

江龙船艇科技股份有限公司  
2016 年度审计报告  
广会审字[2017]G17003750011 号

---

目 录

审计报告.....	1-2
资产负债表.....	3-4
利润表.....	5
现金流量表.....	6
股东权益变动表.....	7
财务报表附注.....	8-53

# 审计报告

广会审字[2017]G17003750011号

江龙船艇科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江龙船艇科技股份有限公司（以下简称“江龙船艇”）财务报表，包括2016年12月31日的资产负债表，2016年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

## 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是江龙船艇管理层的责任，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。

## 一、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。

## 二、 审计意见

我们认为，江龙船艇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，公允反映了江龙船艇 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 洪文伟

中国注册会计师： 李 伟

中 国            广 州

二〇一七年四月二十一日

# 资产负债表

企业名称：江龙船艇科技股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注	2016.12.31	2015.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	126,128,102.05	28,850,853.29
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	47,014,090.87	55,811,986.55
预付款项	五、3	18,077,220.65	65,340,379.37
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	6,616,964.59	5,054,506.68
存货	五、5	71,830,046.13	52,771,211.03
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	11,339,068.91	-
<b>流动资产合计</b>		281,005,493.20	207,828,936.92
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	五、7	-	90,500,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、8	971,237.89	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、9	176,144,297.16	152,310,253.33
在建工程	五、10	8,851,206.94	30,888,026.03
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	五、11	41,021,551.60	41,414,068.84
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、12	-	194,738.31
递延所得税资产	五、13	3,155,668.94	3,243,706.48
其他非流动资产	五、14	-	61,000.00
<b>非流动资产合计</b>		230,143,962.53	318,611,792.99
<b>资产总计</b>		511,149,455.73	526,440,729.91

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（续）

企业名称：江龙船艇科技股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2016.12.31	2015.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	87,900,610.69	53,632,027.58
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据	五、16	26,600,462.56	24,467,480.00
应付账款	五、17	124,236,893.81	49,940,022.48
预收款项	五、18	76,716,314.85	198,898,971.60
应付职工薪酬	五、19	4,502,911.93	4,292,495.06
应交税费	五、20	8,107,587.05	18,097,714.94
应付利息	五、21	103,719.69	106,209.72
应付股利		-	-
其他应付款	五、22	945,913.68	453,648.74
一年内到期的非流动负债	五、23	-	20,000,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		329,114,414.26	369,888,570.12
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、24	-	10,000,000.00
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、25	12,399,310.63	13,759,625.01
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		12,399,310.63	23,759,625.01
<b>负债合计</b>		341,513,724.89	393,648,195.13
<b>股东权益：</b>			
股本（实收资本）	五、26	65,000,000.00	65,000,000.00
资本公积	五、27	17,543,017.31	17,543,017.31
其他综合收益		-	-
盈余公积	五、28	8,709,271.36	5,024,951.75
未分配利润	五、29	78,383,442.17	45,224,565.72
外币报表折算差额		-	-
<b>股东权益合计</b>		169,635,730.84	132,792,534.78
<b>负债和股东权益总计</b>		511,149,455.73	526,440,729.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

企业名称：江龙船艇科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	五、30	415,503,474.14	361,461,756.74
其中：营业收入		415,503,474.14	361,461,756.74
二、营业总成本		382,271,815.21	334,901,565.97
减：营业成本	五、30	326,947,551.16	281,882,103.11
税金及附加	五、31	1,366,312.89	2,862,918.21
销售费用	五、32	13,507,901.54	13,611,433.04
管理费用	五、33	33,487,879.26	31,105,293.85
财务费用	五、34	6,399,189.70	3,549,633.42
资产减值损失	五、35	562,980.66	1,890,184.34
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-
投资收益（损失以“-”填列）	五、36	-154,501.83	65,989.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-228,762.11	-
二、营业利润		33,077,157.10	26,626,179.98
加：营业外收入	五、37	9,505,557.70	10,299,722.99
其中：非流动资产处置利得		38,087.69	4,527.17
减：营业外支出	五、38	764,192.90	310,533.37
其中：非流动资产处置损失		23,706.83	29,162.94
三、利润总额（损失以“-”填列）		41,818,521.90	36,615,369.60
减：所得税费用	五、39	4,975,325.84	4,153,987.44
四、净利润（损失以“-”填列）		36,843,196.06	32,461,382.16
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		36,843,196.06	32,461,382.16
七、每股收益		-	-
（一）基本每股收益	五、40	0.57	0.50
（二）稀释每股收益	五、40	0.57	0.50

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

企业名称：江龙船艇科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2016 年度	2015 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		381,828,397.15	387,070,783.18
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	五、41	9,903,909.48	9,992,510.11
<b>现金流入小计</b>		<b>391,732,306.63</b>	<b>397,063,293.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		272,849,059.11	214,806,065.87
支付给职工以及为职工支付的现金		51,678,905.26	49,869,539.74
支付的各项税费		25,960,690.61	36,175,842.27
支付的其他与经营活动有关的现金	五、42	22,994,744.30	24,602,925.62
<b>现金流出小计</b>		<b>373,483,399.28</b>	<b>325,454,373.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,248,907.35</b>	<b>71,608,919.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		90,500,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		74,260.28	65,989.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而 处置子公司及其他营业单位收到的现金净		48,543.69	154,990.79
收到的其他与投资活动有关的现金	五、43	1,000,000.00	2,030,000.00
<b>现金流入小计</b>		<b>91,622,803.97</b>	<b>2,250,980.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所 投资所支付的现金		1,200,000.00	90,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>现金流出小计</b>		<b>5,881,608.72</b>	<b>111,742,311.97</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>85,741,195.25</b>	<b>-109,491,331.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		-	-
借款所收到的现金		120,954,383.32	53,308,652.45
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、44	6,486,992.07	-
<b>现金流入小计</b>		<b>127,441,375.39</b>	<b>53,308,652.45</b>
偿还债务所支付的现金		118,682,299.35	35,000,000.00
分配股利或偿付利息所支付的现金		4,895,665.14	6,933,956.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,755,065.29	9,949,964.08
<b>现金流出小计</b>		<b>125,333,029.78</b>	<b>51,883,920.44</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,108,345.61</b>	<b>1,424,732.01</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		<b>-</b>	<b>-268.40</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>106,098,448.21</b>	<b>-36,457,948.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,082,607.56	40,540,556.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>110,181,055.77</b>	<b>4,082,607.56</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

企业名称：江龙船艇科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2016 年度						2015 年度					
	股本 (或实收资本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本 (或实收资本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	65,000,000.00	17,543,017.31	-	5,024,951.75	45,224,565.72	132,792,534.78	65,000,000.00	17,543,017.31	-	1,778,813.53	16,009,321.78	100,331,152.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	65,000,000.00	17,543,017.31	-	5,024,951.75	45,224,565.72	132,792,534.78	65,000,000.00	17,543,017.31	-	1,778,813.53	16,009,321.78	100,331,152.62
三、本年增减变动金	-	-	-	3,684,319.61	33,158,876.45	36,843,196.06	-	-	-	3,246,138.22	29,215,243.94	32,461,382.16
（一）综合收益总额	-	-	-	-	36,843,196.06	36,843,196.06	-	-	-	-	32,461,382.16	32,461,382.16
（二）所有者（股东）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者（股东）投	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	3,684,319.61	-3,684,319.61	-	-	-	-	3,246,138.22	-3,246,138.22	-
1.提取盈余公积	-	-	-	3,684,319.61	-3,684,319.61	-	-	-	-	3,246,138.22	-3,246,138.22	-
2.对所有者（股东）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	65,000,000.00	17,543,017.31	-	8,709,271.36	78,383,442.17	169,635,730.84	65,000,000.00	17,543,017.31	-	5,024,951.75	45,224,565.72	132,792,534.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 江龙船艇科技股份有限公司

### 财务报表附注

#### 一、公司简介

##### 公司概况

江龙船艇科技股份有限公司（原名：广东江龙船艇科技股份有限公司，以下简称“公司”）的前身为广东江龙船舶制造有限公司，是由夏刚、晏志清、龚重英、赵盛华、李列和、张尧、贺文军共同出资组建的有限责任公司，于2003年1月21日取得珠海市工商行政管理局核发的注册号为4404002027794的企业法人营业执照（2007年9月7日变更为：440400000016884）。注册资本为300.00万元，其中，夏刚出资123万元，占实收资本的41%；晏志清出资54万元，占实收资本的18%；龚重英出资27万元，占实收资本的9%；赵盛华出资27万元，占实收资本的9%；李列和出资27万元，占实收资本的9%；张尧出资27万元，占实收资本的9%；贺文军出资15万元，占实收资本的5%。

经过历次增资及股权转让，截止2014年8月，公司的注册资本变更为2,758万元。其中，夏刚出资1,066万元，占实收资本的38.65%；晏志清出资624万元，占实收资本的22.63%；赵盛华出资468万元，占实收资本的16.97%；龚重英出资234万元，占实收资本的8.48%；贺文军出资208万元，占实收资本的7.54%；珠海聚才盛龙投资合伙企业（有限合伙）出资158万元，占实收资本的5.73%。

2014年10月，根据广东江龙船舶制造有限公司股东会决议、广东江龙船舶制造有限公司发起人协议，广东江龙船舶制造有限公司全体股东作为发起人，依法将广东江龙船舶制造有限公司整体变更为股份有限公司。各发起人根据各自在广东江龙船舶制造有限公司的出资比例，以公司截至2014年8月31日止经审计的净资产额82,543,017.31元折合为广东江龙船艇科技股份有限公司股份65,000,000股，每股面值1元。

##### 公司法定代表人

晏志清

##### 公司住所

中山市神湾镇桂竹路1号江龙船艇科技园

##### 经营范围

船舶的设计、制造、加工、修理、销售；涂料、油漆（以上不含危险化学品）、机械设备（不含国家专营项目）、五金交电、建筑材料的批发、零售；货物及技术进出口。（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）

## 二、财务报表的编制基础

### 编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部 2006 年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 遵循企业会计准则的声明

公司编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 会计期间

公司采用公历年度，即自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

### 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营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。

当公司为合营企业的合营方时, 将对合营企业的投资确认为长期股权投资, 并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

### **外币业务和外币报表折算**

一对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账; 月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益; 属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益, 按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法:

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币, 在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时, 需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前, 公司调整境外经营的会计期间和会计政策, 使之与公司会计期间和会计政策相一致, 根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表, 再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

——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, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

——产生的外币财务报表折算差额, 在编制合并财务报表时, 在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

### **现金等价物的确定标准**

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定, 对持有时间短(一般不超过3个月)、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资, 确认为现金等价物。

### **金融工具**

金融资产的分类、确认和计量

—公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收账款、可供出售金融资产、持有至到期投资。金融资产初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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，相关交易费用计入初始确认金额。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

——贷款和应收款项：公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。因持有意图或能力等因素发生变化，或公允价值不再能够可靠地计量，或持有期限已超过两个完整的会计年度，使可供出售金融资产仍按公允价值计量不恰当时，公司将该金融资产改按摊余成本计量。重分类日，该金融资产的账面价值作为其摊余成本。原直接计入所有者权益的该金融资产相关利得或损失，分别采用以下两种情况处理：①该金融资产有固定到期日的，在该金融资产的剩余期限内采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产在随后的会计期间发生减值的，将原直接计入所有者权益的相关利得或损失转出，计入当期损益。②该金融资产没有确定期限的，仍作为所有者权益，直至该金融资产在随后的会计期间发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

——持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，使该投资剩余部分仍作为持有至到期投资不恰当时，该投资剩余部分将重分类为可供出售金融资产，并以重分类日的公允价值结转，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。在重分类日，该投资剩余部分的摊余成本与其公允价值之间的差额，计入所有者权益，直至该可供出售金融资产终止确认或发生减值时转出，计入当期损益。

#### 金融负债的分类、确认和计量

——公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：交易性金融负债、其他金融负债。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于交易性金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

——交易性金融负债：公司将为了近期内以公允价值回购而持有的金融负债、作为采用短期获利模式进行管理的金融工具组合中的一部分的金融负债、衍生金融负债（被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外）划分为交易性金融负债。交易性金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

——其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 金融工具公允价值确定

—金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 金融资产减值测试及减值准备计提方法

—公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### ——以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司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从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

#### ——可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

### **应收款项**

—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：单项金额重大是指应收账款金额在 500 万以上或占应收账款余额 10%以上的款项，其他应收款金额在 100 万以上或占其他应收款余额 10%以上的应收款项。

——单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

——按组合计提坏账准备应收款项：

——确定组合的依据及按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	依 据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

——以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	计提标准
1 年以内	5 %
1 至 2 年	10 %
2 至 3 年	30 %
3 至 4 年	50 %
4 至 5 年	80 %
5 年以上	100 %

——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：有确凿证据表明可收回性存在明显差异。

——坏账准备的计提方法：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。

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

## 存货

——本公司的存货分为原材料、产成品、在产品、低值易耗品、建造合同形成的已完工未结算资产等。

——公司存货购入按实际成本计价入账。船艇专用设备发出采用个别认定法核算，其他材料发出时按加权平均法核算。

——公司低值易耗品采用一次转销法核算。

—本公司存货采用永续盘存制。

—公司期末存货按成本与可变现净值孰低法计量。在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并记入当期损益。

## **长期股权投资**

### 长期股权投资的分类

—公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

### 投资成本的确定

—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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

—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，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

—除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

### 后续计量及损益确认方法

—对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股

股权投资，采用权益法核算。

确定对被投资单位具有重大影响的依据

一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。

减值测试方法及减值准备计提方法

一对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### **固定资产**

公司固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用年限超过一年；单位价值较高。

固定资产按取得时的成本入账，固定资产折旧采用直线法计算，并根据各类固定资产使用年限和预计残值确定分类折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	使用年限	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5	8-20年	4.75-11.88
机械设备	5	5-10年	9.5-19
运输设备	5	5年	19
办公设备	5	5年	19
其他设备	5	5-10年	9.5-19

固定资产减值准备：公司在报告期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

### **在建工程**

在建工程按实际成本计价，并于达到预定可使用状态时按暂估价转入固定资产，在办理竣工决算后，按实际成本调整固定资产账面价值。购建或生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程减值准备：公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在建工程存在长期停建且预计未



来 3 年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **借款费用**

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：资产支出（包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应按以下方法确定资本化金额：

—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，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为应予以资本化的费用。

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

暂停资本化：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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

### **无形资产**

无形资产计价

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

—投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易取得的无形资产，以该项非货币性资产的公允价值和应付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

无形资产减值准备：公司在资产负债表日对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **长期待摊费用**

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（如经营租入固定资产

改良支出等)按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **职工薪酬**

### 职工薪酬的范围

一职工薪酬,是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

一本公司在职工提供相关服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费等确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付,且财务影响重大的,则该负债将以折现后的金额计量。

### 离职后福利

一离职后福利,是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。(一)设定提存计划:公司向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等,在职工为其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。(二)设定受益计划:除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利,是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(一)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。(二)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。

实行职工内部退休计划的,在正式退休日之前的经济补偿,属于辞退福利,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一次性记入当期损益。正式退休日后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

## **预计负债**

预计负债的确认标准:当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:①该义务是本公司承担的现时义务;②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 收入

(1) 销售商品的收入，公司在下列条件均能满足时予以确认：

- 公司已将商品所有权上的主要风险及报酬转移给购货方；
- 公司未保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；
- 收入的金额和相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；
- 与交易相关的经济利益很可能流入。

公司建造的玻璃钢船艇及船长 20 米以下的金属及多材质复合船艇由于其建造周期较短（一般短于一个年度），公司以船艇交付给购货方验收，并经购货方在船艇交接书上确认的时点，作为商品所有权上主要风险和报酬转移给购货方并确认销售收入的时点。

(2) 公司对外提供劳务，其收入按以下方法确认：

- 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。
- 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对收入分别以下情况确认和计量：如果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收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入，在同时满足以下条件时确认收入：

- 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- 收入金额能够可靠地计量。
- 让渡资产使用权的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

(4) 建造合同收入的确认方法:

——建造合同的结果能够可靠估计的情况下,公司在资产负债表日采用完工百分比法确认收入的实现。建造合同的结果能够可靠估计是指:合同总收入能够可靠计量;与合同相关经济利益很可能流入公司;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确定。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

——建造合同的结果不能够可靠估计的情况下,如果已发生的合同成本预计能够得到补偿的,按能够补偿的合同成本予以确认收入,并将已发生的合同成本确认计入当期损益;如果已发生的合同成本预计不能够得到补偿的,应在发生时立即计入当期损益,不确认收入。

公司建造的船长 20 米以上(包含 20 米)的金属及多材质复合船艇由于其建造周期较长(一般长于一个年度),在资产负债表日依据《企业会计准则第 15 号—建造合同》的规定按完工百分比法确认合同收入和合同成本。

### **政府补助**

政府补助在满足下列条件时予以确认:能够满足政府补助所附条件;能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量,政府补助为非货币性资产的,按公允价值计量,如公允价值不能可靠取得,则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助,应确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益,其中,按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。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,应确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益,用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

### **递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。

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,确定该计税基础为其差额),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。

递延所得税资产的确认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。如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,则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相

关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

#### **重要会计政策和会计估计变更**

##### —会计政策变更

本公司本期无会计政策的变更。

##### —会计估计变更

本公司本期无会计估计的变更。

## **四、税项**

### 主要税种及税率

税 种	计税基数	税 率
增值税	设计收入、销售收入	6%、17%
城市建设维护税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

##### — 企业所得税:

——公司 2016 年通过高新技术企业复审（证书编号为 GR201644001142），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自 2016 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	55,965.90	145,157.46
银行存款	110,125,089.87	3,937,450.10
其他货币资金	15,947,046.28	24,768,245.73
合计	126,128,102.05	28,850,853.29
其中：存放在境外的款项总额	-	-

一货币资金 2016 年 12 月 31 日余额较 2015 年 12 月 31 日增加 97,277,248.76 元，幅度为 337.17%；主要系公司上年末购买理财产品导致上年货币资金余额减少所致。

一其他货币资金期末余额中包含保函保证金 8,478,773.46 元、银行承兑汇票保证金 6,000,000.00 元、进口融资贷款保证金 1,468,272.82 元。

一上述所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

### 2、应收账款

项目	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款										
账龄组合	50,691,617.89	100.00	3,677,527.02	7.25	47,014,090.87	59,052,205.60	100.00	3,240,219.05	5.49	55,811,986.55
组合小计	50,691,617.89	100.00	3,677,527.02	7.25	47,014,090.87	59,052,205.60	100.00	3,240,219.05	5.49	55,811,986.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	50,691,617.89	100.00	3,677,527.02	7.25	47,014,090.87	59,052,205.60	100.00	3,240,219.05	5.49	55,811,986.55

一单项金额重大的应收账款的确认标准及应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	36,606,472.31	1,830,323.62	5%	56,409,814.24	2,820,490.71	5%
1 至 2 年	12,784,402.39	1,278,440.24	10%	2,145,455.35	214,545.54	10%
2 至 3 年	803,807.18	241,142.15	30%	246,426.01	73,927.80	30%
3 至 4 年	246,426.01	123,213.01	50%	230,510.00	115,255.00	50%
4 至 5 年	230,510.00	184,408.00	80%	20,000.00	16,000.00	80%
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100%	-	-	100%
合计	<u>50,691,617.89</u>	<u>3,677,527.02</u>	<u>7.25%</u>	<u>59,052,205.60</u>	<u>3,240,219.05</u>	<u>5.49%</u>

—2016 年度计提、转回及核销的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加	本期转回	本期核销	期末余额
应收账款坏账准备	3,240,219.05	437,307.97	-	-	3,677,527.02

—截至 2016 年 12 月 31 日，应收账款前五名情况：

项目	金额	比例(%)	坏账准备
应收账款前五名	22,538,705.01	44.46%	1,126,935.25

### 3、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,268,093.34	67.86	49,337,056.94	75.51
1 至 2 年	3,726,837.91	20.62	5,798,665.38	8.87
2 至 3 年	2,011,343.72	11.13	10,159,380.34	15.55
3 年以上	70,945.68	0.39	45,276.71	0.07
合计	<u>18,077,220.65</u>	<u>100.00</u>	<u>65,340,379.37</u>	<u>100.00</u>

—截至 2016 年 12 月 31 日，预付款项前五名情况：

项目	欠款金额	占预付款项总额比例(%)
预付款项前五名	10,293,011.28	56.94%



—预付账款 2016 年 12 月 31 日余额较 2015 年 12 月 31 日余额减少 47,263,158.72 元，幅度为 72.33%，主要系公司 2015 年为制造 5 艘 300 吨级船艇而预付款采购的指挥系统和发动机，本期已到货所致。

—预付款项期末余额中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东或其他关联方的款项。

#### 4、其他应收款

项目	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-----	---	-----	---	-----	-----	---	-----	---	-----
按组合计提坏账准备的其他应收款										
账龄组合	7,075,008.00	100.00	458,043.41	6.47	6,616,964.59	5,386,877.40	100.00	332,370.72	6.17	5,054,506.68
组合小计	7,075,008.00	100.00	458,043.41	6.47	6,616,964.59	5,386,877.40	100.00	332,370.72	6.17	5,054,506.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-----	---	-----	---	-----	-----	---	-----	---	-----
合计	7,075,008.00	100.00	458,043.41	6.47	6,616,964.59	5,386,877.40	100.00	332,370.72	6.17	5,054,506.68

—单项金额重大的其他应收款的确认标准及其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,460,922.63	273,046.13	5%	4,895,940.50	244,797.03	5%
1 至 2 年	1,562,176.67	156,217.67	10%	373,536.90	37,353.69	10%
2 至 3 年	25,898.70	7,769.61	30%	87,400.00	26,220.00	30%
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50%	-	-	50%
4 至 5 年	-	-	80%	30,000.00	24,000.00	80%
5 年以上	16,010.00	16,010.00	100%	-----	-----	100%

江龙船艇科技股份有限公司  
财务报表附注  
2016 年度

人民币元

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	<u>7,075,008.00</u>	<u>458,043.41</u>	<u>6.47%</u>	<u>5,386,877.40</u>	<u>332,370.72</u>	<u>6.17%</u>

—其他应收款按性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,021,075.80	3,529,856.80
备用金	730,730.22	1,219,960.38
其他	<u>1,323,201.98</u>	<u>637,060.22</u>
合计	<u>7,075,008.00</u>	<u>5,386,877.40</u>

—2016 年度计提、转回及核销的坏账准备情况:

项目	期初余额	本期增加	本期转回	本期核销	期末余额
其他应收款坏账准备	332,370.72	125,672.69	-	-	458,043.41

—截至 2016 年 12 月 31 日, 其他应收款前五名情况:

单位名称	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
中国人民武装警察部队珠海市边防支队	保证金及押金	2,296,960.00	1 年以内	32.47	114,848.00
杭州市港航管理局	保证金及押金	1,143,750.00	1 至 2 年	16.17	114,375.00
中国海警局后勤装备部	其他	473,718.51	2 年以内	6.70	31,650.75
侯振南	其他	370,036.70	1 年以内	5.23	18,501.84
广东元正招标采购有限公司	保证金及押金	<u>300,200.00</u>	1 年以内	4.24	<u>15,010.00</u>
合计		<u>4,584,665.21</u>		<u>64.81</u>	<u>294,385.59</u>

—其他应收款 2016 年 12 月 31 日余额较 2015 年 12 月 31 日余额增加 1,688,130.60 元, 幅度为 31.34%, 主要系本期中标中国人民武装警察部队珠海市边防支队 8 艘 BF1500 型摩托艇项目支付履约保证金所致。

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面原值	跌价准备	账面净值	账面原值	跌价准备	账面净值
原材料	18,514,171.81	-	18,514,171.81	17,822,243.89	-	17,822,243.89
产成品	3,047,892.44	-	3,047,892.44	-	-	-
在产品	17,635,926.02	-	17,635,926.02	12,679,250.28	-	12,679,250.28
低值易耗品	167,446.81	-	167,446.81	194,414.51	-	194,414.51
建造合同形成的已完工未结算资产	32,464,609.05	-	32,464,609.05	22,075,302.35	-	22,075,302.35
合计	71,830,046.13	-	71,830,046.13	52,771,211.03	-	52,771,211.03

—建造合同形成的已完工未结算资产明细如下：

项目	期末余额	期初余额
累计已发生成本	523,075,712.30	214,926,596.98
待转销项税	3,862,143.69	-
累计已确认毛利	144,933,634.19	66,649,821.29
减：已办理结算的金额	639,406,881.13	259,501,115.92
建造合同形成的已完工未结算资产	32,464,609.05	22,075,302.35

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,339,068.91	-
合计	11,339,068.91	-

7、可供出售金融资产

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
理财产品	-	-	-	90,500,000.00	-	90,500,000.00
合计	-	-	-	90,500,000.00	-	90,500,000.00

### 8、长期股权投资

—长期股权投资明细项目列示如下：

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
对合营企业的投资	971,237.89	-	971,237.89	-	-	-
合 计	971,237.89	-	971,237.89	-	-	-

—长期股权投资中的对合营企业投资明细项目列示如下：

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益 本期计提减值准备		
澳龙船艇科技有限公司	-	1,200,000.00	-	-228,762.11	971,237.89	-
合 计	-	1,200,000.00	-	-228,762.11	971,237.89	-

### 9、固定资产

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	143,582,849.99	24,148,771.42	3,372,985.58	4,570,482.05	19,547,301.98	195,222,391.02
2、本期增加额	27,832,593.18	6,934,472.27	179,019.84	446,290.64	4,085,223.15	39,477,599.08
（1）购置	258,770.57	90,814.27	179,019.84	446,290.64	896,668.48	1,871,563.80
（2）在建工程转入	27,573,822.61	6,843,658.00	-	-	3,188,554.67	37,606,035.28
3、本期减少额	67,572.82	950,650.36	209,120.11	-	269,177.95	1,496,521.24
（1）处置或报废	67,572.82	-	209,120.11	-	-	276,692.93
（2）转入在建工程	-	950,650.36	-	-	269,177.95	1,219,828.31
4、期末余额	171,347,870.35	30,132,593.33	3,342,885.31	5,016,772.69	23,363,347.18	233,203,468.86
二、累计折旧						
1、期初余额	29,270,449.03	5,737,631.56	2,172,998.16	2,351,219.01	3,379,839.93	42,912,137.69

江龙船艇科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2016 年度

人民币元

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
2、本期增加额	9,280,098.80	2,165,090.25	458,156.27	738,753.76	2,112,176.77	14,754,275.85
(1) 计提	9,280,098.80	2,165,090.25	458,156.27	738,753.76	2,112,176.77	14,754,275.85
3、本期减少额	43,865.99	351,925.80	198,664.11	-	12,785.94	607,241.84
(1) 处置或报废	43,865.99	-	198,664.11	-	-	242,530.10
(2) 转入在建工程	-	351,925.80	-	-	12,785.94	364,711.74
4、期末余额	38,506,681.84	7,550,796.01	2,432,490.32	3,089,972.77	5,479,230.76	57,059,171.70
三、账面价值						
1、期末余额	132,841,188.51	22,581,797.32	910,394.99	1,926,799.92	17,884,116.42	176,144,297.16
2、期初余额	114,312,400.96	18,411,139.86	1,199,987.42	2,219,263.04	16,167,462.05	152,310,253.33

—截至 2016 年 12 月 31 日，公司账面原值 108,644,073.21 元、净值 88,568,341.77 元的房屋建筑物已用于为公司银行融资提供抵押担保。

—公司于报告期末对固定资产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

—截至 2016 年 12 月 31 日，公司不存在融资租赁租入、持有待售的固定资产。

—截至 2016 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中山新码头	26,386,855.70	近期完工，正在办理中
甲类仓库	875,476.46	近期完工，正在办理中

## 10、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	8,851,206.94	-	8,851,206.94	30,888,026.03	-	30,888,026.03
合计	8,851,206.94	-	8,851,206.94	30,888,026.03	-	30,888,026.03

—在建工程变动明细列示如下:

工程项目	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产	其他减少	期末余额	利息资本化 累计金额	其中: 本期 利息资本化 金额
码头	26,896,659.43	677,163.18	27,573,822.61	-	-	1,222,666.67	-
拖轮	108,801.60	6,436,917.61	6,545,719.21	-	-	-	-
样船	3,772,302.60	98,170.14	3,150,797.45	-	719,675.29	-	-
实验平台	-	4,472,901.50	-	-	4,472,901.50	-	-
模具	-	3,696,387.37	37,757.22	-	3,658,630.15	-	-
其他	110,262.40	187,676.39	297,938.79	-	-	-	-
合计	30,888,026.03	15,569,216.19	37,606,035.28	-	8,851,206.94	1,222,666.67	-

## 11、无形资产

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	45,356,571.62	753,466.63	46,110,038.25
2、本期增加额	-	783,322.23	783,322.23
(1) 购置	-	783,322.23	783,322.23
3、本期减少额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	45,356,571.62	1,536,788.86	46,893,360.48
二、累计摊销			
1、期初余额	4,573,852.49	122,116.92	4,695,969.41
2、本期增加额	1,034,618.63	141,220.84	1,175,839.47
(1) 计提	1,034,618.63	141,220.84	1,175,839.47
3、本期减少额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	5,608,471.12	263,337.76	5,871,808.88
三、账面价值			
1、期末余额	39,748,100.50	1,273,451.10	41,021,551.60
2、期初余额	40,782,719.13	631,349.71	41,414,068.84

—截至 2016 年 12 月 31 日, 公司无形资产中原值 45,356,571.62 元、净值 39,748,100.50 元的土地使用权已经用于为公司银行融资提供抵押担保。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	期末余额
保险费	194,738.31	-	194,738.31	-	-
合计	194,738.31	-	194,738.31	-	-

13、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,135,570.43	620,335.56	3,572,589.77	535,888.47
应付职工薪酬	4,502,911.93	675,436.79	4,292,495.06	643,874.26
递延收益	12,399,310.63	1,859,896.59	13,759,625.01	2,063,943.75
合计	21,037,792.99	3,155,668.94	21,624,709.84	3,243,706.48

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	-	61,000.00
合计	-	61,000.00

15、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	72,698,508.17	53,632,027.58
质押借款	15,202,102.52	-
合计	87,900,610.69	53,632,027.58

一期末抵押借款余额中：

——公司向珠海华润银行借款余额 57,698,508.17 元，由公司自有房产、土地提供抵押担保，并由晏志清提供连带责任保证担保。

——公司向中国工商银行借款余额 15,000,000.00 元，由公司自有房产、土地提供抵押担保，并由夏刚、晏志清提供连带责任保证担保。

——公司向珠海华润银行借款余额 15,202,102.52 元，由公司自有房产、土地提供抵押担保，以自有银行存款 1,468,272.82 元进行质押担保，并由晏志清提供连带责任保证担保。

16、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,600,462.56	24,467,480.00
合计	26,600,462.56	24,467,480.00

一 应付票据期末余额由公司自有房产、土地提供抵押担保，并由晏志清提供连带责任保证担保。

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	113,005,482.43	42,871,453.48
1 至 2 年	8,697,827.23	6,171,997.19
2 至 3 年	2,035,566.42	681,890.21
3 年以上	498,017.73	214,681.60
合计	124,236,893.81	49,940,022.48

一 应付账款 2016 年 12 月 31 日余额较 2015 年 12 月 31 日余额增加 74,296,871.33 元，幅度为 148.77%，主要系 2015 年为制造 5 艘 300 吨级船艇而预付款采购的指挥系统和发动机，本期已到货所致。

18、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	75,570,621.13	163,580,386.23
1 至 2 年	23,810.80	7,047,604.13
2 至 3 年	1,121,882.92	75,841.00
3 年以上	-	28,195,140.24
合计	76,716,314.85	198,898,971.60

一 预收款项期末余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的的股东单位款项。

一 建造合同形成的已结算未完工项目情况：

项目	期末余额	期初余额
累计已发生成本	88,850,686.58	127,053,554.64
累计已确认毛利	25,461,363.90	43,185,077.75
减：已办理结算的金额	161,042,855.43	333,076,119.77
建造合同形成的已结算未完工资 产	-46,730,804.95	-162,837,487.38



一预收账款 2016 年 12 月 31 日余额较 2015 年 12 月 31 日余额减少 122,182,656.75 元,幅度为 61.43%,主要系 20 米以上(含 20 米)金属及复合材料船艇建造进度增加,工程施工增加,导致建造合同形成的已完工未结算资产相应增加,已结算未完工资产相应减少。

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期职工薪酬	4,292,495.06	49,109,684.13	48,899,267.26	4,502,911.93
二、离职后福利	-	2,779,638.00	2,779,638.00	-
合 计	4,292,495.06	51,889,322.13	51,678,905.26	4,502,911.93

(2) 短期职工薪酬明细如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,292,495.06	46,285,636.12	46,075,219.25	4,502,911.93
二、职工福利费	-	687,233.68	687,233.68	-
三、社会保险费	-	888,223.73	888,223.73	-
四、住房公积金	-	946,876.00	946,876.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	301,714.60	301,714.60	-
合 计	4,292,495.06	49,109,684.13	48,899,267.26	4,502,911.93

(3) 离职后福利明细如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
设定提存计划	-	2,779,638.00	2,779,638.00	-
合 计	-	2,779,638.00	2,779,638.00	-

其中: 设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费	-	2,661,439.07	2,661,439.07	-
二、失业保险费	-	118,198.93	118,198.93	-
合 计	-	2,779,638.00	2,779,638.00	-

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日止,应付职工薪酬余额主要系公司计提的 2016 年 12 月工资及奖金,不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

**20、 应交税费**

税 种	期末余额	期初余额
增值税	1,002,453.56	9,504,318.78
城市维护建设税	55,887.46	781,116.12
教育费附加	49,975.92	732,999.78
企业所得税	4,741,607.07	5,073,708.62
房产税	1,143,278.41	673,213.97
土地使用税	564,583.77	325,877.75
个人所得税	179,018.21	866,176.43
印花税	370,782.65	-
堤围费	-	60,868.40
其他	-	79,435.09
合 计	<u>8,107,587.05</u>	<u>18,097,714.94</u>

**21、 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
借款利息	<u>103,719.69</u>	<u>106,209.72</u>
合 计	<u>103,719.69</u>	<u>106,209.72</u>

**22、 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	867,362.68	400,882.74
1 至 2 年	44,540.00	20,620.00
2 至 3 年	14,471.00	31,186.00
3 年以上	19,540.00	960.00
合 计	<u>945,913.68</u>	<u>453,648.74</u>

—其他应付款按性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	142,170.00	142,180.00
其他	803,743.68	311,468.74
合计	945,913.68	453,648.74

—其他应付款 2016 年 12 月 31 日余额较 2015 年 12 月 31 日余额增加 492,264.94 元,幅度为 108.51%,主要系公司计提本年已发生,归属于本年但是未支付的费用金额所致。

**23、一年内到期的非流动负债**

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

—1 年内到期的长期借款类别

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	20,000,000.00
合计	-	20,000,000.00

**24、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	10,000,000.00
合计	-	10,000,000.00

**25、递延收益**

项目	期末余额	期初余额
政府补助	12,399,310.63	13,759,625.01
合计	12,399,310.63	13,759,625.01

—公司根据《企业会计准则—政府补助》的相关规定,将与资产相关及用于补偿以后期间相关费用和损失的政府补助确认为递延收益。

江龙船艇科技股份有限公司  
财务报表附注  
2016 年度

人民币元

—政府补助明细如下:

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
中山厂房建设补助	3,978,333.34	-	220,000.00	-	3,758,333.34	与资产相关
珠海厂房扩建补助	7,412,291.67	-	378,500.04	-	7,033,791.63	与资产相关
中小微企业创新服务平台项目款	399,000.00	-	42,000.00	-	357,000.00	与资产相关
复合型高性能游船艇技术创新平台建设补助	1,140,000.00	-	120,000.00	-	1,020,000.00	与资产相关
中山市省战略性新兴产业政银企合作专项资金	330,000.00	-	330,000.00	-	-	与收益相关
2015 年中山市新型研发机构建设补贴	500,000.00	-	461,481.01	-	38,518.99	与资产相关
广东省复合型船舶(江龙)工程技术研究中心建设	-	1,000,000.00	808,333.33	-	191,666.67	与资产相关
合计	13,759,625.01	1,000,000.00	2,360,314.38	-	12,399,310.63	

26、股本(实收资本)

股东名称	期末余额		期初余额	
	金额	投资比例(%)	金额	投资比例(%)
夏刚	25,122,500.00	38.65	25,122,500.00	38.65
晏志清	14,709,500.00	22.63	14,709,500.00	22.63
赵盛华	11,030,500.00	16.97	11,030,500.00	16.97
龚重英	5,512,000.00	8.48	5,512,000.00	8.48
贺文军	4,901,000.00	7.54	4,901,000.00	7.54
珠海聚才盛龙投资合伙企业(有限合伙)	3,724,500.00	5.73	3,724,500.00	5.73
合计	65,000,000.00	100.00	65,000,000.00	100.00

- 公司股本(或实收资本)变动情况详见附注一。

—上述实收资本业经广东正中珠江会计师事务所“广会验字【2014】G14009960069 号”验资报告验证。

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	17,543,017.31	-	-	17,543,017.31
其他资本公积	-	-	-	-
合计	<u>17,543,017.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,543,017.31</u>

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	5,024,951.75	3,684,319.61	-	8,709,271.36
合计	<u>5,024,951.75</u>	<u>3,684,319.61</u>	<u>-</u>	<u>8,709,271.36</u>

- - 公司按 2016 年度净利润的 10% 计提法定盈余公积金 3,684,319.61 元。

29、未分配利润

项目	本期	上期
上年未分配利润	45,224,565.72	16,009,321.78
加：会计政策变更对年初数的影响	-	-
加：同一控制下企业合并对年初数的影响	-	-
年初未分配利润	45,224,565.72	16,009,321.78
加：本期净利润	36,843,196.06	32,461,382.16
减：提取法定盈余公积	3,684,319.61	3,246,138.22
分配现金股利或利润	-	-
整体变更转出	-	-
年末未分配利润	<u>78,383,442.17</u>	<u>45,224,565.72</u>
其中：拟分配现金股利	<u>2,600,100.00</u>	

### 30、营业收入及营业成本

- 营业收入及营业成本分类列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	408,433,213.09	320,951,086.87	358,557,227.66	280,020,795.46
其他业务	7,070,261.05	5,996,464.29	2,904,529.08	1,861,307.65
合 计	415,503,474.14	326,947,551.16	361,461,756.74	281,882,103.11

- 主营业务收入、成本按产品用途列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
旅游休闲船艇	83,691,424.46	66,567,256.89	107,690,824.74	88,854,105.84
公务执法船艇	324,741,788.63	254,383,829.98	250,866,402.92	191,166,689.62
合 计	408,433,213.09	320,951,086.87	358,557,227.66	280,020,795.46

### 31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	443,384.09	-
土地使用税	217,251.83	-
印花税	304,204.80	-
营业税	-	3,437.09
城市维护建设税	214,968.15	1,388,803.80
教育费附加	186,504.02	1,470,677.32
合 计	1,366,312.89	2,862,918.21

**32、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,872,020.52	2,188,313.47
办公及差旅费	1,392,169.28	1,510,552.38
运杂费	2,881,283.71	3,358,928.54
投标中标费	2,160,116.45	2,381,763.76
售后服务费	2,560,497.06	2,641,735.42
业务招待费	1,353,933.19	1,256,450.52
其他	287,881.33	273,688.95
合 计	13,507,901.54	13,611,433.04

**33、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,198,388.49	15,305,693.40
折旧费	3,534,344.18	3,398,216.68
办公及差旅费	3,343,882.45	2,995,391.30
无形资产摊销	1,175,839.47	1,107,110.79
税费	1,228,412.97	2,080,345.98
咨询顾问费	1,094,705.22	358,493.77
车辆费	620,760.89	830,964.85
维修及保养费	321,073.21	147,416.06
业务招待费	1,092,145.77	736,143.79
清洁费	1,455,838.66	1,635,000.00
其 他	3,422,487.95	2,510,517.23
合 计	33,487,879.26	31,105,293.85

### 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,293,175.11	3,326,715.53
减：利息收入	486,983.23	296,022.62
汇兑损益	2,259,234.79	317,330.64
其他	333,763.03	201,609.87
合计	6,399,189.70	3,549,633.42

—财务费用 2016 年度较 2015 年度增加 2,849,556.28 元，幅度 80.28%，主要系随短期借款增加，利息支出增加以及随人民币汇率下降，公司外币借款汇兑损失金额较大所致。

### 35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	562,980.66	1,890,184.34
合计	562,980.66	1,890,184.34

### 36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对合营企业的投资收益	-228,762.11	-
短期非保本浮动收益型理财产品	74,260.28	65,989.21
合计	-154,501.83	65,989.21

### 37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	38,087.69	4,527.17
政府补助	9,156,351.87	9,830,409.33
其他	311,118.14	464,786.49
合计	9,505,557.70	10,299,722.99

—上述营业外收入已全部计入非经常性损益。



江龙船艇科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2016 年度

人民币元

—政府补助明细项目如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
神湾经信局 2016 年技术改造专项资金	1,323,700.00	-	与收益相关
财政贴息补助	1,397,649.00	804,810.00	与收益相关
中山市科学技术局 2016 年广东省企业研究款	1,260,000.00	-	与收益相关
广东省复合型船舶(江龙)工程技术研究中心建设	808,333.33	-	与资产相关
战略性新兴产业专项资金	600,000.00	1,170,000.00	与收益相关
战略性新兴产业政银企合作专项资金	840,000.00	-	与收益相关
中山市财政局协同创新专项资金	504,000.00	-	与收益相关
中山市新型研发机构建设补贴	461,481.01	-	与资产相关
研发费用补助资金	400,000.00	1,106,500.00	与收益相关
珠海厂房建设补助	378,500.04	157,708.33	与资产相关
中山厂房建设补助	220,000.00	220,000.00	与资产相关
复合型高性能游船艇技术创新平台建设补助	120,000.00	60,000.00	与资产相关
中山市财政局 2016 年第二批科技创新券	173,300.00	-	与收益相关
中山市人民政府科学技术奖奖金	111,000.00	-	与收益相关
中山市经济和信息化局 2015 年设备更新事后奖补	104,000.00	-	与收益相关
珠海市博士后补贴经费	100,000.00	-	与收益相关
中小微企业创新服务平台项目款	42,000.00	21,000.00	与资产相关
上市配套奖励资金	-	2,000,000.00	与收益相关
上市受理补助	-	1,000,000.00	与收益相关
省级企业技术中心专项资金	-	800,000.00	与收益相关
2013 年度省部产学研合作专项资金	-	500,000.00	与收益相关
博士后基地经费补贴	-	450,000.00	与收益相关
加工贸易转型升级专项基金	-	425,000.00	与收益相关
2013 年度省级科技专项资金	-	200,000.00	与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
省级工业设计发展专项资金	-	175,000.00	与收益相关
2015 年度中山市科技创新专项项目款	-	150,000.00	与收益相关
2015 年度中山市专利项目经费	-	100,000.00	与收益相关
中小微企业创新服务平台项目款	-	140,000.00	与收益相关
扩大进口专项配套资金	-	39,991.00	与收益相关
其他	312,388.49	310,400.00	与收益相关
合 计	<u>9,156,351.87</u>	<u>9,830,409.33</u>	

### 38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	23,706.83	29,162.94
其他	740,486.07	281,370.43
合 计	<u>764,192.90</u>	<u>310,533.37</u>

—上述营业外支出已全部计入非经常性损益。

### 39、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	4,887,288.30	4,417,933.37
递延所得税	88,037.54	-263,945.93
合 计	<u>4,975,325.84</u>	<u>4,153,987.44</u>

—公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

—会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	41,818,521.90	36,615,369.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,272,778.29	5,492,305.44
调整以前期间所得税的影响	-1,467,392.47	-1,457,873.64

项 目	本期发生额	上期发生额
非应税收入的影响	23,175.27	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	146,764.75	119,555.64
所得税费用	4,975,325.84	4,153,987.44

**40、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程**

项 目	本期发生额	上期发生额
基本每股收益和稀释每股收益计算		
(一) 分子:		
税后净利润	36,843,196.06	32,461,382.16
调整: 扣减归属少数股东损益	-	-
<b>基本每股收益计算中归属于母公司普通股股东的损益</b>	36,843,196.06	32,461,382.16
调整: 与稀释性潜在普通股股相关的股利和利息	-	-
因稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用上的变化	-	-
<b>稀释每股收益核算中归属于母公司普通股股东的损益</b>	36,843,196.06	32,461,382.16
(二) 分母:		
<b>基本每股收益核算中当期外发普通股的加权平均数</b>	65,000,000.00	65,000,000.00
加: 所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数	-	-
<b>稀释每股收益核算中当期外发普通股加权平均数</b>	65,000,000.00	65,000,000.00
(三) 每股收益		
基本每股收益:		
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.45	0.37
稀释每股收益:		
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.45	0.37

**41、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,796,037.49	9,231,701.00
保险赔款	205,223.54	74,789.00
保函保证金	2,352,480.22	-
存款利息收入	486,983.23	296,022.62
其 他	63,185.00	389,997.49
合 计	<u>9,903,909.48</u>	<u>9,992,510.11</u>

**42、支付的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
保函保证金	-	3,894,463.26
投标&履约保证金	1,519,019.00	125,732.00
办公及差旅费	4,313,790.79	4,369,143.68
运输及车辆费	3,266,758.60	3,972,543.39
业务招待费	2,370,191.46	1,992,594.31
投标及中标费	2,160,116.45	2,386,763.76
售后服务费	1,716,803.94	2,425,701.64
清洁费	1,455,838.66	1,635,000.00
咨询顾问费	1,094,705.22	358,493.77
财产保险费	650,695.38	254,073.30
其 他	4,446,824.80	3,188,416.51
合 计	<u>22,994,744.30</u>	<u>24,602,925.62</u>

**43、收到的其他与投资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,000,000.00	2,030,000.00
合 计	<u>1,000,000.00</u>	<u>2,030,000.00</u>

**44、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	6,486,992.07	-
合 计	6,486,992.07	-

**45、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	-	5,046,190.50
借款保证金	18,272.84	1,450,000.00
上市中介费	1,736,792.45	3,453,773.58
合 计	1,755,065.29	9,949,964.08

**46、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,843,196.06	32,461,382.16
加: 资产减值损失	562,980.66	1,890,184.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,754,275.85	12,413,425.04
无形资产摊销	1,175,839.47	1,107,110.79
长期待摊费用摊销	194,738.31	218,089.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-14,380.86	24,635.77
公允价值变动损失	-	-
财务费用	6,289,674.25	3,650,359.06
投资损失	154,501.83	-65,989.21
递延所得税资产减少	88,037.54	-263,945.93
递延所得税负债增加		-
存货的减少	-29,508,127.85	80,416,994.38

项 目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少	-113,157,719.42	-40,623,664.45
经营性应付项目的增加	100,865,891.51	-19,619,661.94
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>18,248,907.35</b>	<b>71,608,919.78</b>
2、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	110,181,055.77	4,082,607.56
减：现金的期初余额	4,082,607.56	40,540,556.14
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>106,098,448.21</b>	<b>-36,457,948.58</b>

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	110,181,055.77	4,082,607.56
其中：库存现金	55,965.90	145,157.46
可随时用于支付的银行存款	110,125,089.87	3,937,450.10
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	110,181,055.77	4,082,607.56

—期末现金及现金等价物余额扣除了计入其他货币资金的票据保证金、保函保证金及借款保证金。

47、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	15,947,046.28	票据、保函及借款保证金
固定资产	88,568,341.77	银行融资抵押担保
无形资产	39,748,100.50	银行融资抵押担保
合 计	144,263,488.55	/

#### 48、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	140.61
其中：美元	19.11	6.9370	132.57
欧元	1.10	7.3068	8.04
短期借款	/	/	18,300,610.69
其中：美元	2,638,116.00	6.9370	18,300,610.69

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
澳龙船艇科技 有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	设计、制造、 销售自产游艇	60.00%	-	权益法

—澳龙船艇科技有限公司于 2016 年 6 月 22 日经珠海市工商行政管理局核准设立登记。合资企业的注册资本为 5000 万人民币，由 AUSTAL HOLDINGS CHINA PTY LTD 和江龙船艇科技股份有限公司共同出资设立，其中江龙船艇科技股份有限公司认缴出资 3000 万元人民币，占注册资本的 60%；AUSTAL HOLDINGS CHINA PTY LTD 认缴出资 2000 万元人民币，占注册资本的 40%。

—截至 2016 年 12 月 31 日，江龙船艇科技股份有限公司已出资 1,200,000.00 元，AUSTAL HOLDINGS CHINA PTY LTD 已出资 800,000.00 元。

—澳龙船艇科技有限公司最高权力机构为董事会，公司章程规定，涉及公司生产经营的主要事项皆需董事会一致同意通过，故将其作为合营企业列示。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 风险管理的目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司部分材料通过境外采购，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率下降，公司外币应付账款将发生汇兑损失。

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

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，由于本公司从事船舶建造行业，对销售款的管控一般通过开工前收取预付款，建造中收取进度款，交船前收取除质保金外的绝大部分款项来实现。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### 3、流动性风险



流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

## 八、关联方及关联交易

### 关联方关系

#### 一存在控制关系的关联方情况

一一存在控制关系的关联方列示如下：

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	组织代码	法人代表
夏刚、晏志清	---	---	控股股东	---	---

注：夏刚与晏志清为一致行动人，共为公司实际控制人。

#### 一一公司的控股股东所持股份或权益及其变化

企业名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
夏刚	25,122,500.00	38.65%	25,122,500.00	38.65%
晏志清	15,145,639.00	23.30%	15,145,639.00	23.30%
合计	40,268,139.00	61.95%	40,268,139.00	61.95%

注：夏刚与晏志清为一致行动人，2016年12月31日、2015年12月31日分别直接及通过珠海聚才盛龙投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司合计61.95%、61.95%的股权，同为公司实际控制人。

## 江龙船艇科技股份有限公司

## 财务报表附注

2016 年度

人民币元

关联交易—接受担保

2015 年度:

债权人	担保人	担保方式	担保事项	担保期限	期末借款余额	借款期限	期末开立银行承兑汇票余额
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	-	-	24,467,480.00
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	5,000,000.00	2015.6.19~2016.6.19	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	5,000,000.00	2015.8.25~2016.8.25	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	5,000,000.00	2015.8.28~2016.8.28	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	2,590,000.00	2015.9.24~2016.9.24	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	5,000,000.00	2015.9.14~2016.9.14	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	1,500,000.00	2015.10.10~2016.10.10	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	10,000,000.00	2013.12.30~2017.12.30	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	20,000,000.00	2014.9.30~2017.12.30	-
工商银行	晏志清、夏刚	保证	连带责任担保	2015.5.22~2020.5.22	4,000,000.00	2015.6.10~2016.6.9	-
工商银行	晏志清、夏刚	保证	连带责任担保	2015.5.22~2020.5.22	1,000,000.00	2015.6.11~2016.6.10	-
工商银行	晏志清、夏刚	保证	连带责任担保	2015.5.22~2020.5.22	10,000.00	2015.9.28~2016.9.27	-
工商银行	晏志清、夏刚	保证	连带责任担保	2015.5.22~2020.5.22	9,990,000.00	2015.10.10~2016.10.9	-

## 江龙船艇科技股份有限公司

## 财务报表附注

2016 年度

人民币元

2016 年度:

债权人	担保人	担保方式	担保事项	担保期限	期末借款余额	借款期限	期末开立银行承兑汇票余额
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	-	-	26,600,462.56
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	5,000,000.00	2016.1.22~2017.1.22	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	5,000,000.00	2016.3.23~2017.3.23	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	5,000,000.00	2016.3.23~2017.3.23	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	20,000,000.00	2016.7.5~2017.7.5	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	15,202,102.52	2016.8.9~2017.8.9	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	3,098,508.16	2016.9.21~2017.9.21	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	4,900,000.00	2016.9.23~2017.9.23	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	4,900,000.00	2016.10.12~2017.10.12	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	4,900,000.00	2016.11.10~2017.11.10	-
华润银行	晏志清	保证	连带责任担保	2013.12.20~2017.12.20	4,900,000.00	2016.11.18~2017.11.18	-
工商银行	晏志清、夏刚	保证	连带责任担保	2015.5.22~2020.5.22	5,000,000.00	2016.5.13~2017.5.12	-
工商银行	晏志清、夏刚	保证	连带责任担保	2015.5.22~2020.5.22	10,000,000.00	2016.5.13~2017.5.12	-

### 一、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,062,668.00	1,636,928.00

—2016 年度、2015 年度在公司领取薪酬的关键管理人员人数分别为 14 人、14 人。

### 关联方往来余额

无

## 九、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，公司没有需披露的重大或有事项。

## 十、承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

—2017 年 4 月 21 日公司董事会会议通过的关于 2016 年度利润分配及资本公积金转增股本的预案，公司拟以目前总股本 86,670,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税），每 10 股送红股 1.2 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1.8 股。该预案尚需经股东大会审议通过。

## 十二、其他重要事项

### 一分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

### 一其他

2017 年 1 月 13 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2016〕2988 号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）2,167 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价格 6.34 元，变更后的股本为人民币 8,667 万元。

### 十三、补充资料

#### 1、非经常性损益

公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

项目	本期发生额	上期发生额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	14,380.86	-24,635.77
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但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	9,156,351.87	9,830,409.33
4、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
5、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
6、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	74,260.28	65,989.21
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-429,367.93	183,416.06
8、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-----	-----
小计	<u>8,815,625.08</u>	<u>10,055,178.83</u>
减：非经常性损益相应的所得税	1,322,343.76	1,508,276.82
减：少数股东损益影响数	-----	-----
非经常性损益影响的净利润	<u>7,493,281.32</u>	<u>8,546,902.01</u>
归属于母公司普通股股东的净利润	<u>36,843,196.06</u>	<u>32,461,382.16</u>
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	<u>29,349,914.74</u>	<u>23,914,480.15</u>

#### 2、净资产收益率和每股收益

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》

(2010 年修订)的规定：在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生派发股票股利、公积金转增股本、拆股或并股，影响发行在外普通股或潜在普通股数量，但不影响所有者权益金额的，应当按调整后的股数重新计算各比较期间的每股收益。

报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.36%	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.41%	0.45	0.45

报告期利润	上期发生额		
	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.85%	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.52%	0.37	0.37

#### 十四、财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 21 日决议批准。