

证券代码:002630 证券简称:华西能源 公告编号:2019-032

华西能源工业股份有限公司关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

华西能源工业股份有限公司(以下简称“华西能源”或“公司”)董事会于2019年4月23日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对华西能源工业股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第84号)(以下简称“问询函”)。根据问询函的要求,经公司董事会认真核查和落实,对问询函中所关注的问题进行了回复,现将回复内容公告如下:

向1、你公司在2018年2季度报告中预计全年业绩为1.35亿元至2.31亿元,2019年1月31日,你公司披露《2018年度业绩预告修正公告》,将2018年度预计盈利区间下调为4,000万元至8,000万元。在2月28日披露的《2018年度业绩快报》中,你公司预计归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为4,358.81万元,3月18日,你公司披露《2018年度业绩快报修正公告》,将2018年度业绩修正为预-1.2亿元,修正的主要差异原因包括调整计提坏账准备金额,新增计提存货跌价准备,调减了长期股权投资收益。4月3日你公司披露的2018年度报告展示2018年公司实现净利润为-1.42亿元。请结合资产负债表减值计提测算,或成本费用结转和核算等情况,详细说明你公司数次对业绩预计进行调整的原因和合理性,业绩修正是否符合会计准则的相关规定,相关公告是否在公司知悉后及时披露,请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司对业绩预计进行调整的原因

(一)2018年度业绩预告及其修正的情况

1、业绩预告:根据定期报告有关要求,公司应在披露2018年第三季度报告时,预测全年业绩情况。公司披露2018年第三季度报告时,会计年度周期尚未结束,财务人员参照上年同期的核算方法,结合市场行情情况进行了业绩预告估,预测2018年全年盈利区间为13,489.29万元至23,124.50万元。

2、业绩预告修正情况:根据深圳证券交易所《中小企业板信息披露业务备忘录第1号:业绩预告、业绩快报及其修正》等相关要求,公司董事会需要于2019年1月31日前判断业绩预告存在差异的情况并视情况进行业绩预告修正。2019年1月30日,财务部“预测2018年度归属于上市公司股东的净利润变动区间为4,000万元至8,000万元,业绩预告修正的原因是:(1)市场竞争对手订单价格下降,原材料、人工等成本增加,同时研发费用同比增长有较大幅度增长。(2)市场环境变化,融资难度加大,英国 PGE 垃圾发电项目,塞内加尔清洁能源厂项目等境外大额订单未能按期收到支付方支付的预付款,为降低成本重大订单同时开工对公司资金的压力,控制生产经营风险,部分订单项目未能按期启动,或执行进度低于预期,对收入、利润产生了一定影响。(3)对联营企业的投资收益同比减少。

经公司董事会同意,公司董事会及时发布了《2018年度业绩预告修正公告》。

3、业绩快报:根据深圳证券交易所《中小企业板信息披露业务备忘录第1号:业绩预告、业绩快报及其修正》等相关要求,公司需于2019年2月28日前披露业绩快报。2019年2月28日,财务部初步核算,预计归属于上市公司股东的净利润为4,358.81万元。

经公司董事会同意,公司董事会及时发布了2018年度业绩快报。本次业绩快报披露的业绩数据与前期业绩预告修正公告披露的业绩数据同内。

4、业绩快报修正情况:2019年3月18日,根据年审会计师反馈的审计调整事项,经公司财务部“预测”调整后归属于上市公司股东的净利润为-12,007.61万元,经公司董事长同意,公司董事会在规定时间内披露了《2018年度业绩快报修正公告》。

5、年报业绩披露情况:2019年4月3日,公司披露了《2018年年度报告》经年审会计师审计确认,2018年度归属于上市公司股东的净利润为-14,221.88万元,与3月18日披露的业绩快报修正公告相比减少约9,222亿元,差异的主要原因在于:公司长期投资参股企业-自贡银行2018年度审计的经营业绩较之前提供给公司的财务数据存在一定变化。公司持股比例从原比例12.32%同比减少。

(二)业绩快报和业绩快报修正公告存在较大差异的原因

1、资产减值损失增加

(1)应收款项坏账准备增加9,067万元
根据《企业会计准则》的规定,应收款项坏账准备的计提方法,期后已收回的款项不计提坏账。编制业绩快报时,业务部门根据与客户的沟通情况进行预测,过高预计了后期回款情况,导致少计提应收账款坏账准备。业务部门预计后期回款46个客户可回款3.82亿元,实际为回款客户32户,回款金额1.78亿元,未按预期回款客户14户,未回款金额2.04亿元,导致坏账准备增加9067万元,其中新增坏账计提回款1.6亿元,实际回款1200万元,导致坏账增加6600万元,印度项目预计回款1000万元,实际回款0,导致坏账增加1000万元,其他12户影响较大,业绩快报修正公告予以调整,应收款项坏账准备增加9,067万元。

(2)增加存货跌价准备计提5,466.45万元
根据暂停工程项目减值测试办法,公司对停一年以上、未来一年内预计不恢复的暂停项目确认减值,因此未对存货跌价准备。公司对财务根据工程项目管理部门反馈的信息,认为暂停项目预计未来可以复工,因此未对客户项目计提存货跌价准备。年审会计师认为,判断暂停项目未来是否能够复工需要提供有力的证据(例如对客户相关设备状态承诺等资料),如没有证据支持,建议计提存货跌价准备。公司管理复核暂停项目与客户沟通的相关资料并测算可收回金额后,确认计提存货跌价准备5,466.45万元,业绩快报修正公告增加存货跌价准备计提5,466.45万元。

(3)业绩快报的应付账款未预计,后经核查发现,其中应付账款431万元,对关联方已无按合同约定提供商品和劳务的义务,也无退回预付款的义务,业绩快报修正公告全额计提了坏账准备。

2、投资收益减少

业绩快报按照被投资单位经审计的预计净利润确认投资收益,根据最新获取的自贡银行财务信息,自贡银行2018年度业绩有较大变化,投资收益相比业绩快报时减少1,520.94万元。

3、其他核算差异

经核算,业绩快报财务报表存在以下预计差异,少结转成本1,155.27万元、销售费用科目少确认“冲缺费”314.95万元、少确认管理费用480.93万元,应收账款回收确认收入财务费用736.13万元。

二、业绩预告、业绩快报相关的历史信息披露决策程序

(一)业绩预告及其修正的信息披露及决策情况

1、业绩预告:2018年10月24日,公司召开第四届董事会第二十一次会议,第四监事会第十七次会议,审议通过了《公司2018年第三季度报告》,2018年10月26日,公司披露了《2018年第三季度报告》,在第三季度报告中,公司根据市场行情预测,参考以前年度业绩核算方法,预计2018年度归属于上市公司股东的净利润为盈利13,489.29万元至23,124.50万元。

2、业绩预告修正:2019年1月30日,公司财务部“预计2018年度归属于上市公司股东的净利润为盈利4,000万元至8,000万元,根据深圳证券交易所《中小企业板信息披露业务备忘录第1号:业绩预告、业绩快报及其修正》等相关要求,公司在发现最新预计的业绩与已披露的业绩预计范围差异较大时,应在第一时间进行业绩预告修正。经董事长同意,公司董事会及时对业绩预告进行了修正公告。

(二)业绩快报及其修正的信息披露及决策情况
1、业绩快报:2019年2月28日,按照业绩快报编制,披露的相关要求,经财务部“初步核算,并经公司内部审核后”,预计归属于上市公司股东的净利润为4,358.81万元,经公司董事长同意,公司董事会及时进行了披露。

2、业绩快报修正:2019年3月17日,根据年审会计师反馈的审计调整事项,经公司财务部“确认,预计归属于上市公司股东的净利润为-12,007.61万元,就上述信息后,公司董事长和总高度重视,公司董事会秘书立即召集了公司总裁、财务总监、审计委员会委员、年审会计师参加的沟通会议,并由公司董事会审计委员会牵头,组织协同合作,对本次公司公告业绩与业绩快报修正公告出现差异情况进行“全面调查和责任认定,根据深圳证券交易所《中小企业板信息披露业务备忘录第1号:业绩预告、业绩快报及其修正》等相关要求,在年报编制过程中,发现业绩快报中的财务数据与前次数据存在较大差异时,应当于第一时间发布相关修正公告,经公司董事长同意,公司董事会于2019年3月18日发布了业绩快报修正公告,解释差异内容及其原因,向投资者致歉并披露对公司各责任人认定的情况。

(三)年报的信息披露及决策情况
2019年4月4日,公司召开第四届董事会第二十七次会议,第四监事会第二十二次会议,审议通过了《2018年年度报告及摘要》等议案,2019年4月3日,公司披露了《2018年年度报告》,经年审会计师“审核”确认,2018年度归属于上市公司股东的净利润为-14,221.88万元。本次年度报告披露的归属于上市公司股东的净利润与业绩快报修正公告相比减少约9,222亿元,差异的主要原因在于:公司长期投资参股企业-自贡银行2018年度经审计的经营业绩较之前提供给公司的财务数据存在一定变化,公司持股比例从原比例12.32%同比减少。

三、公司业绩预告、业绩快报相关的历史信息披露及决策程序符合法律法规、公司章程及公司内部制度的规定。

公司严格按照深圳证券交易所《股票上市规则》、《中小企业板信息披露业务备忘录第1号:业绩预告、业绩快报及其修正》等有相关规定,及时披露了业绩预告、业绩快报,在发现最新预计的业绩与已披露的业绩预计范围存在较大差异时,第一时间披露了业绩预告修正公告,在年报编制过程中,当获知业绩快报与年审会计师反馈数据存在较大差异时,公司立即刊登了业绩快报修正公告,向投资者解释差异内容及原因,并向投资者致歉。

业绩预告、业绩快报相关的历史信息披露及决策程序符合法律法规、公司章程及公司内部制度的规定。在整个过程中,公司信息披露行为真实、完整、及时,由于公司个别从业人员工作失误,导致财务数据发生变更,公司信息披露未能保证财务数据预测的准确性,公司董事会办公室根据审计委员会的调查意见和处分建议,于2019年3月20日对公司原财务负责人、财务中心相关负责人、业务部门主要责任人进行了行政和经济责任的处罚。

公司董事会谨此向广大投资者再次表示真诚歉意!

四、会计师事务所核查意见

经核查,年审会计师认为:1、公司本次业绩预告、业绩快报的财务核算不够准确,对后期回款、暂停项目、投资收益等事项的估计过于乐观,对公司存在资产的减值准备计提事项的认定不审慎,导致核算数据与实际情况存在较大差异,不符合《企业会计准则》的谨慎性原则。2、公司建立了较为完善的内部控制,但在执行环节存在较大的缺陷;希望公司努力提高财务人员综合素质,引进专业人才培养财务管理能力和水平,确保内控制度的有效执行;3、公司在发现相关的差异后,能够积极及时与会计师事务所沟通,及时调整业绩预告核算存在差异的相关事项,调整后的财务核算相关事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定。

向2、你公司年审会计师将“应收账款坏账准备”确认为关键审计事项,报告期内,你公司应收账款余额为42.95亿元,占总资产比例为29.24%,计提坏账准备9.19亿元,应收账款期末余额较期初增长11.23%,但报告期内营业收入同比下降11.77%,请结合公司经营环境、同行业可比公司情况,应收账款信用政策等因素,说明公司营业收入同比下降情况下应收账款期末余额增加的原因和合理性,是否充分计提坏账准备,以及截至目前你公司应收账款的后续回款情况,请年审会计师核查并发表明确意见。

答:

(一)公司对应收账款基本情况

1、按产品分类:公司营业收入的构成分为锅炉及配套产品、工程总承包、商贸土建、其他业务收入,2018年度,锅炉及配套产品、工程总承包合计收入约占营业收入的96.05%,应收账款较大是电站锅炉制造和工程总承包行业的基本特点,电站锅炉产品和工程总承包具有单位价值大,生产周期长,分期结算和分期付款等特点,公司客户广泛分布于钢铁、造纸、制糖、电解铝、化工、冶金、轻工、垃圾填埋处理、市政基础设施建设等多个行业,由于“泛分行业”应收账款坏账率受企业客户经营环境、现金流、货款支付能力和支付方式等存在较大差异,部分客户分期付款,由此产生较大金额的应收账款。

2、根据业务不同情况,公司对应收账款增长的主要原因:1、预期回款未收回,整体未完工的项目按进度办理工程结算尚未收到款项导致应收账款金额增加;

(二)同行业公司情况
根据已披露的2018年度报告,同行业公司上市公司应收账款情况如下表:

公司名称	总资产	营业收入	应收账款	坏账准备	应收账款/总资产	坏账准备/应收账款
杭钢股份	1,469,017.04	364,764.87	68,199	27,869	5.17%	40.93%
华电国际	833,957.06	185,168.68	12,176	82,686	1.46%	24.51%
华电重工	1,155,461.16	745,352.72	34,179	35,066	3.04%	13.30%
南瑞集团	738,652.30	227,728.67	27,786	20,022.85	3.75%	10.19%
川仪股份	178,625.44	65,940.41	3,736	33,236	6.12%	19.00%

上表可见,1、由于主营业务产品结构占比存在一定差异,华西能源总承包项目占营业收入的比例较大,应收账款/总资产的比例略高于其他可比上市公司,2、华西能源坏账准备/应收账款的比例与行业平均水平接近。

(三)公司应收账款信用政策
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。
2、金额不重大的判断依据或金额标准:是指应收账款在其余余额的10%或2000万元以上,其他应收账款在其余余额的10%及以下的款项。
3、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,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。
2.信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	单项金额重大并单独测试未发生减值的应收账款及单项金额不重大的应收账款,以账龄作为信用风险组合划分依据
组合1:账龄组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收账款及单项金额不重大的应收账款,以账龄作为信用风险组合划分依据
组合2:无风险组合	以政府补助及劳务派遣费用等低风险信用风险特征划分组合,如应收出口退税、期后已收款应收账款、员工备用金等

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5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
单项计提坏账准备的理由:单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法:单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

(四)应收账款后期回款情况
截止2019年4月24日,公司应收账款后期回款共计66个项目,金额共计443,400,993.34元,与2019年4月28日,并据此计提相应的坏账准备。

(五)建造合同收入的营业收入的增减与应收账款的变动并不存在一一对应或同向变动关系。
建造合同采用完工百分比法确认收入,以累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例作为确定完工进度,而建造合同的应收账款是根据项目实际办理结算后进行确认,营业收入的减少不一定导致应收账款的减少。

报告期内,公司营业收入下降,应收账款增加符合行业特征,符合公司实际经营环境,公司年度报告应收账款坏账准备计提充分。

(六)会计师事务所意见
经核查,年审会计师认为:1、公司应收账款增加主要为报告期未收回,未完工的项目办理工程结算但尚未收到款项导致,2、我们对公司单项金额重大的应收账款单独进行了减值测试,按照账龄分析法对公司应收账款坏账准备进行了重新测算,并要求公司补计提了坏账准备,3、公司按照应收账款信用政策对应收账款坏账准备进行了重新测算并补充计提,补充计提后的公司应收账款坏账准备已计提充分。

向3、报告期内,你公司实现营业收入36.48亿元,同比下降11.77%,实现净利润-1.42亿元,同比下降173.80%,经营活动产生的现金流量净额为4,788.96万元,同比增长38.38%,请你公司结合锅炉制造、电站工程总承包等主营业务所处行业的竞争格局、公司市场地位,主营业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用率、经营现金流等因素的变化情况进行说明,你公司营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额变动差异较大的具体原因和合理性。

答:
(一)公司所处行业、市场基本情况
1、电站锅炉是火力发电厂成套设备的三大主机之一,是发电厂运行的关键设备,我国是世界电站设备制造和出口大国,是为数不多的具备生产大容量、高参数、超临界、超超临界电站锅炉及成套设备能力的国家之一。

2、国内已有超过20家企业具有成套制造电站锅炉的资质和规模化生产能力,并形成三个梯队,市场竞争较为充分,华能集团为国内电站锅炉二梯队领先企业,主要为央企自备电厂、地方发电企业提供600MW/1000MW及以上超超临界装备;以及国际(厄瓜多尔、垃圾发电市场)、余热锅炉、生物质发电、风电制氢炉等特殊锅炉,经过30多年的发展,公司先后已有多系列、多型号、不同系列的锅炉产品投运于全国各地及数十个海外国家和地区,产品运行可靠,性能稳定,并创造了多个行业产品市场占有率树立了良好的品牌形象。

公司赢得了良好声誉和客户信任,公司具备完整生产超临界成套锅炉的能力,是国内少数几家拥有超临界高参数锅炉技术研发生产能力的企业之一。

3、电站工程总承包是基于为能源建设提供设计、采购、供货、施工、安装调试、竣工验收等部分或全过程的工程总承包服务,国内从事和提供电站工程总承包及服务的企业主要为几大电力集团、电力设计院、电建企业、电站成套设备供应商等,市场竞争充分。

4、电站锅炉尤其是大型电站锅炉及电站工程总承包具有技术密集型、资金密集型等特征,有严格的资质要求和准入限制,有利于企业行业壁垒。

公司拥有电站工程承包、行业设计总承包、对外承包工程等资质和能力,在电站工程总承包领域已有10多年的业绩和丰富经验,已成功实施了数十个国内外电站EPC工程总包项目,树立了良好的品牌形象。

5、电站锅炉及电站工程总承包具有定制化、非标制造的特点,订单的获取、合同价款、支付方式等经常依双方协议达成,由于地区、行业、客户需求及资金安排等原因,订单付款约定通常存在较大差异。

(二)营业收入、营业成本与销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金对比:
营业收入、营业成本与销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金对比:

项目名称	2018年度	2017年度	变动比例
营业收入	3,647,648,702.09	4,134,033,331.52	-11.77%
销售商品、提供劳务收到的现金	2,299,301,106.95	3,156,795,923.96	-27.16%
现金流量同比增长	63.04%	76.36%	-13.23%

项目名称	2018年度	2017年度	变动比例
营业成本	2,902,636,235.14	3,185,152,682.20	-8.87%
购买商品、接受劳务支付的现金	1,782,232,053.85	2,607,331,459.84	-31.65%
现金流量同比增长	61.49%	81.86%	-20.46%
毛利率	20.42%	22.95%	-2.53%

上表可见,2018年度,公司销售现金流同比下降13.32%,但采购现金流同比下降20.46%,综合来看,公司销售采购现金流量与上年相比2018年度现金流出现了7.13%。

(三)净利润与经营活动产生的现金流量净额比较:
经营活动产生的现金流量净额与净利润对比:

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	-144,852,454.37	193,964,742.94
资产减值准备	319,267,410.15	151,812,853.21
固定资产折旧	54,252,098.88	54,258,782.23
无形资产摊销	16,908,743.80	5,853,026.16
长期待摊费用摊销	215,970.07	277,380.43
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)	-773,926.69	-3,700.00
公允价值变动损益(收益以“-”号填列)	13,464.00	136,208.32
金融资产公允价值变动(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	290,740,038.34	262,837,895.21
投资收益(收益以“-”号填列)	-41,365,038.34	-88,376,317.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-83,225,816.24	-25,995,945.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-25,778.34	27,005.89
存货的减少(增加以“-”号填列)	878,188,034.71	-288,526,768.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-633,256,290.64	-1,382,091,749.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-541,597,232.96	1,106,185,896.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	74,889,603.37	40,397,309.11

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动
筹资方式为非

一年内到期的可转换公司债券
融资方式主要为非

经营活动产生的现金流量净额
经营活动产生的现金流量净额与净利润对比:

项目	2018年度	变动金额	变动比例
销售商品、提供劳务收到的现金	2,299,301,106.95	3,156,795,923.96	-877,494,817.01
收到的利息与股利有关的现金	6,763,036.66	5,630,726.08	-26,607,722.42
收到其他与经营活动有关的现金	2,949,843,733.90	695,946,549.29	-4,615
经营活动现金流量小计	2,955,008,014.51	3,858,112,729.33	-906,104,714.82
购买商品、接受劳务支付的现金	1,782,232,053.85	2,607,331,459.84	-825,099,405.99
支付税费(以及为职工支付的现金)	207,782,097.99	201,079,518.83	6,702,582.16
支付的各项税费	172,910,784.66	-1,860,600.05	-4,749
支付其他与经营活动有关的现金	714,193,474.64	827,793,059.84	-113,599,585.20
经营活动现金流量小计	2,877,118,411.14	3,817,715,420.22	-940,597,009.08
经营活动产生的现金流量净额	74,889,603.37	40,397,309.11	34,492,294.26

经营活动现金流量下降的主要原因:受宏观经济影响,营业收入下降,且销售回款不及预期,当期税费还减少,当期收到的政府补助减少,当期收到的投标保证金、履约保证金、项目合作诚意金减少。

经营活动现金流量下降的主要原因:当期业务有所减少,且PPP项目等在在建工程项目资金投入,归还借款本金增加导致公司当期购买商品、接受劳务支付的现金减少、支付的税费减少;公司支付的投标保证金、履约保证金、期间费用等相应减少。

(五)经营活动产生的现金流量净额分析:
经营活动产生的现金流量净额与净利润对比:

年度	销售商品、提供劳务收到的现金	购买商品、接受劳务支付的现金	现金流量	流入占比
2018年度	2,299,301,106.95	1,782,232,053.85	517,069,053.10	22.49%
2017年度	3,156,795,923.96	2,607,331,459.84	549,464,464.12	17.41%

上表可见,2018年度,公司销售、采购现金流量净额同比增加5.08%,收到、支付其他经营活动现金流量流出同比减少9.06%,导致2018年经营活动现金流量净额增加。

综上,2018年度,尽管公司营业收入略有下降,但公司资金支付环节加强控制,资金流出减少幅度大于资金流入减少幅度,期末经营活动产生的现金流量净额同比增加符合公司经营实际情况。

向4、报告期内,你公司2018年第四季度实现营业收入2.22亿元,净利润-2.53亿元,盈利情况与其他三个季度相比均有明显下降,请结合收入确认的会计政策、销售模式、近三年季度业绩情况等,说明你公司是否存在跨期确认收入及跨期结转成本费用等情形,并结合收入构成、成本确认、费用发生情况分析2018年各季度收入、净利润水平的合理性,请年审会计师核查并发表明确意见。

答:

(一)公司收入确认会计政策、销售模式

1、销售商品收入确认的一般原则:

(1) 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;

(2) 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;

(3) 收入的金额能够可靠地计量;

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司;

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则
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。

3、提供劳务收入的确认和计量原则
在一个会计期间内开始并完成的,在劳务已经提供,收到价款或取得收取款项的凭证时,确认营业收入实现,跨过一个会计年度完工的,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下按完工百分比法确认营业收入,在提供劳务交易的结果不能够可靠估计的情况下不确认营业收入。

4、建造合同收入的确认和计量原则
(1) 公司主管的电站锅炉、工业锅炉和特种炉窑等均根据客户订单进行单独设计和制造,这些锅炉建造合同价格小于1000万元,按照《企业会计准则第14号-收入》的规定进行确认和计量,单台锅炉价格在1000万元及以下且完工进度20%以上的,按《企业会计准则第15号-建造合同》的规定进行确认和计量,按照完工百分比法确认合同收入和成本,单台锅炉价格在1000万元及以上但完工进度小于20%的,不确认合同收入和成本。

(2) 建造合同完工进度确认方法:公司以累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例作为确定合同完工进度的方法。

(3) 合同履约成本:《企业会计准则第15号-建造合同》第十九条和第二十条规定的条件下,合同结果能够可靠估计,对于不适用这些条件的,合同结果不能可靠估计的,分别情况按《企业会计准则第15号-建造合同》第二十五条的规定处理。

(4) 对于预计合同成本可能超过合同收入的,预计超过的部分立即确认为当期损失。

(5) 建造及多台设备的,如果设备符合单独满足以下条件的,将总合同分解为单项设备进行核算;每台设备均符合立的条件,可以与客户就单台设备单独进行谈判,双方能够签署或提出与每台设备有关的合同条款;每台设备的收入和成本可以单独确认,除此之外,将整个合同作为一个收入成本核算项目。

出现以下情况,将多个合同在一个项目上合并进行收入确认:该组合同按一揽子交易签订;该组合同密切相关,每项合同实际上已构成一项综合利润工程的组成部分;该组合同时或依次履行。

(二)近三年主要财务指标
2018年分季度主要财务指标

单位:元	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	995,837,596.02			