门市绿川汽车租赁有限公司	8.00	控股公司
合计	145,600,586.08	

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 1,366,023.85 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、本期无实际核销的其他应收款

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
经营性应收款	158,273,582.19	76,144,180.20
土地施工保证金	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	168,273,582.19	86,144,180.20

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
惠安纳川基础设施投资有限公司	往来款	104,447,127.73	1年以内	62.07	
惠州广塑管业有限公司	往来款	21,090,781.45	1年以内	12.53	
泉州市泉港区土地储备开发整理中心	土地保证金	10,000,000.00	2-3年	5.94	2,000,000.00
江苏纳川管材有限公司	往来款	9,731,867.91	1年以内	5.78	
福建省招标采购集团有限公司	投标保证金	5,000,000.00	1年以内	2.97	250,000.00
合计		150,269,777.09		89.30	2,250,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	880,593,212.43		880,593,212.43	633,693,212.43		633,693,212.43
对联营、合营企业投资	14,681,016.23		14,681,016.23			
合计	895,274,228.66		895,274,228.66	633,693,212.43		633,693,212.43

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
天津纳川管材有限公司	86,151,100.00			86,151,100.00		
武汉纳川管材有限公司	84,632,600.00			84,632,600.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建纳川基础设施建设有限公司	283,669,360.00			283,669,360.00		
福建纳川贸易有限公司	75,000,000.00	25,000,000.00		100,000,000.00		
北京纳川管道设备有限公司	8,528,260.27			8,528,260.27		
惠安纳川基础设施投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏纳川管材有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
福建纳川排水科技有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福建万润新能源科技有限公司		207,900,000.00		207,900,000.00		
惠州广塑管业有限公司	9,731,500.00			9,731,500.00		
绵阳纳川管材有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海耀华玻璃钢有限公司	5,980,392.16			5,980,392.16		
福建川流新能源汽车运营服务有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
上海纳川核能新材料技术有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
合计	633,693,212.43	246,900,000.00		880,593,212.43		

## 2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
江西川安		13,500,000.00		1,181,016.23						14,681,016.23	
小计		13,500,000.00		1,181,016.23						14,681,016.23	
二、联营企业											
小计											
合计		13,500,000.00		1,181,016.23						14,681,016.23	

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,031,315.07	165,221,484.39	287,749,006.96	175,151,269.77
其他业务	61,557,841.88	56,063,897.58	94,715,288.54	69,520,043.62
合计	302,589,156.95	221,285,381.97	382,464,295.50	244,671,313.39

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,181,016.23	
合计	1,181,016.23	

## 十六、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-66,674.64	-14,837.35
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）	3,159,058.82	2,345,489.10
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		382,800.03
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-32,720.35	-107,759.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,059,663.83	2,605,691.96
所得税影响额	674,300.40	385,208.31
少数股东权益影响额(税后)	327,890.26	
非经常性损益净额	2,057,473.17	2,220,483.65
归属于公司普通股股东的净利润	26,722,845.06	49,404,105.32
非经常性损益净额对净利润的影响	7.70%	4.49%

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.38%	0.064	0.064
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.20%	0.059	0.059