

中船澄西船舶（广州）有限公司

审计报告

大华审字[2016]007926 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大

# 中船澄西船舶（广州）有限公司

## 审计报告及财务报表

（2016年1月1日至2016年5月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1
	合并利润表	2
	合并现金流量表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	母公司资产负债表	6
	母公司利润表	7
	母公司现金流量表	8
	母公司所有者权益变动表	9-10
	财务报表附注	1-50
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	



## 审计报告

大华审字[2016]007926号

中船澄西船舶（广州）有限公司：

我们审计了后附的中船澄西船舶（广州）有限公司（以下简称“澄西广州公司”）财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1-5 月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澄西广州公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工

作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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，澄西广州公司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，公允反映了澄西广州公司 2016 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2016 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 四、其他事项

本报告仅供澄西广州公司股权转让之用。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

陈春晖



中国注册会计师：

马会飞



二〇一六年十一月十日

# 合并资产负债表

企财01表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年5月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	109,893,574.21	302,422,958.06	短期借款	370,000,000.00	370,000,000.00
△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			衍生金融负债		
应收账款	294,850,942.21	333,116,316.29	应付票据	1,980,000.00	4,730,000.00
预付款项	132,333,755.95	161,119,490.20	应付账款	332,759,717.20	383,648,849.34
△应收保费			预收款项	76,975,632.20	51,272,300.28
△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		2,020,131.16	应付职工薪酬	19,200,715.67	24,373,045.21
应收股利			其中：应付工资		
其他应收款	10,125,854.61	9,649,614.52	应付福利费		
△买入返售金融资产			#其中：职工奖励及福利基金		
存货	179,181,668.22	177,303,778.81	应交税费	-2,620,694.13	-15,387,666.32
其中：原材料	27,368,676.74	37,221,760.82	其中：应交税金	-2,676,225.35	-15,420,974.55
库存商品(产成品)			应付利息	14,364,198.97	2,520,365.08
划分为持有待售的资产			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	15,793,136.29	16,927,002.89
其他流动资产		4,381,666.00	△应付分保账款		
<b>流动资产合计</b>	<b>726,385,795.20</b>	<b>990,013,955.04</b>	△保险合同准备金		
<b>非流动资产：</b>			△代理买卖证券款		
△发放贷款及垫款			△代理承销证券款		
可供出售金融资产			划分为持有待售的负债		
持有至到期投资			一年内到期的非流动负债	33,750,000.00	
长期应收款			其他流动负债		4,381,666.00
长期股权投资	53,700.14	58,122.60	<b>流动负债合计</b>	<b>862,202,706.20</b>	<b>842,465,562.48</b>
投资性房地产			<b>非流动负债：</b>		
固定资产原价	1,991,457,484.02	1,984,023,818.29	长期借款	1,336,250,000.00	1,561,904,000.00
减：累计折旧	403,206,112.05	376,084,514.82	应付债券		
固定资产净值	1,588,251,371.97	1,607,939,303.47	长期应付款		
减：固定资产减值准备			长期应付职工薪酬	9,841,541.19	9,894,339.54
固定资产净额	1,588,251,371.97	1,607,939,303.47	专项应付款		
在建工程	81,173,325.77	65,139,749.95	预计负债	21,381,918.49	21,163,040.49
工程物资			递延收益	340,877.30	474,937.00
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			其中：特准储备基金		
无形资产	149,383,623.49	150,831,920.52	<b>非流动负债合计</b>	<b>1,367,814,336.98</b>	<b>1,593,436,317.03</b>
开发支出			<b>负债合计</b>	<b>2,230,017,043.18</b>	<b>2,435,901,879.51</b>
商誉			<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
长期待摊费用	98,779,428.55	101,618,395.10	实收资本（股本）	1,643,841,020.28	1,643,841,020.28
递延所得税资产			国有资本	1,232,142,842.71	1,232,142,842.71
其他非流动资产			其中：国有法人资本	1,232,142,842.71	1,232,142,842.71
其中：特准储备物资			集体资本		
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,917,641,449.92</b>	<b>1,925,587,491.64</b>	民营资本		
			其中：个人资本		
			外商资本	411,698,177.57	411,698,177.57
			#减：已归还投资		
			实收资本（或股本）净额	1,643,841,020.28	1,643,841,020.28
			其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			其中：外币报表折算差额		
			专项储备	862,908.92	
			盈余公积	63,278,291.03	63,278,291.03
			其中：法定公积金	49,346,712.38	49,346,712.38
			任意公积金		
			#储备基金	7,960,902.08	7,960,902.08
			#企业发展基金	5,970,676.57	5,970,676.57
			#利润归还投资		
			△一般风险准备		
			未分配利润	-1,286,162,944.28	-1,220,612,331.17
			归属于母公司所有者权益合计	421,819,275.95	486,506,980.14
			*少数股东权益	-7,809,074.01	-6,807,412.97
			<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>414,010,201.94</b>	<b>479,699,567.17</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,644,027,245.12</b>	<b>2,915,601,446.68</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>2,644,027,245.12</b>	<b>2,915,601,446.68</b>

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

企财02表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年1-5月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	261,141,008.63	1,255,517,820.49	其中：非流动资产处置利得		
其中：营业收入	261,141,008.63	1,255,517,820.49	非货币性资产交换利得		
△利息收入			政府补助	186,059.70	28,578,900.00
△已赚保费			债务重组利得		
△手续费及佣金收入			减：营业外支出	22,829.13	1,580,044.06
<b>二、营业总成本</b>	328,024,966.71	1,278,929,429.83	其中：非流动资产处置损失		
其中：营业成本	237,759,886.82	953,386,787.40	非货币性资产交换损失		
△利息支出			债务重组损失		
△手续费及佣金支出			<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-66,552,274.15	3,670,062.38
△退保金			减：所得税费用		
△赔付支出净额			<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-66,552,274.15	3,670,062.38
△提取保险合同准备金净额			归属于母公司所有者的净利润	-65,550,613.11	6,125,950.28
△保单红利支出			*少数股东损益	-1,001,661.04	-2,455,887.90
△分保费用			<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
营业税金及附加	186,862.36	1,099,790.33	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
销售费用	3,683,570.96	23,898,620.75	其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
管理费用	45,798,963.93	185,870,075.84	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		
其中：研究与开发费			（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		
财务费用	39,815,161.11	103,323,128.61	其中：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		
其中：利息支出	36,211,500.11	101,237,263.29	2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
利息收入	205,805.75	6,848,868.70	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	3,525,145.44	7,427,442.53	4.现金流量套期损益的有效部分		
资产减值损失	780,521.53	11,351,026.90	5.外币财务报表折算差额		
其他			<b>七、综合收益总额</b>	-66,552,274.15	3,670,062.38
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			归属于母公司所有者的综合收益总额	-65,550,613.11	6,125,950.28
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,422.46	911.27	*归属于少数股东的综合收益总额	-1,001,661.04	-2,455,887.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,422.46	911.27	<b>八、每股收益：</b>		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			基本每股收益		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-66,888,380.54	-23,410,698.07	稀释每股收益		
加：营业外收入	358,935.52	28,660,804.51			

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

企财03表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年1-5月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,650.00
销售商品、提供劳务收到的现金	330,638,637.77	1,260,854,975.35	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		
△客户存款和同业存放款项净增加额			收到其他与投资活动有关的现金		
△向中央银行借款净增加额			<b>投资活动现金流入小计</b>		2,650.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	57,160,456.54	34,677,625.24
△收到原保险合同保费取得的现金			投资支付的现金		
△收到再保险业务现金净额			△质押贷款净增加额		
△保户储金及投资款净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△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			支付其他与投资活动有关的现金		
△收取利息、手续费及佣金的现金			<b>投资活动现金流出小计</b>	57,160,456.54	34,677,625.24
△拆入资金净增加额			<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-57,160,456.54	-34,674,975.24
△回购业务资金净增加额			<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
收到的税费返还	31,998,701.49	196,629,347.63	吸收投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	65,263,440.02	124,696,626.74	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
<b>经营活动现金流入小计</b>	427,900,779.28	1,582,180,949.72	取得借款所收到的现金	170,000,000.00	867,630,361.38
购买商品、接收劳务支付的现金	203,385,944.11	1,017,353,946.10	△发行债券收到的现金		
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	68,501,788.18	177,223,139.67
△存放中央银行和同业款项净增加额			<b>筹资活动现金流入小计</b>	238,501,788.18	1,044,853,501.05
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务所支付的现金	364,961,000.00	1,058,049,859.53
△支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	24,367,666.22	97,350,560.10
△支付保单红利的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付给职工以及为职工支付的现金	79,676,380.32	200,917,879.85	支付其他与筹资活动有关的现金		
支付的各项税费	1,790,506.27	5,948,549.74	<b>筹资活动现金流出小计</b>	389,328,666.22	1,155,400,419.63
支付其他与经营活动有关的现金	56,530,529.77	136,138,939.69	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-150,826,878.04	-110,546,918.58
<b>经营活动现金流出小计</b>	341,383,360.47	1,360,359,315.38	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-2,557,683.08	12,720,123.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	86,517,418.81	221,821,634.34	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-124,027,598.85	89,319,863.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			加：年初现金及现金等价物余额	233,798,854.68	144,478,991.01
收回投资收到的现金			<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	109,771,255.83	233,798,854.68
取得投资收益收到的现金					

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

企财04表  
金额单位：元

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年1-5月

项 目	本 期 金 额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上期期末余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,220,612,331.17		486,506,980.14	-6,807,412.97	479,699,567.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本期期初余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,220,612,331.17		486,506,980.14	-6,807,412.97	479,699,567.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						862,908.92			-65,550,613.11	-64,687,704.19	-1,001,661.04	-65,689,365.23	
（一）综合收益总额									-65,550,613.11	-65,550,613.11	-1,001,661.04	-66,552,274.15	
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用						862,908.92					862,908.92		862,908.92
1.提取专项储备						1,313,524.08					1,313,524.08		1,313,524.08
2.使用专项储备						-450,615.16					-450,615.16		-450,615.16
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本期期末余额	1,643,841,020.28					862,908.92	63,278,291.03		-1,286,162,944.28		421,819,275.95	-7,809,074.01	414,010,201.94

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

企财04表  
金额单位：元

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年1-5月

项 目	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上期期末余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,216,843,941.91		490,275,369.40	-5,297,621.06	484,977,748.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他									-9,894,339.54		-9,894,339.54		-9,894,339.54
二、本期期初余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,226,738,281.45		480,381,029.86	-5,297,621.06	475,083,408.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,125,950.28		6,125,950.28	-1,509,791.91	4,616,158.37
（一）综合收益总额									6,125,950.28		6,125,950.28	-2,455,887.90	3,670,062.38
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备						3,426,660.58					3,426,660.58		3,426,660.58
2.使用专项储备						-3,426,660.58					-3,426,660.58		-3,426,660.58
（四）利润分配												946,095.99	946,095.99
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他												946,095.99	946,095.99
（五）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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本期期末余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,220,612,331.17		486,506,980.14	-6,807,412.97	479,699,567.17

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

金财01表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年5月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	107,621,659.07	302,168,155.73	短期借款	370,000,000.00	370,000,000.00
△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			衍生金融负债		
应收账款	294,346,925.99	332,682,552.73	应付票据	1,980,000.00	4,730,000.00
预付款项	158,059,094.64	177,970,332.24	应付账款	307,248,338.19	364,312,351.56
△应收保费			预收款项	76,975,632.20	51,272,300.28
△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		2,020,131.16	应付职工薪酬	18,888,615.67	23,929,945.21
应收股利			其中：应付工资		
其他应收款	8,771,559.57	7,022,825.35	应付福利费		
△买入返售金融资产			#其中：职工奖励及福利基金		
存货	157,318,400.13	166,457,945.61	应交税费	-1,234,830.32	-15,734,096.70
其中：原材料	59,407,684.20	38,684,120.07	其中：应交税金	-1,291,625.87	-15,734,401.77
库存商品(产成品)			应付利息	14,364,198.97	2,520,365.08
划分为持有待售的资产			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	15,546,999.79	16,734,947.11
其他流动资产		4,381,666.00	△应付分保账款		
<b>流动资产合计</b>	<b>726,117,639.40</b>	<b>992,703,608.82</b>	△保险合同准备金		
<b>非流动资产：</b>			△代理买卖证券款		
△发放贷款及垫款			△代理承销证券款		
可供出售金融资产			划分为持有待售的负债		
持有至到期投资			一年内到期的非流动负债	33,750,000.00	
长期应收款			其他流动负债		4,381,666.00
长期股权投资	3,323,700.14	3,328,122.60	<b>流动负债合计</b>	<b>837,518,954.50</b>	<b>822,147,478.54</b>
投资性房地产			<b>非流动负债：</b>		
固定资产原价	1,982,686,355.34	1,975,252,689.61	长期借款	1,336,250,000.00	1,561,904,000.00
减：累计折旧	395,509,839.60	368,458,020.17	应付债券		
固定资产净值	1,587,176,515.74	1,606,794,669.44	长期应付款		
减：固定资产减值准备			长期应付职工薪酬	9,841,541.19	9,894,339.54
固定资产净额	1,587,176,515.74	1,606,794,669.44	专项应付款		
在建工程	81,173,325.77	65,139,749.95	预计负债	21,381,918.49	21,163,040.49
工程物资			递延收益	340,877.30	474,937.00
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			其中：特准储备基金		
无形资产	149,383,623.49	150,831,920.52	<b>非流动负债合计</b>	<b>1,367,814,336.98</b>	<b>1,593,436,317.03</b>
开发支出			<b>负 债 合 计</b>	<b>2,205,333,291.48</b>	<b>2,415,583,795.57</b>
商誉			<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
长期待摊费用	93,112,561.16	95,297,969.99	实收资本（股本）	1,643,841,020.28	1,643,841,020.28
递延所得税资产			国有资本	1,232,142,842.71	1,232,142,842.71
其他非流动资产			其中：国有法人资本	1,232,142,842.71	1,232,142,842.71
其中：特准储备物资			集体资本		
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,914,169,726.30</b>	<b>1,921,392,432.50</b>	民营资本		
			其中：个人资本		
			外商资本	411,698,177.57	411,698,177.57
			#减：已归还投资		
			实收资本（或股本）净额	1,643,841,020.28	1,643,841,020.28
			其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			其中：外币报表折算差额		
			专项储备	862,908.92	
			盈余公积	63,278,291.03	63,278,291.03
			其中：法定公积金	49,346,712.38	49,346,712.38
			任意公积金		
			#储备基金	7,960,902.08	7,960,902.08
			#企业发展基金	5,970,676.57	5,970,676.57
			#利润归还投资		
			△一般风险准备		
			未分配利润	-1,273,028,146.01	-1,208,607,065.56
<b>资产总计</b>	<b>2,640,287,365.70</b>	<b>2,914,096,041.32</b>	<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>434,954,074.22</b>	<b>498,512,245.75</b>
			<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>2,640,287,365.70</b>	<b>2,914,096,041.32</b>

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

企财02表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年1-5月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	261,085,453.07	1,252,457,778.09	其中：非流动资产处置利得		
其中：营业收入	261,085,453.07	1,252,457,778.09	非货币性资产交换利得		
△利息收入			政府补助	186,059.70	28,578,900.00
△已赚保费			债务重组利得		
△手续费及佣金收入			减：营业外支出	22,571.36	1,579,786.29
<b>二、营业总成本</b>	325,838,475.22	1,270,631,400.65	其中：非流动资产处置损失		
其中：营业成本	236,136,119.06	947,305,063.60	非货币性资产交换损失		
△利息支出			债务重组损失		
△手续费及佣金支出			<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-64,421,080.45	8,887,302.80
△退保金			减：所得税费用		
△赔付支出净额			<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-64,421,080.45	8,887,302.80
△提取保险合同准备金净额			<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
△保单红利支出			（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
△分保费用			其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
营业税金及附加	186,604.84	1,007,697.94	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		
销售费用	3,683,570.96	23,898,620.75	（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		
管理费用	45,239,156.83	183,747,483.01	其中：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		
其中：研究与开发费			2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
财务费用	39,812,502.00	103,321,508.45	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
其中：利息支出	36,211,500.11	101,237,263.29	4.现金流量套期损益的有效部分		
利息收入	15,334.98	6,848,868.70	5.外币财务报表折算差额		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	3,525,145.44	7,427,442.53	<b>七、综合收益总额</b>	-64,421,080.45	8,887,302.80
资产减值损失	780,521.53	11,351,026.90	<b>八、每股收益：</b>		
其他			基本每股收益		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			稀释每股收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,422.46	911.27			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,422.46	911.27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-64,757,444.61	-18,172,711.29			
加：营业外收入	358,935.52	28,639,800.38			

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

企财03表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年1-5月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,650.00
销售商品、提供劳务收到的现金	330,638,637.77	1,258,874,402.05	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		
△客户存款和同业存放款项净增加额			收到其他与投资活动有关的现金		
△向中央银行借款净增加额			<b>投资活动现金流入小计</b>		2,650.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	57,160,456.54	34,525,155.24
△收到原保险合同保费取得的现金			投资支付的现金		
△收到再保险业务现金净额			△质押贷款净增加额		
△保户储金及投资款净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△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			支付其他与投资活动有关的现金		
△收取利息、手续费及佣金的现金			<b>投资活动现金流出小计</b>	57,160,456.54	34,525,155.24
△拆入资金净增加额			<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-57,160,456.54	-34,522,505.24
△回购业务资金净增加额			<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
收到的税费返还	31,998,701.49	196,629,347.63	吸收投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	63,610,133.71	123,624,773.57	取得借款所收到的现金	170,000,000.00	867,630,361.38
<b>经营活动现金流入小计</b>	426,247,472.97	1,579,128,523.25	△发行债券收到的现金		
购买商品、接收劳务支付的现金	207,219,993.69	1,023,556,000.80	收到其他与筹资活动有关的现金	68,501,788.18	177,223,139.67
△客户贷款及垫款净增加额			<b>筹资活动现金流入小计</b>	238,501,788.18	1,044,853,501.05
△存放中央银行和同业款项净增加额			偿还债务所支付的现金	303,461,000.00	1,058,049,859.53
△支付原保险合同赔付款项的现金			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	24,367,666.22	97,350,560.10
△支付利息、手续费及佣金的现金			支付其他与筹资活动有关的现金		
△支付保单红利的现金			<b>筹资活动现金流出小计</b>	327,828,666.22	1,155,400,419.63
支付给职工以及为职工支付的现金	72,617,939.60	196,484,043.32	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-89,326,878.04	-110,546,918.58
支付的各项税费	1,687,473.18	5,128,385.60	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-2,557,683.08	12,720,123.15
支付其他与经营活动有关的现金	60,221,760.50	132,251,285.58	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-64,544,711.66	89,359,507.28
<b>经营活动现金流出小计</b>	341,747,166.97	1,357,419,715.30	加：年初现金及现金等价物余额	233,544,052.35	144,184,545.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	84,500,306.00	221,708,807.95	<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	168,999,340.69	233,544,052.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

企财04表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年1-5月

金额单位：元

项 目	本 期 金 额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上期期末余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,208,607,065.56		498,512,245.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,208,607,065.56		498,512,245.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						862,908.92			-64,421,080.45		-63,558,171.53
（一）综合收益总额									-64,421,080.45		-64,421,080.45
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用						862,908.92					862,908.92
1.提取专项储备						1,313,524.08					1,313,524.08
2.使用专项储备						-450,615.16					-450,615.16
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5.其他											
四、本期期末余额	1,643,841,020.28					862,908.92	63,278,291.03		-1,273,028,146.01		434,954,074.22

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：中船澄西船舶（广州）有限公司

2016年度1-5月

项 目	上期金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上期期末余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,207,600,028.82		499,519,282.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									-9,894,339.54		-9,894,339.54
二、本期期末余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,217,494,368.36		489,624,942.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,887,302.80		8,887,302.80
（一）综合收益总额									8,887,302.80		8,887,302.80
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备							3,426,660.58				3,426,660.58
2.使用专项储备							-3,426,660.58				-3,426,660.58
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5.其他											
四、本期期末余额	1,643,841,020.28						63,278,291.03		-1,208,607,065.56		498,512,245.75

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 中船澄西船舶（广州）有限公司

### 2016年1-5月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### （一）注册地、组织形式及总部地址

中船澄西船舶（广州）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）成立于2005年11月24日，原为广州中船远航船坞有限公司，系由广州文冲船厂有限责任公司（以下简称“文冲船厂”）、远航集团有限公司（以下简称“远航集团”）、广州船舶工业公司（以下简称“广州公司”）共同出资组建，现隶属于中国船舶工业集团公司（以下简称“中船集团”），公司为有限责任公司（台港澳与境内合资）。

2014年7月9日，根据本公司第二届董事会第十一次会议决议、华联船舶有限公司（以下简称“华联船舶”）与远航集团签署的《股权转让协议》、广州南沙开发区经济贸易局《关于合资企业中船澄西远航船舶（广州）有限公司股权转让及增资的批复》（穗南开经贸复[2014]121号）及修改后的章程规定，远航集团将所持有的本公司30.21%股权转让给华联船舶，同时，本公司增加注册资本人民币20,821.77万元，其中中国船舶工业股份有限公司（以下简称“中国船舶”）出资7,031.51万元，中船澄西船舶修造有限公司（以下简称“澄西船舶”）出资7,500万元，华联船舶出资6,290.26万元。同时，公司名称变更为“中船澄西船舶（广州）有限公司”。

2014年11月18日，根据本公司第二届董事会第十三次会议决议、广州南沙开发区经济贸易局《关于合资企业中船澄西船舶（广州）有限公司增资及股权变更的批复》（穗南开经贸复[2014]219号）及修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币26,000万元，其中华联船舶出资3,200万元，中船集团出资22,800万元。

本公司2014年11月25日取得广州市工商行政管理局南沙分局换发的注册号440101400019923营业执照，注册资本为人民币164,384.10万元，由中国船舶出资39,498.74万元，占比24.03%；华联船舶出资41,169.82万元，占比25.04%；澄西船舶出资42,138.46万元，占比25.64%；中船集团出资41,577.08万元，占比25.29%。法定代表人：殷学明，注册地址及企业住所：广州市南沙区启航路10号自编1号自编4栋（办公楼）。

本公司2016年1月5日取得广州南沙开发区市场监督管理局换发的注册号为91440115781228314Y的营业执照。

##### （二）企业的业务性质和主要经营

本公司属铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，经营范围主要包括：船舶修理，金属船舶制造；船舶舾装件制造与安装，船舶改装与拆除，海洋工程专业设备制造，钢结构

制造，船舶设计服务，专业设备修理。

本集团主要业务板块为修船和海洋工程。

### **(三) 母公司以及集团总部的名称**

本公司的控股股东（母公司）和实际控制人均为中船集团，最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。本公司下设海工部、劳务部、物资部、质量部、技术部、资产设动部、安全环保部、生产管理一部、生产管理二部、市场部、企管部、人力资源部、财务部、法律事务室、办公室等职能管理部门，子公司包括广州市南方特种涂装有限公司。

本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

### **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经本公司管理层于2016年11月10日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量。

## **三、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **四、重要会计政策、会计估计的说明**

### **(一) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2016年1月1日至2016年5月31日。

### **(二) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。



#### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：**

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

#### **2、同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### **3、非同一控制下的企业合并**

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4、为合并发生的相关费用**

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(五) 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（包括母公司所控制的单独主体）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，反映本公司集团整体财务状况、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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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年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。

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。

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

### （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年初数；将子公司或业务合并当期年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年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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

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年初数；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

#### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务年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。

#### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （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。

## （六）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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：委托贷款；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）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本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、应收票据、预付账款等，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。

### （2）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款年末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

### （3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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，计入投资损益。

### （4）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

本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。本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公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### **6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或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等；
- （3）债权人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）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：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，具体量化标准为：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一年（含一年）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，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。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市

场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

## （2）金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （八）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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：余额达到或超过 30 万元人民币（非造船）或余额达到或超过 100 万元人民币（造船）且存在减值迹象；或余额达到或超过该类应收款全部余额 5%。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，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、按组合计提坏账准备应收款项

#### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

应收关联方款项	将应收关联方的款项为信用风险特征划分组合
基本确定能收回的应收款项	资产负债表日后期间已收回款项、应收补贴款项基本确定能收回或回收风险极小的款项
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

#### 按组合计提坏账准备的计提方法

应收关联方款项	不存在减值迹象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；对于存在减值迹象的，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
基本确定能收回的应收款项	不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备



(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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(%)
6个月以内(含6个月)	0	0
6-12个月(含12个月)	0.5	0.5
1-2年(含2年)	30	30
2-3年(含3年)	60	60
3年以上	100	100

**3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

**(九) 存货**

**1、存货的分类**

存货是指本公司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。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

**2、存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

**3、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

**4、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；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

**5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

资产负债表日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。

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

## **(十) 长期股权投资**

### **1、投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 企业合并的会计处理方法

#### **(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2、后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据**

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### 4、长期股权投资核算方法的转换

##### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

##### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

##### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

##### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 5、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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

## **6、减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## **(十一) 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、固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3、固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
运输工具	5-15	5	6.33-19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十二）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件和土地使用权。

### 1、无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	10年	
土地使用权	50年	

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，资产负债表日无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2）使用寿命不确定的无形资产

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。对于



使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，资产负债表日对无形资产的寿命进行复核。如果资产负债表日重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

### (十三) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

类别	摊销年限	备注
钢管架扣件	5年	
航道疏浚	50年	
工装登梯	15年	

### (十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

#### 1、短期薪酬

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

## 2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (十五)收入

### 1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2、确认让渡资产使用权收入的依据

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依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 4、附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## (十六) 建造合同

1、当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 合同总收入能够可靠地计量；
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

### **2、建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：**

(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

- (2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

### **3、如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。**

## **(十七)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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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、政府补助的确认**

对资产负债表日有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3、会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

## **(十八)递延所得税资产和递延所得税负债**

### **1、确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### **2、确认递延所得税负债的依据**

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## **(十九)租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

### **经营租赁会计处理**

(1) 本公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时,本公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 本公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## **五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明**

### **(一)会计政策变更**

本报告期重要会计政策未变更。

## (二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## (三) 重大前期差错更正事项

本报告期未发现重大前期差错。

## 六、 税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

### (一) 流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率（%）	备注
营业税	劳务收入	5	
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	17	
城市维护建设税	应交流转税额	7	
教育费附加	应交流转税额	3、2	
河道管理费	应交流转税额	1	

### (二) 企业所得税

公司名称	税率（%）	备注
本公司	15	
广州南方特种涂装有限公司	25	

注：本公司于2015年10月10日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201544000673，有效期三年，2016年1-5月企业所得税按15%计缴。

## 七、 企业合并及合并财务报表

子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质
1	广州南方特种涂装有限公司	3	境内非金融子企业	广州市	金属船舶制造

续：

序号	企业名称	实收资本（元）	持股比例（%）	享有表决权（%）	投资额（元）	取得方式
1	广州南方特种涂装有限公司	7,311,532.42	53.00	53.00	3,270,000.00	投资设立

## 八、 合并财务报表重要项目的说明（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,293.85	1,706.84
银行存款	109,767,961.98	233,797,147.84
其他货币资金	122,318.38	68,624,103.38
合计	109,893,574.21	302,422,958.06

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	金 额	使用受限的原因
银行承兑汇票保证金	122,318.38	保证金
合计	122,318.38	

### 注释 2.应收票据

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票		3,455,688.80	3,455,688.80	
合计		3,455,688.80	3,455,688.80	

其中已背书未到期的银行承兑汇票金额为 3,455,688.80 元。

### 注释 3.应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,579,000.00	2.13	6,579,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	301,896,991.94	97.87	7,046,049.73	2.33
2.1、关联方应收账款	11,923,959.07	3.87	70,196.82	0.59
2.2、基本确定能收回的应收账款				
2.3、账龄组合	289,973,032.87	94.00	6,975,852.91	2.41
组合小计	301,896,991.94	97.87	7,046,049.73	2.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	308,475,991.94	100.00	13,625,049.73	4.42

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,493,600.00	1.88	6,493,600.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	339,515,555.07	98.12	6,399,238.78	1.88
2.1、关联方应收账款	14,682,490.03	4.24	70,196.82	0.48
2.2、基本确定能收回的应收账款				
2.3、账龄组合	324,833,065.04	93.88	6,329,041.96	1.95
组合小计	339,515,555.07	98.12	6,399,238.78	1.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	346,009,155.07	100.00	12,892,838.78	3.73

## 1、按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	253,728,399.23	87.50		303,429,332.24	93.41	
6个月-12个月(含12个月)	15,635,297.89	5.39	78,176.49	3,851,887.00	1.18	19,259.44
1-2年(含2年)	18,836,994.06	6.50	5,651,098.22	15,321,660.46	4.72	4,596,498.13
2-3年(含3年)	1,314,408.72	0.45	788,645.23	1,292,252.37	0.40	775,351.42
3年以上	457,932.97	0.16	457,932.97	937,932.97	0.29	937,932.97
合计	289,973,032.87	100.00	6,975,852.91	324,833,065.04	100.00	6,329,041.96

### (2) 关联方应收款项

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提或不计提原因
广州广船大型机械设备有限公司	116,707.52			收回无风险
广船国际有限公司	2,083,035.60			收回无风险
中船澄西船舶修造有限公司	2,707,287.75			收回无风险
中船工业成套物流(广州)有限公司	786,097.20			收回无风险
中船华南船舶机械广州有限公司	63,800.00			收回无风险
广州文冲船厂有限责任公司	70,196.82	70,196.82	100.00	存在款项争议
中船黄埔文冲船舶有限公司	6,096,834.18			收回无风险
合计	11,923,959.07	70,196.82		

## 2、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
VARADA ONE PTE LTD	6,579,000.00	6,579,000.00	3年以上	100.00	对方公司已经破产
合计	6,579,000.00	6,579,000.00			

## 注释4.预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	84,741,008.31	64.03		20,650,479.58	12.82	
1-2年(含2年)	18,511,718.70	13.99		100,175,702.97	62.18	
2-3年(含3年)	105,000.00	0.08		2,068,489.90	1.28	
3年以上	28,976,028.94	21.90		38,224,817.75	23.72	
合计	132,333,755.95	100.00		161,119,490.20	100.00	



账龄超过一年的大额预付款项：

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
中船澄西船舶（广州）有限公司	广州市双孖钢结构有限公司	18,090,752.35	3年以上	未结算
中船澄西船舶（广州）有限公司	广州市旭景实业有限责任公司	8,400,347.23	3年以上	未结算
中船澄西船舶（广州）有限公司	广州南沙发展燃气有限公司	818,566.15	3年以上	未结算
中船澄西船舶（广州）有限公司	中国石油天然气股份有限公司广东广州销售分公司	1,030,363.21	3年以上	未结算
小计		28,340,028.94		

#### 注释 5.其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	720,000.00	5.01	720,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,561,069.62	94.39	3,435,215.01	25.33
2.1、关联方其他应收款	1,807.30	0.01	1,807.30	100.00
2.2、基本确定能收回的其他应收款	4,247,804.45	29.57		
2.3、账龄组合	9,311,457.87	64.81	3,433,407.71	36.87
组合小计	13,561,069.62	94.39	3,435,215.01	25.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	85,292.45	0.60	85,292.45	100.00
合计	14,366,362.07	100.00	4,240,507.46	29.52

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	720,000.00	5.20	720,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,036,518.95	94.18	3,386,904.43	25.98
2.1、关联方其他应收款	1,807.30	0.01	1,807.30	100.00
2.2、基本确定能收回的其他应收款	7,917,310.73	57.20		
2.3、账龄组合	5,117,400.92	36.97	3,385,097.13	66.15
组合小计	13,036,518.95	94.18	3,386,904.43	25.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	85,292.45	0.62	85,292.45	100.00
合计	13,841,811.40	100.00	4,192,196.88	30.29

## 1、按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内	5,685,463.98	61.05		1,654,085.64	32.32	
6-12个月	138,649.84	1.49	693.25	2,450.00	0.05	12.25
1-2年(含2年)	2,450.00	0.03	735.00	108,257.71	2.12	32,477.31
2-3年(含3年)	132,286.48	1.42	79,371.89			
3年以上	3,352,607.57	36.01	3,352,607.57	3,352,607.57	65.51	3,352,607.57
合计	9,311,457.87	100.00	3,433,407.71	5,117,400.92	100.00	3,385,097.13

### (2) 关联方其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提或不计提原因
广州文冲船厂有限责任公司	1,807.30	1,807.30	100.00	历史遗留问题
合计	1,807.30	1,807.30		

### (3) 基本确定能收回的其他应收款

单位名称	账面余额	不计提原因
职工备用金	2,990,127.95	职工备用金可以收回
中山市得劳斯集装箱有限公司	610,890.00	集装箱宿舍押金可以收回
广州市柜族集装箱有限公司	346,786.50	集装箱宿舍押金可以收回
中化建国际招标有限责任公司	200,000.00	投标保证金可以收回
中石化海洋石油工程有限公司上海钻井分公司	100,000.00	投标保证金可以收回
合计	4,247,804.45	

## 2、单项计提坏账准备的其他应收款

### (1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
新加坡 See Hup Seng Ltd	720,000.00	720,000.00	3年以上	100.00	存在款项争议
合计	720,000.00	720,000.00			

### (2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
广州志成机电设备租赁有限公司	59,400.00	59,400.00	3年以上	100.00	无法收回
广州市骅龙工贸有限公司	25,892.45	25,892.45	3年以上	100.00	无法收回
合计	85,292.45	85,292.45			

## 注释 6. 存货

### 1、存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,916,328.13	13,547,651.39	27,368,676.74	60,919,702.04	23,697,941.22	37,221,760.82
自制半成品及在成品	151,812,991.48		151,812,991.48	140,082,017.99		140,082,017.99
库存商品						
合计	192,729,319.61	13,547,651.39	179,181,668.22	201,001,720.03	23,697,941.22	177,303,778.81

### 2、存货跌价准备明细

项目	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
原材料	23,697,941.22		10,150,289.83	13,547,651.39
合计	23,697,941.22		10,150,289.83	13,547,651.39

## 注释 7. 长期股权投资

### 1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对联营企业投资	58,122.60		4,422.46	53,700.14
减：长期股权投资减值准备				
合计	58,122.60		4,422.46	53,700.14

### 2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
广州龙穴置业有限公司	权益法	500,000.00	58,122.60	-4,422.46	53,700.14

续：

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
广州龙穴置业有限公司	33.33	33.33			

### 3、对联营企业投资

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
联营企业	33.33	201,241.57	40,273.51	160,968.06		-13,268.70
其中：广州龙穴置业有限公司	33.33	201,241.57	40,273.51	160,968.06		-13,268.70

### 注释 8. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,984,023,818.29	7,433,665.73		1,991,457,484.02
其中：房屋及建筑物	1,396,418,318.86	1,738,612.96		1,398,156,931.82
机器设备	563,925,636.10	5,218,563.21		569,144,199.31
运输工具	15,108,090.10	136,239.32		15,244,329.42
其他设备	8,571,773.23	340,250.24		8,912,023.47
二、累计折旧合计	376,084,514.82	27,121,597.23		403,206,112.05
其中：房屋及建筑物	182,229,159.73	12,360,548.57		194,589,708.30
机器设备	181,209,326.76	13,641,104.52		194,850,431.28
运输工具	8,036,790.71	480,352.85		8,517,143.56
其他设备	4,609,237.62	639,591.29		5,248,828.91
三、账面价值合计	1,607,939,303.47			1,588,251,371.97
其中：房屋及建筑物	1,214,189,159.13			1,203,567,223.52
机器设备	382,716,309.34			374,293,768.03
运输工具	7,071,299.39			6,727,185.86
其他设备	3,962,535.61			3,663,194.56

(1) 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 28,846,698.74 元，期末无未办妥产权的固定资产。

### 注释 9. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产业工人区居住工程	22,370,827.65		22,370,827.65	21,214,410.72		21,214,410.72
铜矿砂库扩建工程	715,111.47		715,111.47	715,111.47		715,111.47
特种管子车间环境影响评价及环保验收项目	1,354,806.58		1,354,806.58	934,323.60		934,323.60
厂区视频监控	367,791.00		367,791.00			
门口园林项目	67,613.70		67,613.70	710,000.00		710,000.00
物资部一期扩建项目				526,975.70		526,975.70
管子加工风雨棚				333,041.23		333,041.23
5#变电所增容配套				213,675.21		213,675.21
仓库二期工程				189,096.89		189,096.89
1#2#仓库屋顶绿化工程				175,609.96		175,609.96
新建公共厕所				111,111.50		111,111.50
其他	56,297,175.37		56,297,175.37	40,016,393.67		40,016,393.67
合计	81,173,325.77		81,173,325.77	65,139,749.95		65,139,749.95

### 注释 10.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	171,534,345.40	138,526.04	45,872.60	171,626,998.84
其中：软件	3,329,176.95	138,526.04	45,872.60	3,421,830.39
土地使用权	168,205,168.45			168,205,168.45
二、累计摊销额合计	20,702,424.88	1,540,950.47		22,243,375.35
其中：软件	972,407.92	139,240.73		1,111,648.65
土地使用权	19,730,016.96	1,401,709.74		21,131,726.70
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	150,831,920.52			149,383,623.49
其中：软件	2,356,769.03			2,310,181.74
土地使用权	148,475,151.49			147,073,441.75

### 注释 11.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额	其他减少原因
航道疏浚工程	55,897,004.82		535,430.20		55,361,574.62	
工装/工具费	28,339,384.26		1,542,126.65		26,797,257.61	
钢管架扣件	9,599,881.73		1,088,521.05	330,354.42	8,181,006.26	原值减少
坞底格栅	1,461,699.18		123,872.80		1,337,826.38	
咨询费		847,169.79	254,150.94		593,018.85	
坞墩		841,877.44			841,877.44	
脚手架	6,320,425.11		653,557.72		5,666,867.39	
合计	101,618,395.10	1,689,047.23	4,197,659.36	330,354.42	98,779,428.55	

### 注释 12.短期借款

#### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	370,000,000.00	370,000,000.00
合计	370,000,000.00	370,000,000.00

### 注释 13.应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,980,000.00	4,730,000.00
合计	1,980,000.00	4,730,000.00

#### 注释 14.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	287,528,386.10	304,166,326.23
1-2年（含2年）	81,058.73	274,824.81
2-3年（含3年）	14,717.98	14,718.23
3年以上	45,135,554.39	79,192,980.07
合计	332,759,717.20	383,648,849.34

#### 逾期的大额应付账款：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
中船第九设计研究院工程有限公司	43,258,404.53	3年以上	未竣工结算
上海振南工程咨询监理有限公司	1,105,920.00	3年以上	未竣工结算
广州港水运工程监理公司	388,954.00	3年以上	未竣工结算
广州海建工程监理公司	195,700.00	3年以上	未竣工结算
合计	44,948,978.53		

#### 注释 15.预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	76,418,866.54	51,146,985.35
1-2年	431,450.73	0.28
2-3年	0.28	125,314.65
3年以上	125,314.65	
合计	76,975,632.20	51,272,300.28

#### 账龄超过1年的大额预收款项：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
广东俊马物资回收有限公司	362,695.14	1-2年	未结算
合计	362,695.14		

#### 注释 16.应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	24,373,045.21	68,285,150.18	73,457,479.72	19,200,715.67
离职后福利-设定提存计划		6,218,900.60	6,218,900.60	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	24,373,045.21	74,504,050.78	79,676,380.32	19,200,715.67

## 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,574,845.20	46,414,983.29	52,030,471.56	11,959,356.93
职工福利费		9,698,491.35	9,698,491.35	
社会保险费		4,082,478.40	4,082,478.40	
其中：医疗保险费		3,607,390.07	3,607,390.07	
工伤保险费		119,742.32	119,742.32	
生育保险费		355,346.01	355,346.01	
其他				
住房公积金		4,854,508.00	4,854,508.00	
工会经费和职工教育经费	6,798,200.01	1,397,879.77	954,721.04	7,241,358.74
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		1,836,809.37	1,836,809.37	
合 计	24,373,045.21	68,285,150.18	73,457,479.72	19,200,715.67

## 3、离职后福利列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,928,228.95	5,928,228.95	
失业保险费		290,671.65	290,671.65	
企业年金缴费				
合 计		6,218,900.60	6,218,900.60	

## 注释 17.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	-15,709,038.54	52,324,043.51	39,566,050.64	-2,951,045.67
营业税	6,101.25	44,885.25	51,186.50	-200.00
企业所得税				
城市维护建设税	10,997.70	82,819.98	7,133.55	86,684.13
房产税				
土地使用税				
个人所得税	270,965.04	6,204.43	88,833.28	188,336.19
教育费附加	7,855.50	59,157.13	5,094.20	61,918.43
其他费	25,452.73	11,284.27	43,124.21	-6,387.21
合 计	-15,387,666.32	52,528,394.57	39,761,422.38	-2,620,694.13

## 注释 18.应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	3,290,076.46	322,227.38
长期借款应付利息	11,074,122.51	2,198,137.70
合 计	14,364,198.97	2,520,365.08

## 注释 19.其他应付款

### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
合同保证金	5,372,491.00	10,147,019.40
质保金	4,995,503.37	2,127,994.92
押金	3,643,381.73	1,269,706.15
代收代扣	1,153,460.21	144,710.53
工程款	150,336.40	108,783.40
保险理赔款	407,921.47	96,599.38
修理费		41,553.00
其它	70,042.11	2,990,636.11
合计	15,793,136.29	16,927,002.89

### 2、账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
中船第九设计研究院工程有限公司	5,170,591.00	3年以上	未结算
广州市黄埔物资金属回收有限公司	100,000.00	2-3年	未结算
广州市绿亿物资金属回收有限公司	200,000.00	2-3年	未结算
南通锦辉船舶工程有限公司	200,850.00	1-2年	未结算
南通市健伟船舶工程有限公司	207,080.00	2-3年	未结算
合计	5,878,521.00		

## 注释 20.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	33,750,000.00	
合计	33,750,000.00	

## 注释 21.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
套期保值		4,381,666.00
合计		4,381,666.00

## 注释 22.长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00
信用借款	186,250,000.00	411,904,000.00
合计	1,336,250,000.00	1,561,904,000.00



保证借款明细：

借款单位	贷款单位	借款余额	担保人
中船澄西船舶（广州）有限公司	中船财务有限责任公司	650,000,000.00	中船澄西船舶修造有限公司
中船澄西船舶（广州）有限公司	中船财务有限责任公司	500,000,000.00	中船澄西船舶修造有限公司
合计		1,150,000,000.00	

注释 23.长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	9,894,339.54	82,400.00	135,198.35	9,841,541.19
合计	9,894,339.54	82,400.00	135,198.35	9,841,541.19

注释 24.预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	21,381,918.49	21,163,040.49
合计	21,381,918.49	21,163,040.49

注释 25.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	474,937.00		134,059.70	340,877.30
合计	474,937.00		134,059.70	340,877.30

政府补助的情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技经费	474,937.00		134,059.70		340,877.30	与资产相关
合计	474,937.00		134,059.70		340,877.30	

注释 26.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国船舶工业集团公司	415,770,842.46	25.29			415,770,842.46	25.29
中国船舶工业股份有限公司	394,987,360.79	24.03			394,987,360.79	24.03
中船澄西船舶修造有限公司	421,384,639.46	25.64			421,384,639.46	25.64
华联船舶有限公司	411,698,177.57	25.04			411,698,177.57	25.04
合计	1,643,841,020.28	100.00			1,643,841,020.28	100.00

注释 27.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,313,524.08	450,615.16	862,908.92

### 注释 28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,346,712.38			49,346,712.38
储备基金	7,960,902.08			7,960,902.08
企业发展基金	5,970,676.57			5,970,676.57
合计	63,278,291.03			63,278,291.03

### 注释 29. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	-1,220,612,331.17	-1,216,843,941.91
对期初数的调整（注）		-9,894,339.54
调整后的期初余额	-1,220,612,331.17	-1,226,738,281.45
本期增加额	-65,550,613.11	6,125,950.28
其中：本期净利润转入	-65,550,613.11	6,125,950.28
其他调整因素		
本期期末余额	-1,286,162,944.28	-1,220,612,331.17

注：根据国资委规范企业一次性预提内退人员费用的相关政策，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审核确认并出具的《专项财务审计报告》（大信专审字【2016】第1-00671号），上期一次性预提相关费用9,894,339.54元，其中：辞退福利9,894,339.54元，计入“长期应付职工薪酬”。经中船集团公司2016年第五次党组会审议，上述预计的内退人员费用冲减2015年年初净资产，减少2015年期初未分配利润9,894,339.54元。

### 注释 30. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
（1）主营业务小计	247,310,918.88	227,186,221.16	1,213,469,558.26	928,416,222.18
船舶造修	247,310,918.88	227,186,221.16	535,004,831.90	385,535,955.52
海洋工程			678,464,726.36	542,880,266.66
（2）其他业务小计	13,830,089.75	10,573,665.66	42,048,262.23	24,970,565.22
销售材料	7,936,604.15	8,411,649.09	32,213,084.19	23,506,278.99
拖轮费	2,884,572.07	279,941.10	4,999,930.11	643,574.23
服务费	989,222.02		1,602,592.38	
租赁业务	4,254.70		268,698.10	
其他	2,015,436.81	1,882,075.47	2,963,957.45	820,712.00
合计	261,141,008.63	237,759,886.82	1,255,517,820.49	953,386,787.40

### 注释 31.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,825,597.75	7,504,855.97
办公费	5,883.49	
报刊资料费	646.17	
物料消耗及周转材料\低值易耗品	28,207.84	
差旅费	143,983.92	
出国人员经费	35,800.61	
业务费	29,313.00	
广告宣传费	233,230.31	221,847.72
投标费	132,317.30	
保修费	218,878.00	13,541,950.65
通讯费	29,712.57	
其他		2,629,966.41
合计	3,683,570.96	23,898,620.75

### 注释 32.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,128,085.57	57,699,938.87
折旧费	3,112,873.16	5,660,423.27
修理费	8,733,539.99	18,912,588.68
物料消耗及周转材料\机物料消耗	432,992.86	
动能费	211,092.83	
差旅费	299,233.09	869,677.65
出国人员经费	337,511.16	
办公费	32,271.65	464,282.52
团体会费	3,000.00	
业务招待费	553,251.56	1,835,594.92
会议费	10,981.00	63,646.94
咨询费	269,266.07	884,962.75
聘请中介机构费	159,280.94	389,452.26
劳动保护费	27,079.10	
保险费	114,737.03	211,679.56
税费	222,634.91	
研究开发费\研究开发费	6,229,260.84	93,363,575.91
无形资产摊销	1,540,950.47	3,682,626.74
长期待摊费用摊销	1,877,556.85	
诉讼费	39,474.40	531,273.75
董事会费	8,882.00	
仓储服务费用	13,052.84	
政宣费	48,915.42	

续：

项 目	本期发生额	上期发生额
交通费	985,156.30	
通讯费	39,558.75	
招聘费	4,600.00	
图书资料费	992.90	
网络使用费	49,298.25	
排污费	30,554.04	41,386.67
环保费	1,400.00	
质量检验费	93,119.28	
其他	188,360.67	1,258,965.35
合计	45,798,963.93	185,870,075.84

### 注释 33.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	36,211,500.11	101,237,263.29
减：利息收入	205,805.75	6,848,868.70
汇兑损益	3,525,145.44	7,427,442.53
其他	284,321.31	1,507,291.49
合计	39,815,161.11	103,323,128.61

### 注释 34.资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	780,521.53	6,515,014.99
存货跌价损失		4,836,011.91
合计	780,521.53	11,351,026.90

### 注释 35.投资收益

投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,422.46	911.27
合计	-4,422.46	911.27

### 注释 36.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	186,059.70	28,580,700.00	186,059.70
罚没收入	30,175.10	21,004.13	30,175.10
其他	142,700.72	59,100.38	142,700.72
合计	358,935.52	28,660,804.51	224,875.82

政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
促进投保出口信用保险专项	52,000.00		与收益相关
国家发展改革委员会“30万吨级超深水浮式生产储卸装置（FPSO）改造技术研发及产业化”项目政府补贴		20,300,000.00	与收益相关
智能制造装备发展补助资金第一期款（递延收益转入）		4,500,000.00	与收益相关
广州南沙开发区财政局专项资金补助		2,557,000.00	与收益相关
2014年外经贸发展专项资金国家级机电和高新类款项		800,000.00	与收益相关
南沙2013、2014年工业稳增长奖励资金		144,000.00	与收益相关
2015年广州市服务外包发展专项资金		60,000.00	与收益相关
2014年度南沙区科技计划项目经费资金		2,600.00	与收益相关
促进投保出口信用保险专项资金		215,300.00	与收益相关
知识产权局专利资助款		1,800.00	与收益相关
广州市科技和信息化局科研资金补贴	134,059.70		与资产相关
合计	186,059.70	28,580,700.00	

注释 37.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		554,576.46	
其中：固定资产处置损失		554,576.46	
事故损失		970,959.83	
对外捐赠		50,000.00	
赔偿及罚款支出	22,829.13		
其他		4,507.77	
合计	22,829.13	1,580,044.06	

### 注释 38.合并现金流量表

#### 1、将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	-66,552,274.15	3,670,062.38
加：计提的资产减值准备	780,521.53	11,351,026.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,121,597.23	59,732,116.41
无形资产摊销	1,540,950.47	3,682,626.74
长期待摊费用摊销	4,197,659.36	8,237,548.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		554,576.46
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	38,769,183.19	-55,281,140.71
投资损失（收益以“-”填列）	4,422.46	-911.27
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	8,272,400.42	218,439,750.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	97,584,695.87	-120,387,766.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-25,201,737.57	91,823,745.16
经营活动产生的现金流量净额	86,517,418.81	221,821,634.34
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	109,771,255.83	233,798,854.68
减：现金的年初余额	233,798,854.68	144,478,991.01
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-124,027,598.85	89,319,863.67

#### 2、现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	109,771,255.83	233,798,854.68
其中：库存现金	3,293.85	1,706.84
可随时用于支付的银行存款	109,767,961.98	233,797,147.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	109,771,255.83	233,798,854.68

#### 注释 39.所有权和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	122,318.38	保证金

## 九、或有事项的说明

截至2016年5月31日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

自资产负债表日至本报告日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1、母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (亿元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
中国船舶工业集团公司	上海市浦东大道1号	国有资产投资经营管理	220.00	25.29	100.00

#### 2、子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

#### 3、合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释7长期股权投资

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国船舶工业综合技术经济研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国船舶工业贸易公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国船舶报社	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船勘察设计研究院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船黄埔文冲船舶有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船华南船舶机械广州有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船海洋与防务装备股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船工业成套物流（广州）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船第九设计研究院工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船澄西新荣船舶有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船澄西船舶修造有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中船国际贸易有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海外高桥造船有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江南造船（集团）有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
沪东中华造船（集团）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州中船龙穴造船有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州造船厂有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州文船重工有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州文冲船厂有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州万达船舶工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州龙穴管业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

续：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州红帆电脑科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州广船国际海洋工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州黄船海洋工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州广船大型机械设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州船舶及海洋工程设计研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州船舶工业公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广船国际有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京中船信息科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京船舶工业管理干部学院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国船舶工业综合技术经济研究院服务中心	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国船舶工业贸易广州公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船勘察设计研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海振南工程咨询监理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州中船南沙龙穴建设发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州兴顺船舶服务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中船财务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

## (二) 关联方交易

### 1、购买商品及接受劳务

(单位：万元)

单位名称	定价政策	本期金额		上期金额		备注
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
中船工业成套物流（广州）有限公司	市场价	1,783.90	7.57			
广州造船厂有限公司	市场价	18.59	0.08	20.66	0.02	
中国船舶工业贸易广州公司	市场价	20.29	0.09	9.89	0.01	
广州广船大型机械设备有限公司南海分公司	市场价	26.54	0.11	6.32	0.01	
广州广船国际海洋工程有限公司				10,002.64	10.49	
中船澄西船舶修造有限公司				461.58	0.48	
广州龙穴管业有限公司	市场价	40.12	0.17	298.49	0.31	
广州文船重工有限公司	市场价	282.05	1.20	49.48	0.05	
广州文冲船厂有限责任公司				37.89	0.04	
中船海洋与防务装备股份有限公司				28.81	0.04	
中国船舶工业综合技术经济研究院	市场价	102.56	0.44	22.57	0.03	
江南造船（集团）有限责任公司				21.80	0.02	
中船澄西新荣船舶有限公司				20.86	0.02	



续：

单位名称	定价政策	本期金额		上期金额		备注
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
沪东中华造船（集团）有限公司				18.72	0.02	
北京船舶工业管理干部学院				9.89	0.01	
北京中船信息科技有限公司				6.84	0.01	
广州船舶工业公司				5.00	0.01	
中船黄埔文冲船舶有限公司				2.00	0.00	
广州黄船海洋工程有限公司				0.92	0.00	
中国船舶报社				0.28	0.00	
上海外高桥造船有限公司				37.75	0.04	
合计		2,274.05	9.66	11,062.39	11.61	

## 2、销售商品及提供劳务

（单位：万元）

单位名称	本期金额		上期金额		备注
	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
中船工业成套物流（广州）有限公司	138.20	0.53	2,697.42	2.15	
中船黄埔文冲船舶有限公司	183.16	0.70	945.29	0.75	
广船国际有限公司	358.73	1.37	411.00	0.33	
中船海洋与防务装备股份有限公司			255.27	0.20	
中船澄西船舶修造有限公司			224.28	0.18	
中国船舶工业综合技术经济研究院			113.21	0.09	
广州黄船海洋工程有限公司			34.06	0.03	
中船黄埔文冲船舶有限公司			11.29	0.01	
广州广船大型机械设备有限公司			9.98	0.01	
广州文冲船厂有限责任公司			7.65	0.01	
广州中船龙穴造船有限公司					
合计	680.09	2.60	4,709.45	3.76	

注：相关定价政策及决策程序：参照市场价格协商确定。

## 3、关联方担保

单位：元

担保方	被担保方	关联方关系	本年担保额	上年担保额
中船澄西船舶修造有限公司	本公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00

### (三) 与中船财务有限责任公司的存贷款交易

存款：期初余额 173,308,638.05 元，本期增加 929,931,798.76 元，本期减少 1,001,328,286.59 元，期末余额 101,912,150.22 元，本期收到存款利息收入 46,816.92 元。

贷款：期初余额 1,661,904,000.00 元，本期增加 170,000,000.00 元，本期减少 311,904,000.00 元，期末余额 1,520,000,000.00 元，本期支付贷款利息支出 31,845,189.20 元。

### (四) 关联方应收应付款项余额

#### 1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中船工业成套物流（广州）有限公司	786,097.20		5,935,965.50	
	中船黄埔文冲船舶有限公司	6,096,834.18		3,780,000.00	
	中船澄西船舶修造有限公司	2,707,287.75		2,677,397.75	
	中国船舶工业综合技术经济研究院			1,200,000.00	
	广州黄船海洋工程有限公司			902,222.44	
	广州广船大型机械设备有限公司	116,707.52		116,707.52	
	广州文冲船厂有限责任公司	70,196.82	70,196.82	70,196.82	70,196.82
	广船国际有限公司	2,083,035.60			
	广州文冲船厂有限责任公司				
	中船华南船舶机械广州有限公司	63,800.00			
	小计	11,923,959.07	70,196.82	14,682,490.03	70,196.82
预付款项	中船第九设计研究院工程有限公司	18,401,068.31		18,451,355.35	
	中船勘察设计研究院有限公司	51.20		33,976.20	
	中国船舶工业综合技术经济研究院	48,000.00		48,000.00	
	中船工业成套物流（广州）有限公司	727,188.12		2,505,830.47	
	广船国际有限公司	73,349,368.04		76,581,779.68	
	广州船舶及海洋工程设计研究院	0.30		0.30	
	北京船舶工业管理干部学院	4,850.00			
	小计	92,530,525.97		97,620,942.00	
其他应收款	广州文冲船厂有限责任公司	1,807.30	1,807.30	1,807.30	1,807.30
	小计	1,807.30	1,807.30	1,807.30	1,807.30

## 2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广州广船国际海洋工程有限公司	116,178,803.27	116,178,803.27
	中船第九设计研究院工程有限公司	43,258,404.53	75,995,949.21
	中船工业成套物流（广州）有限公司	3,148,761.05	3,361,043.58
	广州文船重工有限公司	1,398,746.66	98,746.66
	中船勘察设计研究院	962,031.00	962,031.00
	广州龙穴管业有限公司	232,070.10	222,281.10
	广州广船大型机械设备有限公司	296,264.44	185,734.44
	中船黄埔文冲船舶有限公司	156,042.00	179,390.52
	中国船舶工业贸易广州公司	97,348.19	39,057.61
	中国船舶工业综合技术经济研究院		210,323.25
	广船国际有限公司	323,552.00	
	广州造船厂有限公司	199,815.00	
	中船海洋与防务装备股份有限公司		174,581.23
	广州文冲船厂责任有限公司	116,024.56	261,400.00
	上海振南工程咨询监理有限公司	1,105,920.00	1,105,920.00
		小计	167,473,782.80
其他应付款	中船第九设计研究院工程有限公司	5,170,591.00	5,170,591.00
	广州文冲船厂有限责任公司	200,576.92	89,785.78
	中国船舶工业贸易广州公司		71,940.00
	中国船舶工业综合技术经济研究院		31,908.00
	广州兴顺船舶服务有限责任公司	31,850.00	31,850.00
	广州万达船舶工程有限公司	8,100.00	8,100.00
	中船澄西船舶修造有限公司	30,260.02	
	广州造船厂有限公司	20,000.00	
		小计	5,461,377.94

## 十二、母公司主要财务报表项目注释

### 注释 1.应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,579,000.00	2.14	6,579,000.00	100.00
2、按组合计提坏账准备的应收账款	301,322,778.90	97.86	6,975,852.91	2.32
2.1、关联方应收账款	11,853,762.25	3.85		
2.2、基本确定能收回的应收账款				
2.3、账龄组合	289,469,016.65	94.01	6,975,852.91	2.41
组合小计	301,322,778.90	97.86	13,554,852.91	4.50
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	307,901,778.9	100.00	13,554,852.91	4.40

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,493,600.00	1.88	6,493,600.00	100.00
2、按组合计提坏账准备的应收账款	339,011,594.69	98.12	6,329,041.96	1.87
2.1、关联方应收账款	14,612,293.21	4.23		
2.2、基本确定能收回的应收账款				
2.3、账龄组合	324,399,301.48	93.89	6,329,041.96	1.95
组合小计	345,505,194.69	98.12	6,329,041.96	1.87
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	345,505,194.69	100.00	12,822,641.96	3.71

### 1、按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 关联方应收款项

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提或不计提原因
广州广船大型机械设备有限公司南	116,707.52			关联方可收回
广船国际有限公司	2,083,035.60			关联方可收回
中船澄西船舶修造有限公司	2,707,287.75			关联方可收回
中船工业成套物流（广州）有限公司	786,097.20			关联方可收回
中船华南船舶机械广州有限公司	63,800.00			关联方可收回
中船黄埔文冲船舶有限公司	6,096,834.18			关联方可收回
合计	11,853,762.25			

#### (2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	253,224,383.01	87.48		302,995,567.68	93.40	
6个月-12个月(含12个月)	15,635,297.89	5.40	78,176.49	3,851,888.00	1.19	19,259.44
1-2年(含2年)	18,836,994.06	6.51	5,651,098.22	15,321,660.46	4.72	4,596,498.13
2-3年(含3年)	1,314,408.72	0.45	788,645.23	1,292,252.37	0.40	775,351.42
3年以上	457,932.97	0.16	457,932.97	937,932.97	0.29	937,932.97
合计	289,469,016.65	100.00	6,975,852.91	324,399,301.48	100.00	6,329,041.96

## 注释 2.其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2、按组合计提坏账准备的其他应收款	12,204,967.28	99.52	3,433,407.71	28.13
2.1、关联方其他应收款				
2.2、基本确定能收回的其他应收款	3,068,286.23	25.02		
2.3、账龄组合	9,136,681.05	74.50	3,433,407.71	37.58
组合小计	12,204,967.28	99.52	3,433,407.71	28.13
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	59,400.00	0.48	59,400.00	100.00
合计	12,264,367.28	100.00	3,492,807.71	28.48

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2、按组合计提坏账准备的其他应收款	10,407,922.48	99.43	3,385,097.13	32.52
2.1、关联方其他应收款				
2.2、基本确定能收回的其他应收款	6,681,541.50	63.83		
2.3、账龄组合	3,726,380.98	35.60	3,385,097.13	90.84
组合小计	10,407,922.48	99.43	3,385,097.13	32.52
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	59,400.00	0.57	59,400.00	100.00
合计	10,467,322.48	100.00	3,444,497.13	32.91

### 1、按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 基本确定能收回的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提或不计提原因
职工备用金	1,810,609.73			职工备用金可以收回
中山市得劳斯集装箱有限公司	610,890.00			集装箱宿舍押金可以收回
广州市炬族集装箱有限公司	346,786.50			集装箱宿舍押金可以收回
中化建国际招标有限责任公司	200,000.00			投标保证金可以收回
中石化海洋石油工程有限公司 上海钻井分公司	100,000.00			投标保证金可以收回
合计	3,068,286.23			

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	5,510,687.16	60.31		263,065.70	7.06	
6个月-12个月(含12个月)	138,649.84	1.52	693.25	2,450.00	0.07	12.25
1-2年(含2年)	2,450.00	0.03	735.00	108,257.71	2.90	32,477.31
2-3年(含3年)	132,286.48	1.45	79,371.89			
3年以上	3,352,607.57	36.69	3,352,607.57	3,352,607.57	89.97	3,352,607.57
合计	9,136,681.05	100.00	3,433,407.71	3,726,380.98	100.00	3,385,097.13

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提理由
广州志成机电设备租赁有限公司	59,400.00	59,400.00	100.00	无法收回
合计	59,400.00	59,400.00		

注释 3.长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,270,000.00			3,270,000.00
对联营企业投资	58,122.60		4,422.46	53,700.14
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,328,122.60		4,422.46	3,323,700.14

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
子公司					
广州市南方特种涂装有限公司	成本法	3,270,000.00			3,270,000.00
联营企业					
广州龙穴置业有限公司	权益法	58,122.60		4,422.46	53,700.14
合计		3,328,122.60		4,422.46	3,323,700.14

续：

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司					
广州市南方特种涂装有限公司	53.00	53.00			
联营企业					
广州龙穴置业有限公司	33.33	33.33			
合计					

#### 注释 4.营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务收入小计	247,310,918.88	225,562,453.40	1,210,804,815.01	922,334,498.38
海洋工程			678,464,726.36	542,880,266.66
造修船	247,310,918.88	225,562,453.40	532,340,088.65	379,454,231.72
(2) 其他业务小计	13,774,534.19	10,573,665.66	41,652,963.08	24,970,565.22
销售材料	7,936,604.15	8,411,649.09	31,817,785.04	23,506,278.99
拖轮费	2,884,572.07	279,941.10	4,999,930.11	643,574.23
服务费	989,222.02		1,602,592.38	
租赁业务	4,254.70		268,698.10	
其他	1,959,881.25	1,882,075.47	2,963,957.45	820,712.00
合计	261,085,453.07	236,136,119.06	1,252,457,778.09	947,305,063.60

#### 注释 5.投资收益

##### 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,422.46	911.27

#### 注释 6.现金流量表

##### 1、将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	-64,421,080.45	8,887,302.80
加：资产减值准备	780,521.53	11,351,026.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,532,198.63	59,407,939.65
无形资产摊销	1,540,950.47	3,682,626.74
长期待摊费用摊销	3,544,101.64	7,707,860.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		554,576.46
财务费用（收益以“-”填列）	38,769,183.19	-55,281,140.71
投资损失（收益以“-”填列）	4,422.46	-911.27
存货的减少（增加以“-”填列）	19,289,835.31	189,401,279.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	88,682,531.15	-120,046,146.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-30,222,357.93	116,044,393.46
经营活动产生的现金流量净额	84,500,306.00	221,708,807.95
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	107,499,340.69	233,544,052.35
减：现金的期初余额	233,544,052.35	144,184,545.07
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	-126,044,711.66	89,359,507.28

## 2、现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	107,499,340.69	233,544,052.35
其中：库存现金	1,589.01	1,473.14
可随时用于支付的银行存款	107,497,751.68	233,542,579.21
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	107,499,340.69	233,544,052.35

## 十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无

中船澄西船舶（广州）有限公司

二〇一六年十一月十日





# 营业执照

(副本)(5-5)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

经营范围 审查企业会计报表,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、清算事宜中的会计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;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;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



此件仅用于业务报告专用,复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年03月17日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。





证书序号：000191

# 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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：梁金

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

证书号：01



发证时间：二〇一八年九月十六日  
证书有效期至：二〇一八年九月十六日



证书编号: 310000050211  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1999 年 12 月 28 日  
 Date of Issuance

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.



2013年 4月 30日

姓名: 陈睿康  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1975-05-05  
 Date of birth  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码: 310222197505052117  
 Identity card No.



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.



2014年 4月 30日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

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.



2014年 4月 30日

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.



2015年 4月 30日

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.



2015年 4月 30日



证书编号: 110001610273  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014年12月20日  
 Date of Issuance

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.



2014年12月20日



姓名: 马毅飞  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1975.06.07  
 Date of birth  
 工作单位: 立信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码: 310224197506070011  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

大华有限公司上海分所

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大华(特殊普通合伙)会计师事务所

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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.



2015年4月30日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

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.



2015年4月30日