

深圳远航股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 合并资产负债表	第 3 页
(二) 母公司资产负债表	第 4 页
(三) 合并利润表	第 5 页
(四) 母公司利润表	第 6 页
(五) 合并现金流量表	第 7 页
(六) 母公司现金流量表	第 8 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 9 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 10 页
三、财务报表附注	第 11—48 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕3-425号

深圳远航股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳远航股份有限公司（以下简称远航公司）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、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远航公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，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。

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，远航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，公允反映了远航公司 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。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一六年六月二十七日

合并资产负债表


2015年12月31日

编制单位：深圳远航股份有限公司

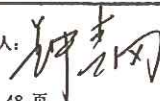
会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	13,928,056.57	5,874,635.73	短期借款	11	7,001,000.00	4,100,000.00
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	2	668,563.26	1,706,660.79	衍生金融负债			
应收账款	3	29,852,401.53	10,014,071.26	应付票据			
预付款项	4	4,757,028.64	4,398,629.80	应付账款	12	656,231.85	4,586,137.30
应收保费				预收款项	13	4,391,952.25	6,510,003.45
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				应付职工薪酬	14	866,108.33	190,007.37
应收股利				应交税费	15	3,005,559.01	1,542,204.85
其他应收款	5	513,142.48	521,613.45	应付利息	16	12,076.72	8,541.66
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	20,282,832.86	29,285,285.76	其他应付款	17	20,209,659.99	28,662,977.54
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	7		2,965,021.86	代理买卖证券款			
流动资产合计		70,002,025.34	54,765,918.65	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		36,142,588.15	45,599,872.17
				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			
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计			
				负债合计		36,142,588.15	45,599,872.17
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	18	24,800,000.00	11,000,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	19	6,900,000.00	
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	8	2,169,747.82	1,672,714.01	其他综合收益	20	27,091.77	
在建工程				专项储备			
工程物资				盈余公积	21	32,224.22	
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	22	5,306,179.73	-12,552.26
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		37,065,495.72	10,987,447.74
无形资产				少数股东权益			
开发支出				所有者权益合计		37,065,495.72	10,987,447.74
商誉							
长期待摊费用	9	605,964.12					
递延所得税资产	10	430,346.59	148,687.25				
其他非流动资产							
非流动资产合计		3,206,058.53	1,821,401.26				
资产总计		73,208,083.87	56,587,319.91	负债和所有者权益总计		73,208,083.87	56,587,319.91

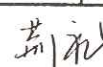
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

2015年12月31日


会企01表

单位:人民币元

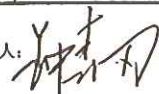
编制单位:深圳远航股份有限公司

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		7,721,809.86	5,874,635.73	短期借款		7,001,000.00	4,100,000.00
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		668,563.26	1,706,660.79	应付票据			
应收账款	1	29,852,401.53	10,014,071.26	应付账款		656,231.85	4,586,137.30
预付款项		1,610,620.99	4,398,629.80	预收款项		543,774.43	6,510,003.45
应收利息				应付职工薪酬		507,040.63	190,007.37
应收股利				应交税费		2,855,051.59	1,542,204.85
其他应收款	2	483,531.66	521,613.45	应付利息		12,076.72	8,541.66
存货		19,718,415.63	29,285,285.76	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		15,407,922.46	28,662,977.54
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			2,965,021.86	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		60,055,342.93	54,765,918.65	其他流动负债			
				流动负债合计		26,983,097.68	45,599,872.17
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		2,169,747.82	1,672,714.01	专项应付款			
在建工程				预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产				负债合计		26,983,097.68	45,599,872.17
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		24,800,000.00	11,000,000.00
长期待摊费用		605,964.12		其他权益工具			
递延所得税资产		430,346.59	148,687.25	其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		3,206,058.53	1,821,401.26	资本公积		6,900,000.00	
				减: 库存股			
资产总计		63,261,401.46	56,587,319.91	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		32,224.22	
				未分配利润		4,546,079.56	-12,552.26
				所有者权益合计		36,278,303.78	10,987,447.74
				负债和所有者权益总计		63,261,401.46	56,587,319.91

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2015年度

编制单位：深圳远航股份有限公司

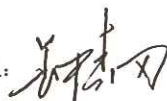
会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		63,861,323.08	25,108,539.66
其中：营业收入	1	63,861,323.08	25,108,539.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,764,254.36	22,456,901.27
其中：营业成本	1	48,097,928.18	18,366,656.71
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	2	135,947.82	43,802.56
销售费用	3	1,769,824.46	489,399.13
管理费用	4	5,475,711.66	3,154,913.74
财务费用	5	337,790.71	314,451.00
资产减值损失	6	947,051.53	87,678.13
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,097,068.72	2,651,638.39
加：营业外收入	7	850.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	8	22.87	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,097,895.85	2,651,638.39
减：所得税费用	9	1,746,939.64	1,612,964.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,350,956.21	1,038,673.79
归属于母公司所有者的净利润		5,350,956.21	1,038,673.79
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		27,091.77	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,091.77	
（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导致的变动			
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所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		27,091.77	
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所享有的份额			
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		27,091.77	
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		5,378,047.98	1,038,673.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,378,047.98	1,038,673.79
归属于少数股东的综合收益总额			
八、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：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



利润表

2015年度

会企02表

编制单位：深圳远航股份有限公司

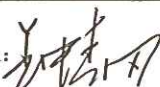
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	59,248,453.82	25,108,539.66
减：营业成本	1	44,863,687.42	18,366,656.71
营业税金及附加		135,947.82	43,802.56
销售费用		1,711,808.83	489,399.13
销售费用		5,124,586.90	3,154,913.74
财务费用		280,468.65	314,451.00
资产减值损失		945,493.07	87,678.13
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,186,461.13	2,651,638.39
加：营业外收入		850.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		22.87	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,187,288.26	2,651,638.39
减：所得税费用		1,596,432.22	1,612,964.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,590,856.04	1,038,673.79
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		4,590,856.04	1,038,673.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

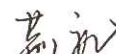
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2015年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：深圳远航股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		51,006,811.08	33,310,063.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	200,721.39	609,830.45
经营活动现金流入小计		51,207,532.47	33,919,894.21
购买商品、接受劳务支付的现金		47,848,972.99	39,627,600.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,805,935.38	2,506,199.29
支付的各项税费		1,933,420.87	411,994.58
支付其他与经营活动有关的现金	2	5,596,514.48	1,940,385.14
经营活动现金流出小计		58,184,843.72	44,486,179.18
经营活动产生的现金流量净额		-6,977,311.25	-10,566,284.97
二、投资活动产生的现金流量：			
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		1,419,211.22	1,243,670.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,419,211.22	1,243,670.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,419,211.22	-1,243,670.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,700,000.00	
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		8,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	3	21,935,575.37	20,850,000.00
筹资活动现金流入小计		50,635,575.37	25,850,000.00
偿还债务支付的现金		5,099,000.00	2,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,067.06	300,808.28
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	4	28,894,589.52	6,172,001.90
筹资活动现金流出小计		34,268,656.58	9,122,810.18
筹资活动产生的现金流量净额		16,366,918.79	16,727,189.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,579.46	
五、现金及现金等价物净增加额		7,995,975.78	4,917,234.85
加：期初现金及现金等价物余额		5,010,555.73	93,320.88
六、期末现金及现金等价物余额		13,006,531.51	5,010,555.73

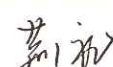
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2015年度


会企03表

单位：人民币元

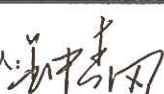
编制单位：深圳远航股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		42,545,764.00	33,310,063.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		713,930.67	609,830.45
经营活动现金流入小计		43,259,694.67	33,919,894.21
购买商品、接受劳务支付的现金		40,903,907.35	39,627,600.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,805,935.38	2,506,199.29
支付的各项税费		1,933,420.87	411,994.58
支付其他与经营活动有关的现金		5,972,672.05	1,940,385.14
经营活动现金流出小计		51,615,935.65	44,486,179.18
经营活动产生的现金流量净额		-8,356,240.98	-10,566,284.97
二、投资活动产生的现金流量：			
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		1,419,211.22	1,243,670.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,419,211.22	1,243,670.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,419,211.22	-1,243,670.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,700,000.00	
取得借款收到的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,746,428.31	20,850,000.00
筹资活动现金流入小计		45,446,428.31	25,850,000.00
偿还债务支付的现金		5,099,000.00	2,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,067.06	300,808.28
支付其他与筹资活动有关的现金		28,507,179.98	6,172,001.90
筹资活动现金流出小计		33,881,247.04	9,122,810.18
筹资活动产生的现金流量净额		11,565,181.27	16,727,189.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		1,789,729.07	4,917,234.85
加：期初现金及现金等价物余额		5,010,555.73	93,320.88
六、期末现金及现金等价物余额			
		6,800,284.80	5,010,555.73

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2015年度

天健会计师事务所
审核之章(深)

单位：人民币元

编制单位：英盟国际控股有限公司

项 目	本期数										上年同期数														
	归属于母公司所有者权益					所有者权益					归属于母公司所有者权益					所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	外币报表折算差额	其他	合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	外币报表折算差额	其他	合计			
		优先股	永续债										其他	优先股									永续债	其他	
一、上年年末余额	11,000,000.00										10,987,447.74	11,000,000.00											9,948,773.95		
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	11,000,000.00										10,987,447.74	11,000,000.00												9,948,773.95	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,800,000.00					27,091.77				27,091.77	26,078,047.98	6,300,000.00			32,224.22									1,038,073.79	
(一)综合收益总额						27,091.77				27,091.77	5,378,047.98													1,038,073.79	
(二)所有者投入和减少资本	13,800,000.00										20,700,000.00	6,300,000.00													1,038,073.79
1.所有者投入资本	13,800,000.00										20,700,000.00	6,300,000.00													1,038,073.79
2.其他权益工具持有者投入资本																									
3.股份支付计入所有者权益的金额																									
4.其他																									
(三)利润分配																									
1.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																									
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	24,800,000.00					27,091.77				27,091.77	37,065,495.72	11,000,000.00			32,224.22									10,987,447.74	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)

深圳远航股份有限公司

财务报表附注

2015 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳远航股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由吴金武、马庆祥投资设立，于 2007 年 1 月 24 日在深圳市工商行政管理局登记注册，现取得 9440300797962943G 统一社会信用代码，注册资本 2,480.00 万元。

本公司属于信息系统集成服务、新材料技术推广服务。主要经营活动：自动化设备及控制系统、仪器仪表的技术开发与销售；新型管路系统、防火材料的技术开发与销售；物联网的技术开发；船舶设备、海洋工程装备、石油工程装备和天然气工程装备的技术开发与销售；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）防火密封塞的生产。本公司的主要产品和服务：新材料管路集成服务、能效管理系统等

本财务报表业经公司 2016 年 6 月 27 日 第一届第三次董事会批准对外报出。

本公司将远航物联有限公司子公司纳入报告期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，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，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。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。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资

产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

(3) 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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

金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(4) 可供出售金融资产减值的客观证据

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄分析法为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
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计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为可供出售金融资产,按公允价值计量。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-15		6.67-20
运输工具	年限平均法	8-10		10-12.50
电子设备	年限平均法	3-5		20-33.33
办公设备	年限平均法	3-5		20-33.33

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 部分长期资产减值

对固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合于其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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；（2）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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，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会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

1) 船舶管路相关产品

船舶管路相关产品在与客户签订合同后，管路产品已经发出，安装完毕，同时客户对船舶产品整体测试通过后确认收入。

2) 船舶管路工程服务

在资产负债表日安装工程已完毕，经客户整体测试通过后确认收入；在资产负债表日未完成的，公司在资产负债表日按照完工百分比法确认收入，完工百分比按照已发生成本占预计总成本的比例确定。

(二十) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十二) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。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

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%[注]

[注]本公司全资子公司远航物联有限公司企业所得税税率 16.5%。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	38,883.60	45,635.60
银行存款	12,967,647.91	4,964,920.13
其他货币资金	921,525.06	864,080.00
合计	13,928,056.57	5,874,635.73
其中：存放在境外的款项总额	6,206,246.71	

(2) 其他说明

期末其他货币资金余额系保函保证金，使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	668,563.26		668,563.26	1,706,660.79		1,706,660.79
合计	668,563.26		668,563.26	1,706,660.79		1,706,660.79

(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情况

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	1,000,000.00	
小 计	1,000,000.00	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	31,573,787.88	100.00	1,721,386.35	5.45	29,852,401.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	31,573,787.88	100.00	1,721,386.35	5.45	29,852,401.53

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,608,820.24	100.00	594,748.98	5.61	10,014,071.26
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,608,820.24	100.00	594,748.98	5.61	10,014,071.26

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	28,739,848.83	1,436,992.44	5.00
1-2 年	2,823,939.05	282,393.91	10.00
2-3 年	10,000.00	2,000.00	20.00
小 计	31,573,787.88	1,721,386.35	5.45

(2) 本期计提坏账准备金额 1,126,637.37 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广州中船黄埔造船有限公司	6,092,391.00	19.30	304,619.55
泰州口岸船舶有限公司	3,736,952.00	11.84	186,847.60
招商局重工(江苏)有限公司	3,705,433.80	11.74	185,271.69
中国铁建重工集团有限公司	2,398,485.00	7.60	119,924.25
南通中远川崎船舶工程有限公司	2,315,223.02	7.33	115,761.15
小 计	18,248,484.82	57.81	912,424.24

(4) 其他说明

2015 年 9 月 21 日深圳市远航机电有限公司与中国银行股份有限公司深圳分行签订《中小企业业务最高额质押合同》，自合同生效日起两年内公司产生的所有应收账款提供质押，使用受限。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,654,307.65	97.84		4,654,307.65	4,398,629.80	100.00		4,398,629.80
1-2 年	102,720.99	2.16		102,720.99				
合 计	4,757,028.64	100.00		4,757,028.64	4,398,629.80	100.00		4,398,629.80

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
NOV FGS Singapore (Pte)Ltd	2,013,016.00	42.32
Georg Fischer Ltd	813,631.08	17.10
EMERSON PROCESS MANAGEMENT ASIA PACIFIC PTE. LTD	477,279.60	10.03
中联科仪国际有限公司	183,028.61	3.85
厦门腾云塑胶有限公司	179,410.00	3.77
小 计	3,666,365.29	77.07

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	544,458.37	100.00	31,315.89	5.75	513,142.48
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	544,458.37	100.00	31,315.89	5.75	513,142.48

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	732,515.18	100.00	210,901.73	28.79	521,613.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	732,515.18	100.00	210,901.73	28.79	521,613.45

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	499,398.88	24,969.94	5.00
1-2 年	26,659.49	2,665.95	10.00
2-3 年	18,400.00	3,680.00	20.00
小 计	544,458.37	31,315.89	5.75

(2) 本期计提坏账准备金额-179,585.84 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	240,584.27	125,734.93
备用金	290,735.50	379,940.95

往来款		226,839.30
其他	13,138.60	
合计	544,458.37	732,515.18

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市金地物业管理有限公司	否	押金	92,540.00	1 年以内	17.00	4,627.00
张永斌	否	备用金	78,900.00	1 年以内	14.49	3,945.00
上海乔治费歇尔管路系统有限公司	否	押金	66,874.99	2 年以内	12.28	4,087.50
韦云龙	否	备用金	51,500.00	1 年以内	9.46	2,575.00
厦门船舶重工股份有限公司	否	保证金	50,000.00	1 年以内	9.18	2,500.00
小计			339,814.99		62.41	17,734.50

6. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,841,388.29		8,841,388.29	14,734,326.74		14,734,326.74
发出商品	10,564,269.02		10,564,269.02	14,550,959.02		14,550,959.02
在途物资	877,175.55		877,175.55			
合计	20,282,832.86		20,282,832.86	29,285,285.76		29,285,285.76

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税		2,965,021.86
合计		2,965,021.86

8. 固定资产

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
账面原值					
期初数	1,064,448.72	915,813.00	8,900.00	30,400.00	2,019,561.72
本期增加金额					
1)购置	589,713.16		33,568.27	69,905.58	693,187.01
本期减少金额					

期末数	1,654,161.88	915,813.00	42,468.27	100,305.58	2,712,748.73
累计折旧					
期初数	27,670.05	296,687.66	7,298.00	15,192.00	346,847.71
本期增加金额	88,916.70	86,792.14	6,551.51	13,892.85	196,153.20
1) 计提	88,916.70	86,792.14	6,551.51	13,892.85	196,153.20
本期减少金额					
期末数	116,586.75	383,479.80	13,849.51	29,084.85	543,000.91
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	1,537,575.13	532,333.20	28,618.76	71,220.73	2,169,747.82
期初账面价值	1,036,778.67	619,125.34	1,602.00	15,208.00	1,672,714.01

9. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费用		637,857.00	31,892.88	605,964.12
合计		637,857.00	31,892.88	605,964.12

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	1,721,386.35	430,346.59	594,748.98	148,687.25
合计	1,721,386.35	430,346.59	594,748.98	148,687.25

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	31,315.89	210,901.73
合计	31,315.89	210,901.73

11. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押保证质押借款	7,001,000.00	4,100,000.00
合 计	7,001,000.00	4,100,000.00

(2) 其他说明

关联方李兴健以深房地字 3000351760 号房产、自然人曾东方以深房地字 3000594106 号房产提供最高额抵押；公司股东黄启航、王彩霞、黄汉颖提供最高保证合同；2015 年 9 月 21 日深圳市远航机电有限公司与中国银行股份有限公司深圳分行签订《中小企业业务最高额质押合同》，自合同生效日起两年内公司产生的所有应收账款提供质押。

12. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	656,231.85	4,586,137.30
合 计	656,231.85	4,586,137.30

13. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	4,391,952.25	6,510,003.45
合 计	4,391,952.25	6,510,003.45

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	190,007.37	3,352,080.54	2,675,979.58	866,108.33
离职后福利—设定提存计划		129,955.80	129,955.80	
合 计	190,007.37	3,482,036.34	2,805,935.38	866,108.33

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	190,007.37	3,031,056.32	2,354,955.36	866,108.33
职工福利费		229,206.25	229,206.25	

社会保险费		38,817.97	38,817.97	
其中：医疗保险费		30,379.28	30,379.28	
工伤保险费		3,375.48	3,375.48	
生育保险费		5,063.21	5,063.21	
住房公积金		53,000.00	53,000.00	
小计	190,007.37	3,352,080.54	2,675,979.58	866,108.33

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		118,141.64	118,141.64	
失业保险费		11,814.16	11,814.16	
小计		129,955.80	129,955.80	

15. 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	1,965,564.51	1,522,221.79
增值税	901,108.49	
个人所得税	7,000.93	210.00
城市维护建设税	68,750.84	4,402.45
教育费附加	29,464.64	1,364.81
地方教育附加	19,643.10	1,555.47
印花税	14,026.50	12,450.33
合计	3,005,559.01	1,542,204.85

16. 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款利息	12,076.72	8,541.66
合计	12,076.72	8,541.66

17. 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金		3,306.47
关联方借款	19,632,605.27	26,591,619.41
其他往来款		1,115,000.00
应付未付款	577,054.72	953,051.66
合计	20,209,659.99	28,662,977.54

18. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
黄启航	10,000,000.00	6,481,000.00	6,481,000.00	10,000,000.00
黄汉颖	300,000.00			300,000.00
王彩霞	700,000.00			700,000.00
林明娟		300,000.00		300,000.00
刘昌明		496,000.00		496,000.00
汪雯		60,000.00		60,000.00
陈讯		248,000.00		248,000.00
方海涛		15,000.00		15,000.00
深圳远航伟业投资合伙企业（有限合伙）		6,200,000.00		6,200,000.00
深圳中皓海纳投资管理企业（有限合伙）		6,481,000.00		6,481,000.00
合计	11,000,000.00	20,281,000.00	6,481,000.00	24,800,000.00

(2) 其他说明

1) 2015年10月19日，公司召开股东大会并通过决议，申请增加注册资本758.50万元，变更后的注册资本为1,858.50万元，其中黄启航实缴972.15万元，认缴注册资本648.10万元，324.05万元计入资本公积，林明娟实缴45.00万元，认缴注册资本30.00万元，15.00万元计入资本公积，刘昌明实缴74.40万元，认缴注册资本49.60万元，24.80万元计入资本公积，汪雯实缴9.00万元，认缴注册资本6.00万元，3.00万元计入资本公积，陈讯实缴37.20万元，认缴注册资本24.80万元；12.40万元计入资本公积，此次增资业经深圳友联会计师事务所验证，并出具验资报告（深友联验字（2015）第33号）。

2) 2015年10月22日，公司召开股东大会并通过决议，申请增加注册资本621.50万元，变更后的注册资本为2,480.00万元，其中方海涛实缴2.25万元，认缴注册资本1.50万元，0.75万元计入资本公积，深圳远航伟业投资合伙企业（有限合伙）实缴930.00万元，认缴注册资本620.00万元，310.00万元计入资本公积，此次增资业经深圳友联会计师事务所验证，并出具验资报告（深友联验字（2015）第34号）。

3) 2015年10月25日，公司召开股东大会并通过决议，同意股东黄启航将其占公司26.13%

的股利以人民币 972.15 万元转让给深圳中皓海纳投资管理企业（有限合伙）。2015 年 10 月 28 日，深圳联合产权交易所出具了《股权转让见证书》（编号：JZ20151028105）。

19. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价		6,900,000.00		6,900,000.00
合计		6,900,000.00		6,900,000.00

(2) 其他说明

2015 年 10 月份两次增资溢价形成的资本公积 690 万元，详见实收资本其他说明。

20. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		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	
外币财务报表折算差额		27,091.77			27,091.77		27,091.77

21. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积		32,224.22		32,224.22
合计		32,224.22		32,224.22

(2) 其他说明

盈余公积增加 32,224.22 元，系按母公司选取以 2015 年 10 月 31 日为股改基准日后至 2015 年 12 月 31 日实现净利润的 10% 计提法定盈余公积。

22. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-12,552.26	-1,051,226.05
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	-12,552.26	-1,051,226.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,350,956.21	1,038,673.79
减：提取法定盈余公积	32,224.22	
期末未分配利润	5,306,179.73	-12,552.26

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	63,861,323.08	48,097,928.18	25,108,539.66	18,366,656.71
合计	63,861,323.08	48,097,928.18	25,108,539.66	18,366,656.71

2. 营业税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	79,302.90	25,551.50
教育费附加	33,986.95	10,428.68
地方教育费附加	22,657.97	7,822.38
合计	135,947.82	43,802.56

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
车辆费用	101,796.50	117,258.22
运输费	316,349.35	18,490.56
业务招待费	876,536.10	137,725.20
办公会务费	125,634.41	6,465.00
折旧费	23,422.88	14,034.45
差旅费	261,787.65	195,203.70
其他	64,297.57	222.00
合计	1,769,824.46	489,399.13

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
工资及福利	2,493,615.63	1,681,169.87
社会保险费	262,836.88	303,519.50
折旧费	172,274.74	60,545.40

办公会务费	388,271.60	143,523.93
研发支出	574,523.42	512,430.41
咨询中介费	614,218.86	34,700.00
水电费	62,043.82	39,159.30
业务招待费	72,369.01	23,267.10
租金	512,606.00	260,688.00
其他	322,951.70	95,910.23
合 计	5,475,711.66	3,154,913.74

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	278,602.12	305,704.11
减：利息收入	11,814.58	6,172.16
银行手续费	69,490.86	14,919.05
汇兑损益	1,512.31	
合 计	337,790.71	314,451.00

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账准备	947,051.53	87,678.13
合 计	947,051.53	87,678.13

7. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
保险理赔款	850.00	
合 计	850.00	

8. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
社保滞纳金	22.87	
合 计	22.87	

9. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,028,598.98	1,616,184.76

递延所得税费用	-281,659.34	-3,220.16
合 计	1,746,939.64	1,612,964.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	7,097,895.85	2,651,638.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,774,473.96	662,909.60
子公司适用不同税率的影响	-77,401.65	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,896.26	931,355.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-52,725.43	-34,026.06
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	7,696.50	52,725.43
所得税费用	1,746,939.64	1,612,964.60

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到往来款	188,056.81	603,658.29
收到利息收入	11,814.58	6,172.16
收到营业外收入	850.00	
合 计	200,721.39	609,830.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
转出至保证金户	57,445.06	774,080.00
付现管理费用	2,228,850.70	676,021.41
付现销售费用	1,746,401.58	475,364.68
付现财务费用	69,490.86	14,919.05
支付往来款	1,494,303.41	
付现营业外支出	22.87	
合 计	5,596,514.48	1,940,385.14

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
资金拆入	21,935,575.37	20,850,000.00
合 计	21,935,575.37	20,850,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
资金拆出	28,894,589.52	6,172,001.90
合 计	28,894,589.52	6,172,001.90

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,350,956.21	1,038,673.79
加: 资产减值准备	947,051.53	87,678.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	196,153.20	74,579.85
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	31,892.88	
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	280,114.43	305,704.11
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-281,659.34	-3,220.16
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)	9,002,452.90	-17,003,024.95
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-17,189,635.34	-2,798,479.42
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,314,637.72	7,731,803.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,977,311.25	-10,566,284.97
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	13,006,531.51	5,010,555.73
减: 现金的期初余额	5,010,555.73	93,320.88

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	7,995,975.78	4,917,234.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	13,006,531.51	5,010,555.73
其中：库存现金	38,883.60	45,635.60
可随时用于支付的银行存款	12,967,647.91	4,964,920.13
2) 现金等价物		
3) 期末现金及现金等价物余额	13,006,531.51	5,010,555.73

(四) 其他

1. 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	921,525.06	保函保证金
应收账款	15,869,631.59	质押借款
合 计	16,791,156.65	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	955,100.20	6.4936	6,202,065.24
港币	4,991.01	0.8378	4,181.47
其他应收款			
其中：美元	4,800.00	6.4936	31,169.28
其他应付款			
其中：美元	739,456.93	6.4936	4,801,737.52

六、其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
2015年				
远航物联有限公司	设立	2015.5.20		100.00

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
远航物联有限公司	香港	香港	船舶配套	100.00		设立

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。

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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。截至2015年12月31日,本公司具有特定信用风险集中,本公司应收账款的57.81%(2014年12月31日:80.59%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中尚未逾期和发生减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金融资产的期限分析如下:

项目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	668,563.26				668,563.26
小计	668,563.26				668,563.26

(续上表)

项目	期初数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	1,706,660.79				1,706,660.79
小计	1,706,660.79				1,706,660.79

(二) 流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取短期融资方式，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从中国银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融工具按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	7,001,000.00	7,103,544.18	7,103,544.18		
应付利息	12,076.72	12,076.72	12,076.72		
其他应付款	20,209,659.99	20,209,659.99	20,209,659.99		
应付账款	656,231.85	656,231.85	656,231.85		
小计	27,878,968.56	27,981,512.74	27,981,512.74		

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	4,100,000.00	4,159,125.00	4,159,125.00		
应付利息	8,541.66	8,541.66	8,541.66		
其他应付款	28,662,977.54	28,662,977.54	28,662,977.54		
应付账款	4,586,137.30	4,586,137.30	4,586,137.30		
小计	37,357,656.50	37,416,781.50	37,416,781.50		

(二) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2015 年 12 月 31 日,本公司以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款人民币 7,001,000.00 元(2014 年 12 月 31 日:人民币 4,100,000.00 元),在其他变量不变的假设下,利率发生合理、可能的 50 个基准点的变动时,将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对本公司主要于中国内地经营,且其主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	关联关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
黄启航	实际控制人	89.41	89.41[注]

[注]黄启航直接持有公司 40.32%的股份,通过深圳远航伟业投资合伙企业(有限合伙)间接持有公司 23.74%的股份,通过深圳中皓海纳投资管理企业(有限合伙)间接持有深圳远航机电有限公司 25.35%股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄汉颖	控股股东之兄弟兼股东
王彩霞	与控股股东夫妻关系兼股东
李兴健	持股 5.00%以下股东汪雯的配偶

(二) 关联交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方	2015年1月1日	拆入金额	归还金额	2015年12月31日
黄启航	20,214,260.66	21,935,575.37	22,517,230.77	19,632,605.26
黄汉颖	468,132.75		468,132.75	
王彩霞	5,909,226.00		5,909,226.00	
小计	26,591,619.41	21,935,575.37	28,894,589.52	19,632,605.26

2. 关联方担保

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
黄启航	7,001,000.00	2015/9/21	2016/9/21	否
王彩霞				否
黄汉颖				否
李兴健				否

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	395,779.23	213,272.00

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目	关联方	期末数	期初数
其他应付款	王彩霞		5,909,226.00
	黄汉颖		468,132.75
	黄启航	19,632,605.26	20,214,260.66
小计		19,632,605.26	26,591,619.41

十、承诺及或有事项

截至2015年12月31日,公司不存在需要披露的重大的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
净资产折股设立股份公司	以净资产折股变为股份有限公司	2016年2月14日以净资产1.4498:1比例折股,股本2,480.00万、计

		入资本公积 1,115.61 万
定向增发	增加股份	股本增加 240.00 万、资本公积增加 192.00 万

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营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) 能够通过分析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。

本公司以产品分部为基础确定报告分部。产品生产经营统一使用公司资产，为此各产品对应的资产、负债不单独披露。

2. 产品分部

项 目	新材料管路集成服务	能效管理系统	其他	合 计
主营业务收入	52,222,423.84	11,516,709.49	122,189.75	63,861,323.08
主营业务成本	39,319,202.01	8,680,677.29	98,048.87	48,097,928.18

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	31,573,787.88	100.00	1,721,386.35	5.45	29,852,401.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	31,573,787.88	100.00	1,721,386.35	5.45	29,852,401.53

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,608,820.24	100.00	594,748.98	5.61	10,014,071.26
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	10,608,820.24	100.00	594,748.98	5.61	10,014,071.26

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	28,739,848.83	1,436,992.44	5.00
1-2 年	2,823,939.05	282,393.91	10.00
2-3 年	10,000.00	2,000.00	20.00
小计	31,573,787.88	1,721,386.35	5.45

(2) 本期计提坏账准备金额 1,126,637.37 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广州中船黄埔造船有限公司	6,092,391.00	19.30	304,619.55
泰州口岸船舶有限公司	3,736,952.00	11.84	186,847.60
招商局重工(江苏)有限公司	3,705,433.80	11.74	185,271.69
中国铁建重工集团有限公司	2,398,485.00	7.60	119,924.25
南通中远川崎船舶工程有限公司	2,315,223.02	7.33	115,761.15
小计	18,248,484.82	57.81	912,424.24

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	

				(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	513,289.09	100.00	29,757.43	5.80	483,531.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	513,289.09	100.00	29,757.43	5.80	483,531.66

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	732,515.18	100.00	210,901.73	28.79	521,613.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	732,515.18	100.00	210,901.73	28.79	521,613.45

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	468,229.60	23,411.48	5.00
1-2年	26,659.49	2,665.95	10.00
2-3年	18,400.00	3,680.00	20.00
小计	513,289.09	29,757.43	5.80

(2) 本期计提坏账准备金额-181,144.30元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	209,414.99	125,734.93
备用金	290,735.50	379,940.95
往来款		226,839.30
其他	13,138.60	
合计	513,289.09	732,515.18

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市金地物业管理有限公司	押金	92,540.00	1年以内	18.03	4,627.00

张永斌	备用金	78,900.00	1年以内	15.37	3,945.00
上海乔治铁路系统有限公司	押金	66,874.99	2年以内	13.03	4,087.50
韦云龙	备用金	51,500.00	1年以内	10.03	2,575.00
厦门船舶重工有限公司	押金	50,000.00	1年以内	9.74	2,500.00
计		339,814.99		66.20	17,734.50

(二) 利润表项目注释

营业收入营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,248,453.82	44,863,687.42	25,108,539.66	18,366,656.71
合计	9,248,453.82	44,863,687.42	25,108,539.66	18,366,656.71

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	827.13	
小计	827.13	
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	206.78	
少数股东损益		
归属于母公司股东的非经常性损益净额	620.35	

(二) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	31.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.24

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,350,956.21	
非经常性损益	B	620.35	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,350,335.86	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	10,987,447.74	
其他	新增投资金额	E	20,700,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末累计月数	F	2.00
	其他综合收益增加	G	27,091.77
	增加净资产次月起至报告期期末累计月数	H	6.00
报告期月份数	I	12.00	
加权平均净资产	$J = \frac{D+A/2+E \times F/I+G \times H/I}{H/I}$	17,126,471.73	
加权平均净资产收益率	K=A/H	31.24%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	L=C/H	31.24%	

深圳远航股份有限公司

二〇一六年六月二十七日

证书序号: NO. 023309

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先

办公场所: 杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 33000001

注册资本(出资额): 人民币7400万元

批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号

批准设立日期: 2011年6月28日



仅为深圳远航股份有限公司2015年第三季度审计报告之目的而提供文件的复印件
 (原件与复印件一致), 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000171

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号: 44 发证时间: 二〇一七年十一月九日
有效期至: 二〇一七年十一月九日



仅与深圳远航股份有限公司2015年新三板年度审计之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券、期货相关业务从业资格，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关



2016年03月02日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址: <http://next.zj.aic.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为深圳远航股份有限公司2015年新三板年度审计之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露

459



姓名	张立捷
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1978-09-09
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	230224197809092118
Id. card No.	



仅为深圳远航股份有限公司 2015 年新三板年度普通合伙人而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明张立捷是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年12月

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年01月

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015-01-01

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014-01-01

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年1月

证书编号: 440300141193

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇六年三月二十七日
Date of Issuance: 2006-03-27



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 龙琦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-21
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 432522198501214095
Identity card No.



证书编号: 3300000010110
No. of Certificate
批准注册会计师协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of issuance

仅为深圳远航股份有限公司 2015 年新三板年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明龙琦是(特殊普通合伙)注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

