

四川帝王洁具股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

四川帝王洁具股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-54

审计报告

信会师报字[2018]第 ZD10018 号

四川帝王洁具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川帝王洁具股份有限公司（以下简称帝王洁具）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、合并及母公司股东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，公允反映了帝王洁具 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，我们独立于帝王洁具，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认：

1、事项描述：

收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十三）及“五、合并财务报表项目附注”（二十六）。

帝王洁具 2017 年度自经销商的收入为人民币 396,601,759.44 元，占营业收入的 74.32%，主要为卫生洁具销售收入。帝王洁具每年与经销商签订《经销合同书》和《年度紧密合作协议》。根据合同条款，产品发出并已经收款或取得索取货款依据时，与货物所有权相关的风险与报酬转移，帝王洁具据此确认收入。

由于收入是衡量帝王洁具业绩表现的重要指标，因此存在管理层为了达到特定目标或满足期望而操纵收入确认时点的内在风险，我们因而将经销商的销售收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对：

我们就对经销商的收入确认执行的审计程序包括：

（1）查阅当年帝王洁具与经销商签订的所有销售合同，确认是否存在允许经销商退货的条款；

（2）抽取资产负债表日前后部分销售记录样本，核对销售订单至相关物流单据，以评估销售收入是否根据经销商合同中的销售条款确认在恰当的期间内；

（3）查阅当期及期后所有冲减销售收入的凭证以确认销售退回是否确认在正确的会计期间；

（4）对部分抽样经销商执行函证程序以确认本期销售收入及期末应收余额等信息；

（5）对未回函的询证函执行检查销售订单及物流单据等的替代测试。

四、 其他信息

帝王洁具管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括帝王洁具 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似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估帝王洁具的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督帝王洁具的财务报告过程。

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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对帝王洁具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帝王洁具不能持续经营。

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

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

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。

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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一八年三月三十日

四川帝王洁具股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	590,668,091.95	109,931,330.56
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	(二)	8,500,000.00	4,800,000.00
应收账款	(三)	85,785,637.55	104,298,437.68
预付款项	(四)	7,839,073.47	9,031,554.21
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	2,987,911.34	1,114,399.31
存货	(六)	125,299,149.63	91,875,957.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	221,764,388.88	161,200,000.00
流动资产合计		1,042,844,252.82	482,251,679.57
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(八)	5,108,113.42	9,492,322.86
固定资产	(九)	133,561,131.53	124,161,799.98
在建工程	(十)	1,760,713.32	26,428.62
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	(十一)	39,973,329.66	26,796,334.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	46,374.61	80,874.21
递延所得税资产	(十三)	4,070,302.03	2,218,890.25
其他非流动资产	(十四)	32,157,125.65	12,520,000.00
非流动资产合计		216,677,090.22	175,296,650.44
资产总计		1,259,521,343.04	657,548,330.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川帝王洁具股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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	（十五）	35,448,544.25	25,269,034.57
预收款项	（十六）	58,201,442.86	17,220,539.35
应付职工薪酬	（十七）	8,820,775.32	7,723,328.56
应交税费	（十八）	6,788,364.70	8,196,705.68
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十九）	95,932,470.64	9,389,581.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		205,191,597.77	67,799,189.32
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	（二十）	3,510,500.00	3,951,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,510,500.00	3,951,500.00
负债合计		208,702,097.77	71,750,689.32
所有者权益：			
股本	（二十一）	99,801,698.00	86,377,358.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	733,363,095.31	229,515,718.31
减：库存股	（二十三）	80,862,030.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十四）	39,274,849.21	33,573,290.88
一般风险准备			
未分配利润	（二十五）	259,241,632.75	236,331,273.50
归属于母公司所有者权益合计		1,050,819,245.27	585,797,640.69
少数股东权益			
所有者权益合计		1,050,819,245.27	585,797,640.69
负债和所有者权益总计		1,259,521,343.04	657,548,330.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司
资产负债表
2017 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		574,865,409.04	98,189,886.34
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			200,000.00
应收账款	(一)	26,691,088.57	38,243,981.09
预付款项		49,081,846.31	54,394,209.03
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	772,581.98	842,402.58
存货		98,106,480.34	65,993,773.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		221,748,409.88	161,200,000.00
流动资产合计		971,265,816.12	419,064,252.28
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	41,386,083.46	41,386,083.46
投资性房地产		5,108,113.42	9,492,322.86
固定资产		110,289,593.73	97,957,244.10
在建工程		1,760,713.32	
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		33,606,451.72	20,268,893.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,179,901.83	1,421,228.03
其他非流动资产		32,157,125.65	12,520,000.00
非流动资产合计		227,487,983.13	183,045,771.71
资产总计		1,198,753,799.25	602,110,023.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川帝王洁具股份有限公司
资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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		20,224,688.09	17,328,724.37
预收款项		55,513,228.70	16,773,984.91
应付职工薪酬		7,892,395.98	6,874,422.60
应交税费		6,609,973.78	5,678,223.56
应付利息			
应付股利			
其他应付款		93,334,680.68	7,381,899.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		183,574,967.23	54,037,254.86
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		3,248,000.00	3,654,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,248,000.00	3,654,000.00
负债合计		186,822,967.23	57,691,254.86
所有者权益：			
股本		99,801,698.00	86,377,358.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		731,160,564.36	227,313,187.36
减：库存股		80,862,030.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,483,112.73	30,781,554.40
未分配利润		225,347,486.93	199,946,669.37
所有者权益合计		1,011,930,832.02	544,418,769.13
负债和所有者权益总计		1,198,753,799.25	602,110,023.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司
合并利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(二十六)	533,667,157.83	427,457,290.73
减: 营业成本	(二十六)	376,776,217.31	291,119,081.33
税金及附加	(二十七)	5,065,922.67	4,693,725.33
销售费用	(二十八)	76,675,299.73	62,600,198.35
管理费用	(二十九)	54,749,590.33	32,188,406.26
财务费用	(三十)	-2,957,256.92	-1,510,557.99
资产减值损失	(三十一)	2,476,319.09	5,420,668.93
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)	(三十二)	6,404,468.26	1,875,546.72
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)			
其他收益	(三十三)	33,689,217.25	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		60,974,751.13	34,821,315.24
加: 营业外收入	(三十四)	165,839.88	22,116,425.21
减: 营业外支出	(三十五)	292,137.61	224,520.01
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		60,848,453.40	56,713,220.44
减: 所得税费用	(三十六)	6,323,328.42	6,082,120.03
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		54,525,124.98	50,631,100.41
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		54,525,124.98	50,631,100.41
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司股东的净利润		54,525,124.98	50,631,100.41
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		54,525,124.98	50,631,100.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,525,124.98	50,631,100.41
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.63	0.65
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.63	0.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川帝王洁具股份有限公司
利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	424,170,706.98	342,141,097.77
减: 营业成本	(四)	277,291,640.24	220,720,754.25
税金及附加		4,131,240.15	3,637,638.17
销售费用		70,782,604.52	57,497,217.93
管理费用		49,121,398.52	26,925,985.15
财务费用		-2,873,127.20	-1,416,206.55
资产减值损失		1,939,928.62	3,948,739.19
加: 公允价值变动收益 (损失以“一”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)		6,404,468.26	1,875,546.72
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)			
其他收益		33,423,580.00	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		63,605,070.39	32,702,516.35
加: 营业外收入		108,007.26	21,801,061.34
减: 营业外支出		285,390.54	222,501.93
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		63,427,687.11	54,281,075.76
减: 所得税费用		6,412,103.82	5,828,684.30
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		57,015,583.29	48,452,391.46
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		57,015,583.29	48,452,391.46
(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		57,015,583.29	48,452,391.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川帝王洁具股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	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		664,109,519.77	489,484,975.18
收到的税费返还		22,186,787.86	15,416,349.60
收到其他与经营活动有关的现金	(三十七)	15,134,235.14	9,791,121.47
经营活动现金流入小计		701,430,542.77	514,692,446.25
购买商品、接受劳务支付的现金		377,115,705.48	303,470,229.32
支付给职工以及为职工支付的现金		110,493,140.34	83,563,510.75
支付的各项税费		43,763,717.57	45,103,328.06
支付其他与经营活动有关的现金	(三十七)	69,379,529.28	51,222,035.44
经营活动现金流出小计		600,752,092.67	483,359,103.57
经营活动产生的现金流量净额		100,678,450.10	31,333,342.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		276,200,000.00	351,800,000.00
取得投资收益收到的现金		6,404,468.26	1,875,546.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,391.46	160,906.09
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		282,624,859.72	353,836,452.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,185,410.84	22,752,404.52
投资支付的现金		363,157,125.65	513,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		379,342,536.49	535,752,404.52
投资活动产生的现金流量净额		-96,717,676.77	-181,915,951.71
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		535,363,011.20	173,556,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		535,363,011.20	173,556,800.00
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,913,207.40	25,926,749.07
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	(三十七)	32,674,276.73	
筹资活动现金流出小计		58,587,484.13	27,926,749.07
筹资活动产生的现金流量净额		476,775,527.07	145,630,050.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		460.99	-2,756.81
五、现金及现金等价物净增加额		480,736,761.39	-4,955,314.91
加：期初现金及现金等价物余额		109,931,330.56	114,886,645.47
六、期末现金及现金等价物余额		590,668,091.95	109,931,330.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司
现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	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		551,713,677.16	384,126,626.64
收到的税费返还		22,102,080.00	15,415,414.77
收到其他与经营活动有关的现金		14,750,457.36	9,226,483.36
经营活动现金流入小计		588,566,214.52	408,768,524.77
购买商品、接受劳务支付的现金		299,122,754.10	222,321,164.30
支付给职工以及为职工支付的现金		96,840,927.25	73,297,854.60
支付的各项税费		37,547,250.31	40,281,450.87
支付其他与经营活动有关的现金		58,923,020.84	46,472,465.85
经营活动现金流出小计		492,433,952.50	382,372,935.62
经营活动产生的现金流量净额		96,132,262.02	26,395,589.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		276,200,000.00	351,800,000.00
取得投资收益收到的现金		6,404,468.26	1,875,546.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,810.26	159,196.69
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		282,623,278.52	353,834,743.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,698,880.25	21,360,995.37
投资支付的现金		363,157,125.65	513,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		378,856,005.90	534,360,995.37
投资活动产生的现金流量净额		-96,232,727.38	-180,526,251.96
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		535,363,011.20	173,556,800.00
取得借款收到的现金			
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		535,363,011.20	173,556,800.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,913,207.40	25,913,207.40
支付其他与筹资活动有关的现金		32,674,276.73	
筹资活动现金流出小计		58,587,484.13	25,913,207.40
筹资活动产生的现金流量净额		476,775,527.07	147,643,592.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		460.99	
五、现金及现金等价物净增加额		476,675,522.70	-6,487,070.21
加: 期初现金及现金等价物余额		98,189,886.34	104,676,956.55
六、期末现金及现金等价物余额		574,865,409.04	98,189,886.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川帝王洁具股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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、上年年末余额	86,377,358.00				229,515,718.31				33,573,290.88		236,331,273.50		585,797,640.69
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、本年初余额	86,377,358.00				229,515,718.31				33,573,290.88		236,331,273.50		585,797,640.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,424,340.00				503,847,377.00	80,862,030.00			5,701,558.33		22,910,359.25		465,021,604.58
（一）综合收益总额											54,525,124.98		54,525,124.98
（二）所有者投入和减少资本	13,424,340.00				503,847,377.00	80,862,030.00							436,409,687.00
1. 股东投入的普通股	13,424,340.00				491,113,881.87								504,538,221.87
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					12,733,495.13	80,862,030.00							-68,128,534.87
4. 其他													
（三）利润分配									5,701,558.33		-31,614,765.73		-25,913,207.40
1. 提取盈余公积									5,701,558.33		-5,701,558.33		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-25,913,207.40		-25,913,207.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	99,801,698.00				733,363,095.31	80,862,030.00			39,274,849.21		259,241,632.75		1,050,819,245.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期												
	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、上年年末余额	64,777,358.00				77,558,918.31				28,728,051.73		216,458,619.64		387,522,947.68
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、本年初余额	64,777,358.00				77,558,918.31				28,728,051.73		216,458,619.64		387,522,947.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,600,000.00				151,956,800.00				4,845,239.15		19,872,653.86		198,274,693.01
（一）综合收益总额											50,631,100.41		50,631,100.41
（二）所有者投入和减少资本	21,600,000.00				151,956,800.00								173,556,800.00
1. 股东投入的普通股	21,600,000.00				151,956,800.00								173,556,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									4,845,239.15		-30,758,446.55		-25,913,207.40
1. 提取盈余公积									4,845,239.15		-4,845,239.15		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-25,913,207.40		-25,913,207.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	86,377,358.00				229,515,718.31				33,573,290.88		236,331,273.50		585,797,640.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司
所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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、上年年末余额	86,377,358.00				227,313,187.36				30,781,554.40	199,946,669.37	544,418,769.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	86,377,358.00				227,313,187.36				30,781,554.40	199,946,669.37	544,418,769.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,424,340.00				503,847,377.00	80,862,030.00			5,701,558.33	25,400,817.56	467,512,062.89
（一）综合收益总额										57,015,583.29	57,015,583.29
（二）所有者投入和减少资本	13,424,340.00				503,847,377.00	80,862,030.00					436,409,687.00
1. 股东投入的普通股	13,424,340.00				491,113,881.87						504,538,221.87
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					12,733,495.13	80,862,030.00					-68,128,534.87
4. 其他											
（三）利润分配									5,701,558.33	-31,614,765.73	-25,913,207.40
1. 提取盈余公积									5,701,558.33	-5,701,558.33	
2. 对所有者（或股东）的分配										-25,913,207.40	-25,913,207.40
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	99,801,698.00				731,160,564.36	80,862,030.00			36,483,112.73	225,347,486.93	1,011,930,832.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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、上年年末余额	64,777,358.00				75,356,387.36				25,936,315.25	182,252,724.46	348,322,785.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	64,777,358.00				75,356,387.36				25,936,315.25	182,252,724.46	348,322,785.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,600,000.00				151,956,800.00				4,845,239.15	17,693,944.91	196,095,984.06
（一）综合收益总额										48,452,391.46	48,452,391.46
（二）所有者投入和减少资本	21,600,000.00				151,956,800.00						173,556,800.00
1. 股东投入的普通股	21,600,000.00				151,956,800.00						173,556,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,845,239.15	-30,758,446.55	-25,913,207.40
1. 提取盈余公积									4,845,239.15	-4,845,239.15	
2. 对所有者（或股东）的分配										-25,913,207.40	-25,913,207.40
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	86,377,358.00				227,313,187.36				30,781,554.40	199,946,669.37	544,418,769.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称	四川帝王洁具股份有限公司
统一社会信用代码	915120002068726561
类型	股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)(外资比例低于 25%)
住所	四川省成都市简阳市贾家镇工业开发区
法定代表人	刘进
注册资本	人民币 133,365,148 元
成立日期	1994 年 3 月 14 日
营业期限	1994 年 3 月 14 日至 2050 年 12 月 20 日
经营范围	制造、销售: 卫浴产品、水暖材料、建材, 相关产品出口及相关原材料进口; 纸箱加工与制造; 洁具产品的安装、维修及售后服务、咨询服务。(以上经营范围不含国家法律法规限制或禁止的项目, 涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外, 涉及许可证的凭相关许可证方可开展经营活动)。
登记机关	成都市工商行政管理局

四川帝王洁具股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由刘进、陈伟、吴志雄共同控制, 于 2016 年 5 月在深圳证券交易所上市, 所属行业为卫生洁具行业。本财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 30 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子/孙公司如下:

子/孙公司名称
成都亚克力板业有限公司(以下简称“亚克力板业”)
四川帝亚尔特建设工程有限公司(以下简称“帝亚尔特”)

本期合并财务报表范围情况详见本附注“六、在子/孙公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会

计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告年末起 12 个月内的持续经营能力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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用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

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。

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，

经复核后，计入当期损益。

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、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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）增加子公司或业务：

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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）处置子公司或业务：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

（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。

（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) 现金及现金等价物的确定标准

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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日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。

(九) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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：

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

公司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。本公司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的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）减值的测试方法及会计处理方法

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准备:

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,就认定其已发生减值,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) 应收款项坏账准备

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: 应收账款余额超过 500 万元(含 500 万元)的; 其他应收款余额超过 500 万元(含 500 万元)的。

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,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

(1) 应收账款确定组合的依据及计提方法:

组合名称	依据	计提方法
子公司	销售合同类型	不计提坏账准备
其他一般客户	销售合同类型	账龄分析法

(2) 其他应收款确定组合的依据及计提方法:

组合名称	依据	计提方法
出口退税、代垫款项及备用金	应收款项的性质	不计提坏账准备
子公司往来	应收款项的性质	不计提坏账准备
其他往来	应收款项的性质	账龄分析法

(3) 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	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：单项金额虽不重大但按账龄分析法不能反映其风险特征。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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，确定其可变现净值；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，若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以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并

计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 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。本公司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。

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。

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。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再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。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可

对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，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。

(2) 后续计量：

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按 50 年或剩余使用年限	出让合同约定
软件	3 至 10 年	预计可使用年限

项 目	预计使用寿命	依据
专利权	10 年	预计可使用年限

每年度终了，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。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认原则

(1) 一般原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本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本公司；相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体原则：

经销商销售模式：产品发出并已经收款或取得索取货款依据时确认收入。

直营销售模式：产品发出并已经收款或取得索取货款依据时确认收入。

工程客户销售模式：完成交货、产品经验收合格并取得结算权利时确认收入。

2、 让渡资产使用权收入确认原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；

(2)使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(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本公司提供贷款的,本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本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确

认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

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，要求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，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	列示持续经营净利润本年金额 54,525,124.98 元，列示终止经营净利润本年金额 0.00 元。
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	其他收益：33,689,217.25 元。

2、 重要会计估计变更

(1) 会计估计变更的原因：

公司发行股份及支付现金购买佛山欧神诺陶瓷股份有限公司（以下简称“欧神诺”）98.39%股权的事项已于 2017 年 9 月 28 日得到中国证券监督管理委员会核准。重大资产重组实施完成后，欧神诺将成为公司的控股子公司，公司的资产、业务构成将发生较大的变化，本次会计估计变更更加公允反映公司的财务状况和经营成果。

(2) 会计估计变更适用时点的确定原则：

公司第三届董事会第二十三次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》之日起适用。

(3) 本期主要会计估计变更：

会计估计变更的内容	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
应收款项坏账准备	公司第三届董事会第二十三次会议、第三届监事会第二十次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》	2017 年 12 月 14 日	应收账款增加 676,239.98 元； 其他应收款增加 71,534.36 元； 资产减值损失减少 747,774.34 元
低值易耗品和包装物摊销方法			无影响
固定资产折旧方法			无影响
无形资产后续计量			无形资产增加 6,408.00 元； 管理费用减少 6,408.00 元

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，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。	17%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	企业所得税税率
四川帝王洁具股份有限公司	15%
成都亚克力板业有限公司	15%
四川帝亚尔特建设工程有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、 增值税优惠

根据财政部、国家税务总局财税[2007]92 号《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》和国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会国税发[2007]67 号《关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》文，对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税或减征营业税的办法。

2、 企业所得税优惠

根据《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）、《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局 2012 年第 12 号公告）等文件，公司及亚克力板业的主营业务属于《产业结构调整指导目录（2011 本）》（国家发展和改革委员会第 9 号令）中的鼓励类产业，且其主营业务收入占总收入的比例在 70%以上，享受西部大开发企业所得税优惠政策。

公司根据四川省简阳市地方税务局第一税务所《税务事项通知书》，2017 年度按 15%税率预缴企业所得税；亚克力板业根据成都市温江区国家税务局《企业所得税优惠事项备案表》，2017 年度按 15%税率预缴企业所得税。

公司根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	150,374.65	96,962.76
银行存款	590,517,717.30	109,834,367.80
合 计	590,668,091.95	109,931,330.56

期末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,500,000.00	4,800,000.00

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
银行承兑汇票	4,100,000.00	

3、 期末公司无已质押应收票据，无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	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	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	92,844,586.09	100.00	7,058,948.54	7.60	85,785,637.55	111,305,716.58	100.00	7,007,278.90	6.30	104,298,437.68
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款										
合 计	92,844,586.09	100.00	7,058,948.54	7.60	85,785,637.55	111,305,716.58	100.00	7,007,278.90	6.30	104,298,437.68

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	69,567,201.69	3,478,360.08	5.00
1 至 2 年	19,406,954.01	1,940,695.41	10.00
2 至 3 年	2,850,917.62	855,275.29	30.00
3 至 4 年	469,790.03	234,895.02	50.00
4 年以上	549,722.74	549,722.74	100.00
合 计	92,844,586.09	7,058,948.54	7.60

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 51,864.43 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款金额 194.79 元。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 48,394,310.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,062,037.84 元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	7,745,173.07	98.80	9,006,554.21	99.72
1 年以上	93,900.40	1.20	25,000.00	0.28
合 计	7,839,073.47	100.00	9,031,554.21	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,279,804.24 元，占预付款项期末余额合计数的比例 29.08%。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种 类	期末余额					年初余额				
	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	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	3,124,977.04	100.00	137,065.70	4.39	2,987,911.34	1,208,909.93	100.00	94,510.62	7.82	1,114,399.31
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合 计	3,124,977.04	100.00	137,065.70	4.39	2,987,911.34	1,208,909.93	100.00	94,510.62	7.82	1,114,399.31

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		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,122,814.00	106,140.70	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	12,800.00	3,840.00	30.00
3 至 4 年	53,000.00	26,500.00	50.00
4 年以上	585.00	585.00	100.00
合 计	2,189,199.00	137,065.70	6.26

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 42,555.08 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,241,567.92 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 71.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 105,000.00 元。

(六) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	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	62,638,528.28	1,228,777.76	61,409,750.52	49,212,257.20	1,133,207.66	48,079,049.54
在产品	7,888,506.07	73,624.05	7,814,882.02	7,474,515.13	75,440.35	7,399,074.78
库存商品	58,350,001.33	2,275,484.24	56,074,517.09	38,928,103.70	2,530,270.21	36,397,833.49
合 计	128,877,035.68	3,577,886.05	125,299,149.63	95,614,876.03	3,738,918.22	91,875,957.81

2、 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,133,207.66	311,636.65		216,066.55	1,228,777.76
在产品	75,440.35	-196.06		1,620.24	73,624.05
库存商品	2,530,270.21	2,070,458.99		2,325,244.96	2,275,484.24
合 计	3,738,918.22	2,381,899.58		2,542,931.75	3,577,886.05

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
银行理财产品	216,000,000.00	161,200,000.00
待抵扣进项税	5,764,388.88	
合 计	221,764,388.88	161,200,000.00

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 年初余额	13,324,913.01
(2) 本期增加	
(3) 本期减少-转入自用固定资产	5,604,862.72
(4) 期末余额	7,720,050.29
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 年初余额	3,832,590.15
(2) 本期增加-计提	480,778.77
(3) 本期减少-转入自用固定资产	1,701,432.05
(4) 期末余额	2,611,936.87
3. 减值准备	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	5,108,113.42
(2) 年初账面价值	9,492,322.86

2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合 计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	118,954,862.47	42,024,676.52	3,737,844.50	4,667,673.18	12,807,361.22	182,192,417.89
(2) 本期增加	6,692,902.85	16,145,540.39	46,153.85	586,411.38	249,029.13	23,720,037.60
—购置	294,677.09	16,145,540.39	46,153.85	586,411.38	249,029.13	17,321,811.84
—在建工程转入	793,363.04					793,363.04
—投资性房地产转入	5,604,862.72					5,604,862.72
(3) 本期减少-处置或报废		147,619.66	490,636.00	8,040.00		646,295.66
(4) 期末余额	125,647,765.32	58,022,597.25	3,293,362.35	5,246,044.56	13,056,390.35	205,266,159.83
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	31,169,887.62	14,930,167.30	2,710,754.50	3,547,560.20	5,672,248.29	58,030,617.91
(2) 本期增加	7,479,521.33	4,111,460.12	472,039.97	434,018.86	1,732,962.70	14,230,002.98
—计提	5,778,089.28	4,111,460.12	472,039.97	434,018.86	1,732,962.70	12,528,570.93
—投资性房地产转入	1,701,432.05					1,701,432.05
(3) 本期减少-处置或报废		81,850.39	466,104.20	7,638.00		555,592.59
(4) 期末余额	38,649,408.95	18,959,777.03	2,716,690.27	3,973,941.06	7,405,210.99	71,705,028.30
3. 减值准备						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	86,998,356.37	39,062,820.22	576,672.08	1,272,103.50	5,651,179.36	133,561,131.53
(2) 年初账面价值	87,784,974.85	27,094,509.22	1,027,090.00	1,120,112.98	7,135,112.93	124,161,799.98

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
房屋及建筑物	4,923,478.35	厂房产权证书尚在办理过程中

3、 期末无用于抵押或担保的固定资产

(十) 在建工程

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
供应链信息化建设	1,223,496.80		1,223,496.80			
新希望大厦 16 楼装修	507,897.30		507,897.30			
其他	29,319.22		29,319.22	26,428.62		26,428.62
合 计	1,760,713.32		1,760,713.32	26,428.62		26,428.62

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	软件	合 计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	29,926,205.74	774,000.00	1,233,458.42	31,933,664.16
(2) 本期增加—购置	14,005,375.21		435,572.70	14,440,947.91
(3) 本期减少				
(4) 期末余额	43,931,580.95	774,000.00	1,669,031.12	46,374,612.07
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	4,094,047.26	356,526.15	686,756.23	5,137,329.64
(2) 本期增加—计提	874,602.30	71,137.51	318,212.96	1,263,952.77
(3) 本期减少				
(4) 期末余额	4,968,649.56	427,663.66	1,004,969.19	6,401,282.41
3. 减值准备				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	38,962,931.39	346,336.34	664,061.93	39,973,329.66
(2) 年初账面价值	25,832,158.48	417,473.85	546,702.19	26,796,334.52

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权

3、 期末无用于抵押或担保的无形资产

(十二) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
场地硬化	80,874.21		34,499.60		46,374.61

(十三) 递延所得税资产

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,196,014.24	1,097,019.85	7,101,789.52	1,065,327.51
存货跌价准备	3,577,886.05	536,682.91	3,738,918.22	560,837.74
递延收益	3,510,500.00	526,575.00	3,951,500.00	592,725.00
股份支付	12,733,495.13	1,910,024.27		
合 计	27,017,895.42	4,070,302.03	14,792,207.74	2,218,890.25

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	318,642.23	

3、 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	年初余额
2022	318,642.23	

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
收购欧神诺股权款	32,157,125.65	
简阳市公共资源交易中心-预付土地款		12,520,000.00
合 计	32,157,125.65	12,520,000.00

根据公司 2017 年第四次临时股东大会审议通过的《关于收购鲍杰军持有的佛山欧神诺陶瓷股份有限公司 1.6063%股权暨关联交易的议案》，公司以自有资金收购鲍杰军持有的欧神诺 1.6063%股权，合计 2,377,000 股股份。

(十五) 应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	35,383,973.27	25,170,258.42
1 年以上	64,570.98	98,776.15
合 计	35,448,544.25	25,269,034.57

(十六) 预收款项

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	58,037,716.96	16,825,360.42
1 年以上	163,725.90	395,178.93
合 计	58,201,442.86	17,220,539.35

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,723,328.56	103,551,526.71	102,458,031.22	8,816,824.05
离职后福利-设定提存计划		7,973,794.86	7,969,843.59	3,951.27
辞退福利		65,265.53	65,265.53	
合 计	7,723,328.56	111,590,587.10	110,493,140.34	8,820,775.32

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,712,888.56	95,288,564.68	94,513,739.44	8,487,713.80
职工福利费		1,483,699.98	1,483,699.62	0.36
社会保险费		4,560,954.27	4,558,988.48	1,965.79
其中：医疗保险费		4,023,315.65	4,021,624.31	1,691.34
工伤保险费		228,876.57	228,758.22	118.35
生育保险费		308,762.05	308,605.95	156.10
住房公积金	10,440.00	1,462,598.10	1,461,473.10	11,565.00
工会经费和职工教育经费		755,709.68	440,130.58	315,579.10
合 计	7,723,328.56	103,551,526.71	102,458,031.22	8,816,824.05

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,655,994.58	7,652,199.41	3,795.17
失业保险费		317,800.28	317,644.18	156.10
合 计		7,973,794.86	7,969,843.59	3,951.27

(十八) 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	106,676.00	4,854,576.27
城市维护建设税	142,541.49	325,864.23
教育费附加	82,161.58	170,164.25
地方教育费附加	54,774.39	113,442.82
印花税	80,504.43	95,215.47
企业所得税	6,095,587.13	2,459,898.78
个人所得税	226,119.68	177,543.86
合 计	6,788,364.70	8,196,705.68

(十九) 其他应付款

1、 按账龄列示其他应付款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	89,878,972.18	4,996,415.07
1 年以上	6,053,498.46	4,393,166.09
合 计	95,932,470.64	9,389,581.16

2、 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	年初余额
限制性股票回购义务	80,862,030.00	
质保金	3,891,169.24	3,561,838.62
设备款及工程款	7,623,967.29	2,294,498.66
预提费用	2,157,480.74	1,454,217.43
广告款	712,487.62	1,372,797.57
房租	220,291.80	212,516.62

款项性质	期末余额	年初余额
员工往来款	107,815.06	175,658.56
其他	357,228.89	318,053.70
合 计	95,932,470.64	9,389,581.16

公司本期实施限制性股票激励计划,就限制性股票回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

(二十) 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,951,500.00		441,000.00	3,510,500.00

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期增加	本期计入损益	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造资金	2,574,000.00		286,000.00	2,288,000.00	与资产相关
小巨人资金	900,000.00		100,000.00	800,000.00	与资产相关
成都市中小企业成长工程补助资金	297,500.00		35,000.00	262,500.00	与资产相关
四川省工业设计发展专项资金	180,000.00		20,000.00	160,000.00	与资产相关
合 计	3,951,500.00		441,000.00	3,510,500.00	

(二十一) 股本

项 目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	86,377,358.00	13,424,340.00				13,424,340.00	99,801,698.00

根据公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过的《关于<四川帝王洁具股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划 (草案)>及其摘要的议案》、第三届董事会第十八次会议审议通过的《关于调整 2017 年限制性股票激励计划激励对象及授予数量的议案》,公司向 64 名激励对象授予 379.10 万股限制性股票,授予日 2017 年 9 月 28 日,授予价格 21.33 元/股,收到认缴款项 80,862,030.00 元,其中股本 3,791,000.00 元、

资本公积 77,071,030.00 元。

经公司第三届董事会第六次、第九次、第十五次会议及 2017 第一次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1762 号文《关于核准四川帝王洁具股份有限公司向鲍杰军等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向刘进、陈伟、吴志雄、博时基金管理有限公司、兴全基金管理有限公司非公开发行股份募集配套资金，合计发行 9,633,340 股，发行价格为 47.18 元/股，募集资金总额 454,500,981.20 元，发行费用 32,674,276.73 元（含增值税），募集资金净额 421,826,704.47 元，其中股本 9,633,340.00 元、扣除增值税进项税额后计入资本公积 414,042,851.87 元。

(二十二) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	229,515,718.31	491,113,881.87		720,629,600.18
其他资本公积		12,733,495.13		12,733,495.13
合 计	229,515,718.31	503,847,377.00		733,363,095.31

股本溢价本期增加情况详见本附注“五、（二十一）股本”。

其他资本公积本期增加为以权益结算的股份支付确认的费用计入。

(二十三) 库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		80,862,030.00		80,862,030.00

公司本期实施限制性股票激励计划，就限制性股票回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

(二十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,573,290.88	5,701,558.33		39,274,849.21

(二十五) 未分配利润

项 目	本期	上期
年初未分配利润	236,331,273.50	216,458,619.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,525,124.98	50,631,100.41
减：提取法定盈余公积	5,701,558.33	4,845,239.15

项 目	本期	上期
应付普通股股利	25,913,207.40	25,913,207.40
期末未分配利润	259,241,632.75	236,331,273.50

(二十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	530,901,922.49	376,295,283.07	424,834,212.21	290,505,401.69
其他业务	2,765,235.34	480,934.24	2,623,078.52	613,679.64
合 计	533,667,157.83	376,776,217.31	427,457,290.73	291,119,081.33

2、 主营业务（分行业）

行 业	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	530,901,922.49	376,295,283.07	424,834,212.21	290,505,401.69

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
浴室柜	173,725,831.54	116,229,526.01	141,724,748.01	88,220,596.37
座便器	113,668,244.51	74,077,870.66	94,704,371.50	64,447,198.48
浴缸	62,586,030.51	39,567,248.00	52,258,285.69	32,329,550.55
淋浴房	30,390,075.94	20,024,358.37	18,460,941.03	14,507,423.99
亚克力板	108,987,800.57	99,978,799.68	85,196,879.62	70,440,960.02
陶瓷洁具	38,781,819.01	24,736,251.13	29,045,054.11	18,329,696.98
桑拿房	2,762,120.41	1,681,229.22	3,443,932.25	2,229,975.30
合 计	530,901,922.49	376,295,283.07	424,834,212.21	290,505,401.69

4、 主营业务（分地区）

地 区	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西南	212,984,427.16	148,726,904.22	172,384,462.38	115,208,356.17
华东	146,434,447.92	104,140,371.07	108,782,243.94	75,643,895.89
华北	37,206,059.56	25,866,044.05	28,570,146.82	19,767,484.01
华中	60,075,543.78	43,457,472.42	52,236,158.33	36,328,565.55
西北	34,308,973.44	22,935,401.97	35,283,021.14	22,714,801.48
东北	19,353,137.90	13,673,372.83	18,147,951.81	12,361,132.70
华南	12,970,963.05	10,411,372.99	5,809,135.62	5,413,912.40
外贸	7,568,369.68	7,084,343.52	3,621,092.17	3,067,253.49
合 计	530,901,922.49	376,295,283.07	424,834,212.21	290,505,401.69

(二十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		35,727.07
城市维护建设税	1,668,312.87	1,797,093.81
教育费附加	953,538.55	1,002,111.65
地方教育费附加	635,692.40	667,833.79
价格调节基金	1,879.09	101.06
房产税	1,325,734.88	909,594.61
土地使用税	244,343.00	161,032.89
印花税	236,421.88	120,230.45
合 计	5,065,922.67	4,693,725.33

(二十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,716,735.68	24,678,679.54
推广费	25,996,513.69	23,115,693.63
差旅费	8,654,297.77	6,299,126.18
搬运费	7,546,439.86	5,947,294.77
办公费	1,409,170.18	1,128,453.85

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	939,223.03	875,988.29
售后服务费	370,626.48	402,181.12
其他	42,293.04	152,780.97
合 计	76,675,299.73	62,600,198.35

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,637,912.38	16,854,759.48
以权益结算的股份支付确认的费用	12,733,495.13	
折旧费	4,177,977.90	4,685,325.96
中介服务费	5,235,188.80	3,093,891.18
办公费	2,933,020.55	2,400,135.25
差旅费	1,743,924.69	1,270,524.16
业务费	1,321,112.63	1,150,777.73
摊销费	1,263,952.77	909,723.80
税费		595,484.07
汽车费	363,037.70	368,735.59
其他	1,339,967.78	859,049.04
合 计	54,749,590.33	32,188,406.26

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		13,541.67
减：利息收入	3,021,455.90	1,586,834.83
汇兑损益	-460.99	2,756.81
银行手续费	64,659.97	59,978.36
合 计	-2,957,256.92	-1,510,557.99

(三十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	94,419.51	1,871,652.27

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,381,899.58	3,549,016.66
合 计	2,476,319.09	5,420,668.93

(三十二) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品投资收益	6,404,468.26	1,875,546.72

(三十三) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	22,102,080.00		与收益相关
工业发展奖励款	4,972,000.00		与收益相关
金融业发展专项资金	2,106,000.00		与收益相关
上市奖励资金	1,500,000.00		与收益相关
鼓励直接融资省级财政奖励	800,000.00		与收益相关
成都市工业设计中心自身能力建设项目补助 专项资金	797,300.00		与收益相关
工业品牌及上市奖	500,000.00		与收益相关
技术改造资金	286,000.00		与资产相关
四川省著名商标奖励	150,000.00		与收益相关
见习生见习补贴	104,500.00		与收益相关
小巨人资金	100,000.00		与资产相关
鼓励企业间协作配套项目资金	88,600.00		与收益相关
2016 专项资金展会补贴	57,000.00		与收益相关
工业企业综合目标考核奖励	40,000.00		与收益相关
成都市中小企业成长工程补助资金	35,000.00		与资产相关
稳岗补贴	23,637.25		与收益相关
四川省工业设计发展专项资金	20,000.00		与资产相关
工业企业用工贡献奖励	3,900.00		与收益相关
专利奖励	2,000.00		与收益相关
就业局支失业动态检测经费补贴	1,200.00		与收益相关
合 计	33,689,217.25		

(三十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助—增值税退税		15,415,414.77
政府补助—其他政府补助		6,435,604.42
其他	165,839.88	265,406.02
合 计	165,839.88	22,116,425.21

计入营业外收入的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税		15,415,414.77	与收益相关
上市奖励资金		3,785,041.94	与收益相关
中国制造 2025 四川行动创新驱动专项资金		800,000.00	与收益相关
稳岗补贴		565,462.48	与收益相关
工业发展奖励款		300,000.00	与收益相关
技术改造资金		286,000.00	与资产相关
目标考核奖励		120,500.00	与收益相关
小巨人资金		100,000.00	与资产相关
节能技术改造补助项目资金		100,000.00	与收益相关
见习生见习补贴		86,400.00	与收益相关
用电补贴		70,500.00	与收益相关
中央外经贸发展项目资金补助		50,900.00	与收益相关
企业税收奖		41,000.00	与收益相关
职业培训补贴		37,800.00	与收益相关
成都市中小企业成长工程补助资金		35,000.00	与资产相关
中央外贸发展专项资金		28,000.00	与收益相关
四川省工业设计发展专项资金		20,000.00	与资产相关
中小企业国际市场开拓资金		7,000.00	与收益相关
参展费补助金		2,000.00	与收益相关
合 计		21,851,019.19	

(三十五) 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
固定资产毁损报废损失	70,311.61	139,392.27	70,311.61
对外捐赠	45,000.00	79,400.00	45,000.00
其他	176,826.00	5,727.74	176,826.00
合 计	292,137.61	224,520.01	292,137.61

(三十六) 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	8,174,740.20	6,329,504.24
递延所得税费用	-1,851,411.78	-247,384.21
合 计	6,323,328.42	6,082,120.03

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	60,848,453.40
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	9,194,480.89
子公司适用不同税率的影响	-126,970.42
调整以前期间所得税的影响	3,962.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	161,461.37
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	318,642.23
税法规定的额外可扣除费用	-3,228,248.23
所得税费用	6,323,328.42

(三十七) 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
政府补助—其他政府补助	11,146,137.25	6,554,604.42

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,021,455.90	1,586,834.83
其他营业外收入	165,839.88	128,712.38
其他	800,802.11	1,520,969.84
合 计	15,134,235.14	9,791,121.47

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
销售及管理费用	69,093,043.31	51,076,929.34
银行手续费	64,659.97	59,978.36
现金捐赠	45,000.00	79,400.00
其他营业外支出	176,826.00	5,727.74
合 计	69,379,529.28	51,222,035.44

3、 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
发行费用	32,674,276.73	

(三十八) 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	54,525,124.98	50,631,100.41
加：资产减值准备	2,476,319.09	5,420,668.93
固定资产折旧	13,009,349.70	12,953,822.70
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	1,263,952.77	909,723.80
长期待摊费用摊销	34,499.60	22,624.79
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）	70,311.61	2,698.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-460.99	16,298.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,404,468.26	-1,875,546.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,851,411.78	-247,384.21
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）	-35,805,091.40	-4,765,478.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,877,047.60	-29,602,500.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,483,277.18	-2,132,685.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	100,678,450.10	31,333,342.68
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	590,668,091.95	109,931,330.56
减：现金的期初余额	109,931,330.56	114,886,645.47
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	480,736,761.39	-4,955,314.91

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	590,668,091.95	109,931,330.56
其中：库存现金	150,374.65	96,962.76
可随时用于支付的银行存款	590,517,717.30	109,834,367.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	590,668,091.95	109,931,330.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现		

项 目	期末余额	年初余额
金等价物		

(三十九) 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-美元	595.19	6.5342	3,889.09

六、在子/孙公司中的权益

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	
亚克力板业	四川成都	四川成都	制造业	100.00		设立
帝亚尔特	四川成都	四川成都	工程		100.00	

七、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(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。本公司目前无长短期借款，利率波动对本公司影响有限。

(2) 汇率风险：

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司出口业务占比较少，汇率波动对本公司影响有限。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司控制人的情况

公司由刘进、陈伟、吴志雄共同控制。

(二) 本公司的子/孙公司情况

本公司的子/孙公司情况详见本附注“六、在子/孙公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
成都精蓉商贸有限公司	刘进之妻李廷瑶持股 99%，李廷瑶任执行董事
贵州宜美之家家居建材有限公司	吴志雄之侄女石颖持股 100%，任法定代表人（注 1）
重庆南帆建材有限责任公司	吴志雄之弟吴静和弟媳左建均分别持股 80%和 10%，吴静任法定代表人（注 2）
旌阳区邓军模洁具经营部	刘进之妹夫邓军经营的个体工商户（注 3）
成都兴海发科技有限公司	刘进及其子刘亚峰合计持股 22.58%
成都伟永盛科技有限公司	陈伟之子陈蒙及其关系密切家庭成员张幸合计持股 100%
成都志达通科技有限公司	吴志雄持股 91.30%
四川省宝兴县闽兴实业有限公司	刘进及其子刘亚峰通过成都兴海发科技有限公司间接持股 7%，陈伟之子陈蒙及其关系密切家庭成员张幸通过成都伟永盛科技有限公司间接持股 23%，吴志雄通过成都志达通科技有限公司间接持股 21%
简阳市湖畔农牧有限责任公司	刘进之子刘亚峰持股 36.35%，吴志雄之妻罗晶持股 27.27%，陈伟之子陈蒙持股 18.19%
资阳市春天湖畔度假村有限责任公司	简阳市湖畔农牧有限责任公司持股 55%，黄振龙通过 GOLDEN YAM CO.,LTD 持股 45%

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
重庆胜锋旅游开发有限公司	陈伟之子陈蒙持股 30%，陈蒙任副董事长、陈伟任监事会主席
苏州工业园区睿灿投资企业（有限合伙）	吴志雄持股 3.0769%。

注 1：原贵州高森建材有限公司更名为贵州宜美之家家居建材有限公司。

注 2：重庆南帆建材有限责任公司与渝中区宇众建材经营部均为吴志雄之弟吴静与弟媳左建均实际控制的主体。渝中区宇众建材经营部已注销，公司决议与重庆南帆建材有限责任公司发生持续关联交易，同时停止与渝中区宇众建材经营部的业务。

注 3：旌阳区邓军模洁具经营部与德阳市旌阳区邓军洁具经营部均为刘进之妹夫邓军经营的个体工商户。公司决议与旌阳区邓军模洁具经营部发生持续关联交易，同时停止与德阳市旌阳区邓军洁具经营部的业务。

(四) 关联交易情况

出售商品、提供劳务的关联交易：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都精蓉商贸有限公司	卫生洁具	12,428,801.53	14,431,437.47
贵州宜美之家家居建材有限公司	卫生洁具	8,548,677.87	5,600,555.94
重庆南帆建材有限责任公司	卫生洁具	3,190,606.61	
渝中区宇众建材经营部	卫生洁具		1,243,192.60
旌阳区邓军模洁具经营部	卫生洁具	877,905.62	
德阳市旌阳区邓军洁具经营	卫生洁具		660,669.33

(五) 关联方应收应付款项

项 目	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	重庆南帆建材有限责任公司	1,243,402.91	
应收账款	成都精蓉商贸有限公司		914,466.25
应收账款	德阳市旌阳区邓军洁具经营部		212,919.12
预收款项	成都精蓉商贸有限公司	7,993,447.72	
预收款项	贵州宜美之家家居建材有限公司	2,202,782.12	972,531.34
预收款项	旌阳区邓军模洁具经营部	77,284.67	
预收款项	渝中区宇众建材经营部		79,093.28

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：3,791,000 股。

公司本期行权的各项权益工具总额：0 股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：授予当日股票收盘价。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：12,733,495.13 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：12,733,495.13 元。

公司董事会已实施并完成了限制性股票的授予工作，共计向公司 64 名激励对象授予数量为 379.10 万股的股票。激励对象获授的限制性股票根据解除限售期和解除限售时间安排适用不同的限售期，分别为 12 个月、24 个月和 36 个月，均自激励对象获授限制性股票完成登记之日起计算。在每个限售期末，公司将考核公司指标和激励对象个人指标的完成情况，对满足条件的限售股票解锁。授予限制性股票的上市日期为 2017 年 11 月 13 日。

十、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种 类	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
技术改造资金	2,860,000.00	递延收益	286,000.00	286,000.00	当期损益
小巨人资金	1,000,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	当期损益
成都市中小企业成 长工程补助资金	350,000.00	递延收益	35,000.00	35,000.00	当期损益
四川省工业设计发 展专项资金	160,000.00	递延收益	20,000.00	20,000.00	当期损益
合 计	4,370,000.00		441,000.00	441,000.00	

(二) 与收益相关的政府补助

种 类	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
	本期发生额	上期发生额	
增值税退税	22,102,080.00	15,415,414.77	当期损益

种 类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
工业发展奖励款	4,972,000.00	300,000.00	当期损益
上市奖励资金	1,500,000.00	3,785,041.94	当期损益
见习生见习补贴	104,500.00	86,400.00	当期损益
稳岗补贴	23,637.25	565,462.48	当期损益
金融业发展专项资金	2,106,000.00		当期损益
鼓励直接融资省级财政奖励	800,000.00		当期损益
成都市工业设计中心自身能力建设项目补助专项资金	797,300.00		当期损益
工业品牌及上市奖	500,000.00		当期损益
四川省著名商标奖励	150,000.00		当期损益
鼓励企业间协作配套项目资金	88,600.00		当期损益
2016 专项资金展会补贴	57,000.00		当期损益
工业企业综合目标考核奖励	40,000.00		当期损益
工业企业用工贡献奖励	3,900.00		当期损益
专利奖励	2,000.00		当期损益
就业局支失业动态检测经费补贴	1,200.00		当期损益
中国制造 2025 四川行动创新驱动专项资金		800,000.00	当期损益
目标考核奖励		120,500.00	当期损益
节能技术改造补助项目资金		100,000.00	当期损益
用电补贴		70,500.00	当期损益
中央外经贸发展项目资金补助		50,900.00	当期损益
企业税收奖		41,000.00	当期损益
职业培训补贴		37,800.00	当期损益
中央外贸发展专项资金		28,000.00	当期损益
中小企业国际市场开拓资金		7,000.00	当期损益
参展费补助金		2,000.00	当期损益
合 计	33,248,217.25	21,410,019.19	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 股票发行

2017 年 9 月 29 日, 本公司收到中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1762 号文《关于核准四川帝王洁具股份有限公司向鲍杰军等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》, 核准公司向鲍杰军等发行股份购买相关资产; 核准公司非公开发行股份募集配套资金不超过 454,501,200 元。

本次交易标的资产交易价格 196,773.89 万元, 其中以发行股份方式支付 174,496.50 万元, 发行股份数量 33,563,450 股, 发行价格 51.99 元/股; 以现金方式支付 22,277.39 万元。截至 2018 年 1 月 5 日, 本次交易已完成标的资产股权过户手续及相关工商变更登记, 公司持有欧神诺 99.9939% 股权。欧神诺成为公司的控股子公司, 2018 年 1 月起纳入合并财务报表范围。

本次交易中, 公司向刘进、陈伟、吴志雄、博时基金管理有限公司、兴全基金管理有限公司发行股份募集配套资金, 合计发行 9,633,340 股, 情况详见本附注“五、(二十一) 股本”。

2018 年 1 月 10 日, 中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具《股份登记申请受理确认书》, 公司本次交易中发行的 43,196,790 股人民币普通股股票已办理完毕股份登记手续, 公司总股本由 90,168,358 股增至 133,365,148 股。

(二) 利润分配

根据公司 2018 年 3 月 30 日第三届董事会第二十六次会议通过的有关决议, 公司拟以 2018 年 3 月 30 日总股本 133,365,148 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元 (含税), 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股, 剩余未分配利润结转以后年度。该决议尚须经股东大会审批后实施。

十三、 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					年初余额				
	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	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	28,494,198.57	100.00	1,803,110.00	6.33	26,691,088.57	40,480,091.61	100.00	2,236,110.52	5.52	38,243,981.09
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款										
合 计	28,494,198.57	100.00	1,803,110.00	6.33	26,691,088.57	40,480,091.61	100.00	2,236,110.52	5.52	38,243,981.09

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	23,315,880.52	1,165,794.03	5.00
1 至 2 年	5,044,420.75	504,442.08	10.00
2 至 3 年	1,462.02	438.61	30.00
3 至 4 年			
4 年以上	132,435.28	132,435.28	100.00
合 计	28,494,198.57	1,803,110.00	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额-433,000.52 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期未核销应收账款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,016,966.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 663,440.92 元。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	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	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	783,431.98	100.00	10,850.00	1.38	772,581.98	896,844.13	100.00	54,441.55	6.07	842,402.58
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合 计	783,431.98	100.00	10,850.00	1.38	772,581.98	896,844.13	100.00	54,441.55	6.07	842,402.58

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	110,200.00	5,510.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	12,800.00	3,840.00	30.00
3 至 4 年	3,000.00	1,500.00	50.00
4 年以上			
合 计	126,000.00	10,850.00	

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-43,591.55 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、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 257,562.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,000.00 元。

(三) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	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
成都亚克力板业有限公司	41,386,083.46			41,386,083.46		

(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	421,914,121.92	276,793,870.54	339,637,332.59	220,064,441.66
其他业务	2,256,585.06	497,769.70	2,503,765.18	656,312.59
合 计	424,170,706.98	277,291,640.24	342,141,097.77	220,720,754.25

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-70,311.61
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）	11,587,137.25
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	6,404,468.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,986.12
所得税影响额	-2,679,796.17
少数股东权益影响额	
合 计	15,185,511.61

不作为非经常性损益项目的政府补助：

项 目	本期发生额	原 因
计入当期损益的政府补助	22,102,080.00	税务机关按公司实际安置残疾人人数限额即征即退增值税

(二) 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（元）	
		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	8.85	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.39	0.46	0.46

四川帝王洁具股份有限公司

二〇一八年三月三十日