

关于江苏大洋海洋装备有限公司

# 审 计 报 告

瑞华苏专审字[2017]32090004号



00002017020001356293

报告文号：瑞华苏专审字[2017]32090004号

## 目 录

一、	审计报告 .....	1
二、	已审财务报表	
1、	资产负债表 .....	3
2、	利润表 .....	5
3、	现金流量表 .....	6
4、	所有者权益变动表 .....	7
5、	财务报表附注 .....	8
三、	本所营业执照复印件 .....	48



通讯地址：江苏省南京市江东北路289号银城广场9楼  
Postal Address: Floor 9, Yincheng Plaza, No. 289 North Jiangdong  
Road, Nanjing, P. R. China  
邮政编码 (Post Code): 210036  
电话 (Tel): +86(25)83313222 传真 (Fax): +86(25)83313888

## 审计报告

瑞华苏专审字【2017】32090004号

南京长峰航天电子科技有限公司：

我们审计了后附的江苏大洋海洋装备有限公司（以下简称“江苏大洋公司”）的财务报表，包括2016年11月30日、2015年12月31日的资产负债表，2016年1-11月份、2015年度的利润表、现金流量表和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江苏大洋公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏大洋海洋装备有限公司 2016 年 11 月 30 日、2015 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2016 年 1-11 月份、2015 年度的经营成果和现金流量。

### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十二、其他重大事项说明”所述：

截止 2016 年 11 月 30 日，江苏大洋公司购入的固定资产 29,434,053.27 元、原材料 917,394.60 元、船舶部件生产外包劳务费 41,917,332.54 元尚未取得发票。

本审计报告仅供拟定收购江苏大洋公司股权方案时参考，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的签字注册会计师和本会计师事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：李云松



中国注册会计师：徐建



二〇一七年一月十三日

# 资产负债表

编制单位：江苏大洋海洋装备有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.11.30	2015.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	29,073,323.16	26,254,820.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	19,160,835.80	330,000.00
预付款项	七、3	57,479,698.36	50,425,407.64
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	690,683.90	1,620,400.00
存货	七、5	132,725,647.62	113,081,890.03
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>239,130,188.84</b>	<b>191,712,518.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、6	185,115,545.50	150,105,914.68
在建工程	七、7	1,194,656.26	188,034.18
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、8	50,125,308.43	51,169,462.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、9	1,007,419.50	1,030,221.18
递延所得税资产			
其他非流动资产	七、10	5,000,000.00	5,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>242,442,929.69</b>	<b>207,493,632.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>481,573,118.53</b>	<b>399,206,150.71</b>

(转下页)

## 资产负债表(续)

编制单位: 江苏大洋海洋装备有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016.11.30	2015.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款	七、11	92,700,000.00	39,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、12	47,350,000.00	45,450,000.00
应付账款	七、13	173,962,383.03	192,842,495.05
预收款项	七、14	37,179,844.04	1,056,416.18
应付职工薪酬	七、15	1,649,065.13	1,885,069.67
应交税费	七、16	8,274,295.36	-59,081.87
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、17	46,500,966.20	46,466,092.53
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>407,616,553.76</b>	<b>326,640,991.56</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>407,616,553.76</b>	<b>326,640,991.56</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	七、18	130,400,000.00	130,400,000.00
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			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	七、19	-56,443,435.23	-57,834,840.85
<b>股东权益合计</b>		<b>73,956,564.77</b>	<b>72,565,159.15</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>481,573,118.53</b>	<b>399,206,150.71</b>

载于第8页至第47页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

编制单位：江苏大洋海洋装备有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-11月	2015年度
一、营业收入	七、20	161,447,916.74	204,172,014.65
减：营业成本	七、20	137,132,113.90	191,187,843.50
营业税金及附加	七、21	248,693.07	305,883.48
销售费用			
管理费用	七、22	16,668,296.06	19,819,230.40
财务费用	七、23	3,307,907.45	2,427,638.69
资产减值损失	七、24	600,000.00	899,029.70
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,490,906.26	-10,467,611.12
加：营业外收入	七、25	1,451,089.31	7,408,998.12
其中：非流动资产处置利得			5,200.62
减：营业外支出	七、26	3,550,589.95	424,550.73
其中：非流动资产处置损失			44,089.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,391,405.62	-3,483,163.73
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,391,405.62	-3,483,163.73
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		1,391,405.62	-3,483,163.73

载于第8页至第47页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

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

编制单位：江苏大洋海洋装备有限公司



金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-11月	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		205,586,654.66	237,916,483.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,633,599.15	7,721,530.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>207,220,253.81</b>	<b>245,638,014.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		190,627,880.33	220,194,795.70
支付给职工以及为职工支付的现金		9,002,407.21	10,171,300.76
支付的各项税费		2,966,183.01	3,770,268.97
支付其他与经营活动有关的现金		8,468,737.03	35,941,419.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>211,065,207.58</b>	<b>270,077,784.78</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-3,844,953.77</b>	<b>-24,439,770.77</b>
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,425,879.37	13,742,922.66
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>46,425,879.37</b>	<b>13,742,922.66</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-46,425,879.37</b>	<b>-13,742,922.66</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		122,700,000.00	109,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>122,700,000.00</b>	<b>109,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		69,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,360,664.61	2,681,291.28
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>72,360,664.61</b>	<b>102,681,291.28</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>50,339,335.39</b>	<b>6,318,708.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额	七、27	68,502.25	-31,863,984.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,304,820.91	33,168,805.62
六、期末现金及现金等价物余额	七、27	<b>1,373,323.16</b>	<b>1,304,820.91</b>

载于第8页至第47页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 江苏大洋海洋装备有限公司

## 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

江苏大洋海洋装备有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 企业统一社会信用代码 9132128366576470XC; 公司住所: 泰兴市虹桥镇七圩村; 法定代表人: 荀金标。

公司主要从事船舶的研发、制造和销售业务。

## 1、历史沿革

(1) 江苏大洋海洋装备有限公司前身为江苏森和船舶制造有限公司, 由荀金标、蔡君共同投资设立的有限公司, 成立于 2007 年 8 月 6 日, 成立时注册资本 16000 万元人民币, 其中荀金标认缴出资 12800 万元, 蔡君认缴出资 3200 万元, 首期实收资本 3200 万元, 由泰州佳诚联合会计师事务所审验并出具泰佳诚验(2007)164 号验资报告。

序号	股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)
1	荀金标	12,800.00	2,560.00	80.00
2	蔡君	3,200.00	640.00	20.00
	合计	16,000.00	3,200.00	100.00

(2) 2008 年 6 月 13 日经股东会决议, 公司注册资本由 16000 万元变更为 3200 万元, 其中荀金标由原认缴出资 12800 万元变更为 2560 万元, 占注册资本的 80%; 蔡君由原认缴出资 3200 万元变更为 640 万元, 占注册资本的 20%。于 2008 年 6 月 18 日办理了工商变更登记。

序号	股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)
1	荀金标	2,560.00	2,560.00	80.00
2	蔡君	640.00	640.00	20.00
	合计	3,200.00	3,200.00	100.00

(3) 2009 年 12 月 15 日经股东会决议, 公司注册资本由 3200 万元变更为 4740 万元, 其中原股东蔡君增资 1540 万元。变更后, 注册资本为 4740 万元, 实收资本 4740 万元, 其中: 荀金标出资 2560 万元, 占注册资本的 54.01%, 蔡君出资 2180 万元, 占注册资本的 45.99%。由扬州德诚联合会计师事务所审验并出具扬德诚(2009)验 444 号验资报告, 于 2010 年 1 月 7 日办理了工商变更登记。

序号	股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)
1	荀金标	2,560.00	2,560.00	54.01
2	蔡君	2,180.00	2,180.00	45.99

	合计	4,740.00	4,740.00	100.00
--	----	----------	----------	--------

(4)2010年1月25日经股东会决议,公司注册资本由4740万元变更为8040万元,其中荀金标增资3300万元。变更后,荀金标出资5860万元,占72.89%,蔡君出资2180万元,占27.11%。由扬州德诚联合会计师事务所审验并出具扬德诚验(2009)验T-021号验资报告,于2010年2月2日办理了工商变更登记。

序号	股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)
1	荀金标	5,860.00	5,860.00	72.89
2	蔡君	2,180.00	2,180.00	27.11
	合计	8,040.00	8,040.00	100.00

(5)2010年8月28日经股东会决议,公司注册资本由8040万元变更为13040万元,其中原股东蔡君增资5000万元。变更后,荀金标出资5860万元,占注册资本的44.94%,蔡君出资7180万元,占注册资本的55.06%。由扬州德诚联合会计师事务所审验并出具扬德诚验(2010)161号验资报告,于2010年9月3日办理了工商变更登记。

序号	股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	持股比例(%)
1	荀金标	5,860.00	5,860.00	44.94
2	蔡君	7,180.00	7,180.00	55.06
	合计	13,040.00	13,040.00	100.00

(6)2011年10月10日经股东会决议通过,公司名称由江苏森和船舶制造有限公司变更为江苏大洋造船工程有限公司,于2011年10月10日办理了工商变更登记。

(7)2015年5月5日经股东会决议,公司名称由江苏大洋造船工程有限公司变更为江苏大洋海洋装备有限公司,于2015年5月5日办理了工商变更登记。

## 2、公司经营范围

本公司经营范围:海洋工程类装备、船舶、整车改装类装备、箱组类装备、营具类装备、发电方舱、机电设备制造类装备、工程机械制造类装备制造、研发、设计、修理、销售;钢结构加工;自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计

提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 11 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-11 月份、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事船舶的生产、销售业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融

工具不存在活跃市场的，本公司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。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按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。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本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，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不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。

## ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20% ;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后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,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失,不予转回。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且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;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的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。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本

公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：这些特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

### ③ 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

本公司对保证金和备用金组合，不计提坏账准备；

对除保证金和备用金组合外的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
0-6 个月（含 6 个月，下同）	0	0
6 个月-1 年	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项



有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 7、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、低值易耗品、工程施工等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为定期盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作

为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权

投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 9、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10-20 年	5	9.50-4.75
机器设备	10 年	5	9.50
运输设备	10 年	5	9.50
办公及电子设备	5 年	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

### 11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 12、无形资产

### (1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

### 13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 14、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。

### 15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。



离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 16、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 17、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权

的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 18、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

### （3）让渡资产使用权取得的收入

让渡资产使用权收入包括使用费收入、利息收入等；

使用费收入，根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入；

利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 19、建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

## 20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性

差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于

本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组

组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (4) 折旧和摊销

本公司对固定资产、无形资产、长期待摊费用在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (5) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (7) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### 五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

#### 1、会计政策变更

本公司报告期内无应披露的会计政策变更事项。

#### 2、会计估计变更

本公司报告期内无应披露的会计估计变更事项。

#### 3、重大前期会计差错更正：

(1) 调整以前年度多结转的成本，调整后，累计增加存货 63,154,771.29 元和预收账款 47,465,390.43 元，同时增加 2015 年初的未分配利润 15,689,380.86 元。

(2) 冲减账面预付账款虚挂的预付款等账项, 合计减少 2015 年初的未分配利润 3,855,453.00 元。

(3) 冲减账面其他应收款虚挂的应收款项, 合计减少 2015 年初的未分配利润 131,502.00 元。

(4) 补计账外固定资产 26,861,969.90 元, 合计增加 2015 年初固定资产 26,861,969.90 元, 增加其他应付款 26,861,969.90 元, 同时补计累计折旧 5,860,379.88 元, 减少 2015 年初未分配利润 5,860,379.88 元。

以上调整, 合计增加 2015 年年初未分配利润 5,842,045.98 元。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	销售船舶类产品的应税收入按17%的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%

### 2、税收优惠及批文

无。

## 七、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 金额单位为人民币元; “期初”指 2016 年 1 月 1 日、“期末”指 2016 年 11 月 30 日, “上年”指 2015 年度、“本期”指 2016 年 1-11 月份。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	188,392.12	64,242.70
银行存款	1,184,931.04	1,240,578.21
其他货币资金	27,700,000.00	24,950,000.00
合 计	29,073,323.16	26,254,820.91

注: 其他货币资金系银行承兑汇票保证金。



## 2、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	19,160,835.80	96.96			19,160,835.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	600,000.00	3.04	600,000.00	100.00	
合计	19,760,835.80	100.00	600,000.00	3.04	19,160,835.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	330,000.00	35.48			330,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	600,000.00	64.52	600,000.00	100.00	
合计	930,000.00	100.00	600,000.00	64.52	330,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月, 下同)	19,160,835.80		0
6 个月-1 年			5
1 至 2 年			20
2 至 3 年			50
3 年以上			100
合计	19,160,835.80		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元。

(3) 本期未发生核销应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 19,760,835.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提坏账准备期末余额汇总金额 600,000.00 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	55,611,478.71	96.75	30,852,275.61	61.18
1 至 2 年	1,772,580.38	3.08	19,456,671.76	38.59
2 至 3 年			45,691.50	0.09
3 年以上	95,639.27	0.17	70,768.77	0.14
合计	57,479,698.36	100.00	50,425,407.64	100.00

(2) 报告期预付款项中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
1. 合并范围内关联方、保证金和备用金组合	690,683.90	43.31			690,683.90
2. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款					
组合小计	690,683.90	43.31			690,683.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	903,965.70	56.69	903,965.70	100.00	
合计	1,594,649.60	100.00	903,965.70	56.69	690,683.90

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
1. 合并范围内关联方、保证金和备用金组合	1,620,400.00	84.20			1,620,400.00
2. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款					
组合小计	1,620,400.00	84.20			1,620,400.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	303,965.70	15.80	303,965.70	100.00	
合计	1,924,365.70	100.00	303,965.70	15.80	1,620,400.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 600,000.00 元。

(3) 本期未发生实际核销的其他应收款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,053,000.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 66.03%，相应计提坏账准备期末余额汇总金额 600,000.00 元。

## 5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,304,174.05		33,304,174.05
低值易耗品	35,897.44		35,897.44
已完工未结算	99,385,576.13		99,385,576.13
合计	132,725,647.62		132,725,647.62

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,264,764.31		31,264,764.31
低值易耗品			-
已完工未结算	81,817,125.72		81,817,125.72
合 计	113,081,890.03		113,081,890.03

## 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	316,021,642.10
累计已确认毛利	39,040,871.11
减：预计损失	
已办理结算的金额	255,676,937.08
建造合同形成的已完工未结算资产	99,385,576.13

## 6、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	139,170,924.69	51,868,629.18	4,410,994.15	845,708.49	196,296,256.51
2、本期增加金额	44,011,316.28	1,396,060.67		11,880.34	45,419,257.29
(1) 购置		1,396,060.67		11,880.34	1,407,941.01
(2) 在建工程转入	44,011,316.28				44,011,316.28
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	183,182,240.97	53,264,689.85	4,410,994.15	857,588.83	241,715,513.80
二、累计折旧					
1、期初余额	24,889,936.65	18,356,205.79	2,202,978.39	741,221.00	46,190,341.83
2、本期增加金额	6,900,667.05	3,013,916.46	456,632.77	38,410.19	10,409,626.47
(1) 计提	6,900,667.05	3,013,916.46	456,632.77	38,410.19	10,409,626.47
3、本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 处置或报废					
4、期末余额	31,790,603.70	21,370,122.25	2,659,611.16	779,631.19	56,599,968.30
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	151,391,637.27	31,894,567.60	1,751,382.99	77,957.64	185,115,545.50
2、期初账面价值	114,280,988.04	33,512,423.39	2,208,015.76	104,487.49	150,105,914.68

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 7、在建工程

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资	本期其他减	期末余额
		金额	产金额	少金额	
房屋建设工程		32,229,697.74	32,229,697.74		-
基础设施建设工程	188,034.18	12,788,240.62	11,781,618.54		1,194,656.26
合计	188,034.18	45,017,938.36	44,011,316.28	-	1,194,656.26

## 8、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	56,413,234.07	68,520.00	56,481,754.07
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			

项 目	土地使用权	软件	合计
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	56,413,234.07	68,520.00	56,481,754.07
二、累计摊销			
1、期初余额	5,279,744.98	32,547.00	5,312,291.98
2、本期增加金额	1,037,872.66	6,281.00	1,044,153.66
(1) 计提	1,037,872.66	6,281.00	1,044,153.66
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	6,317,617.64	38,828.00	6,356,445.64
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	50,095,616.43	29,692.00	50,125,308.43
2、期初账面价值	51,133,489.09	35,973.00	51,169,462.09

### 9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金额	其他减少 金额	年末数
土地租金	1,030,221.18		22,801.68		1,007,419.50
合 计	1,030,221.18		22,801.68		1,007,419.50

### 10、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
研发项目投资款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

### 11、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	69,350,000.00	39,000,000.00
保证借款	23,350,000.00	
合 计	92,700,000.00	39,000,000.00

注：①根据 2016 年 4 月 19 日与吴江农村商业银行泰兴支行签订的借款合同，公司

股东蔡君以个人存单为本公司向吴江农村商业银行泰兴支行申请的授信提供 450 万元质押担保，保证期间为 2016 年 4 月 19 至 2017 年 4 月 19 日。

②根据 2016 年 4 月 12 日与泰兴农商行蒋华支行签订的借款合同，公司股东蔡君以个人存单为本公司向泰兴农商行蒋华支行申请的授信提供 900 万元质押担保，保证期间为 2016 年 4 月 12 至 2017 年 4 月 5 日。

③根据 2016 年 8 月 9 日与泰兴农商行蒋华支行签订的借款合同，江苏华洋装备科技有限公司以房产证土地权使用证为本公司向泰兴农商行蒋华支行申请的授信提供 600 万元抵押担保，保证期间为 2016 年 8 月 9 至 2017 年 7 月 10 日。

④根据 2016 年 8 月 9 日与泰兴农商行蒋华支行签订的借款合同，泰兴市新扬泰船舶配件有限公司为本公司向泰兴农商行蒋华支行申请的授信提供 175 万元保证担保，保证期间为 2016 年 8 月 9 至 2017 年 7 月 10 日。

⑤根据 2016 年 8 月 17 日与泰兴农商行蒋华支行签订的借款合同，公司股东蔡君以个人房产证土地权使用证为本公司向泰兴农商行蒋华支行申请的授信提供 210 万元抵押担保，保证期间为 2016 年 8 月 17 至 2017 年 7 月 10 日。

⑥根据 2016 年 11 月 8 日与中行上海闸北支行签订的借款合同，公司向中行上海闸北支行申请授信 1700 万元，抵押物为在建 1#6060DWT 和 2#6060DWT 船舶。

⑦根据 2016 年 9 月 12 日与吴江农村商业银行泰兴支行签订的借款合同，以本公司房产证土地权使用证为本公司向吴江农村商业银行泰兴支行申请的授信提供 5235 万元抵押担保，保证期间为 2016 年 9 月 12 至 2017 年 11 月 10 日。

(2) 截止本期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 12、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,350,000.00	45,450,000.00
合 计	47,350,000.00	45,450,000.00

## 13、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	108,558,085.27	165,443,849.96
1—2 年	59,525,913.93	21,913,411.76
2—3 年	3,071,106.90	1,997,371.96
3 年以上	2,807,276.93	3,487,861.37
合 计	173,962,383.03	192,842,495.05

## 14、预收款项

## 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	37,179,844.04	1,056,416.18
1—2年		
2—3年		
3年以上		
合 计	37,179,844.04	1,056,416.18

## 15、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
一、短期薪酬	1,885,069.67	7,416,680.40	7,652,684.94	1,649,065.13
二、离职后福利-设定提存计划		1,280,514.58	1,280,514.58	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,885,069.67	8,697,194.98	8,933,199.52	1,649,065.13

## (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,885,069.67	6,574,091.53	6,810,096.07	1,649,065.13
2、职工福利费		222,355.14	222,355.14	
3、社会保险费		563,119.15	563,119.15	
其中：医疗保险费		478,466.48	478,466.48	
工伤保险费		62,574.75	62,574.75	
生育保险费		22,077.92	22,077.92	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		57,114.58	57,114.58	
合 计	1,885,069.67	7,416,680.40	7,652,684.94	1,649,065.13

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,212,517.64	1,212,517.64	
2、失业保险费		67,996.94	67,996.94	
合 计		1,280,514.58	1,280,514.58	



**16、应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税	8,272,272.49	-292,708.26
应交所得税	2,022.87	2,156.53
房产税		62,015.61
土地使用税		169,454.25
合 计	8,274,295.36	-59,081.87

**17、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
关联方资金往来	21,993,489.83	10,650,644.22
固定资产款项	19,319,147.87	28,401,753.27
应退施工单位保证金	635,328.50	3,250,695.04
借款	3,000,000.00	3,000,000.00
其他	1,553,000.00	1,163,000.00
合 计	46,500,966.20	46,466,092.53

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
泰兴市虹桥园区	3,000,000.00	未结算
合 计	3,000,000.00	

**18、实收资本****(1) 2016 年 1-11 月份实收资本变动情况**

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例 (%)
荀金标	58,600,000.00			58,600,000.00	44.94
蔡君	71,800,000.00			71,800,000.00	55.06
合 计	130,400,000.00			130,400,000.00	100.00

**(2) 2015 年度实收资本变动情况**

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例 (%)
荀金标	58,600,000.00			58,600,000.00	44.94
蔡君	71,800,000.00			71,800,000.00	55.06

合 计	130,400,000.00		130,400,000.00	100.00
-----	----------------	--	----------------	--------

## 19、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	-57,834,840.85	-54,351,677.12
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-57,834,840.85	-54,351,677.12
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,391,405.62	-3,483,163.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-56,443,435.23	-57,834,840.85

## 20、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入及营业成本

项 目	2016年1-11月	2015年
主营业务收入	161,030,840.80	203,669,630.46
其他业务收入	417,075.94	502,384.19
营业收入合计	161,447,916.74	204,172,014.65
主营业务成本	137,132,113.90	191,187,843.50
其他业务成本		
营业成本合计	137,132,113.90	191,187,843.50

### (2) 主营业务（按产品分类）

行业名称	2016年1-11月		2015年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
船舶制造	161,030,840.80	137,132,113.90	203,669,630.46	191,187,843.50
合 计	161,030,840.80	137,132,113.90	203,669,630.46	191,187,843.50

## 21、营业税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	124,346.54	152,941.74
教育费附加	74,607.92	91,765.04
地方教育费附加	49,738.61	61,176.70
合 计	248,693.07	305,883.48

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 22、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资	7,064,985.05	9,340,084.40
福利费	222,355.14	397,364.18
折旧费	1,104,755.56	753,870.44
办公费	510,635.75	683,478.37
业务费	465,100.37	508,280.80
税金	1,232,780.25	1,856,287.93
社会保险	1,479,062.48	2,309,161.85
差旅费	940,378.77	660,972.37
邮电费	107,548.70	94,858.35
无形资产摊销	1,066,955.34	1,163,951.28
安全生产费	93,760.40	349,304.50
财产保险	369,556.45	446,398.20
咨询费	140,873.79	200,000.00
修理费用	632,807.38	266,623.85
其他	1,236,740.63	788,593.88
合 计	16,668,296.06	19,819,230.40

## 23、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	3,360,664.61	2,681,291.28
减：利息收入	182,509.84	312,532.78
其他	129,752.68	58,880.19
合 计	3,307,907.45	2,427,638.69

## 24、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	600,000.00	899,029.70
合 计	600,000.00	899,029.70

**25、营业外收入**

项 目	本期发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			5,200.62	5,200.62
其中：固定资产处置利得			5,200.62	5,200.62
政府补助	1,450,189.31	1,450,189.31		
其中：考核奖励基金	1,350,189.31	1,350,189.31		
考核奖建设奖	100,000.00	100,000.00		
罚款收入	700.00	700.00	188,797.50	188,797.50
不需支付的款项			7,200,000.00	7,200,000.00
其他	200.00	200.00	15,000.00	15,000.00
合 计	1,451,089.31	1,451,089.31	7,408,998.12	7,408,998.12

**26、营业外支出**

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		44,089.35	
其中：固定资产处置损失		44,089.35	
对外捐赠支出	32,400.00	95,360.00	32,400.00
罚款赔偿支出	3,500,000.00	265,425.00	3,500,000.00
其他	18,189.95	19,676.38	18,189.95
合 计	3,550,589.95	424,550.73	3,550,589.95

**27、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2016年1-11月	2015年
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,391,405.62	-3,483,163.73
加：资产减值准备	600,000.00	899,029.70

补充资料	2016年1-11月	2015年
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,409,626.47	6,821,158.81
无形资产摊销	1,044,153.66	5,312,291.98
长期待摊费用摊销	22,801.68	24,874.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,360,664.61	2,681,291.28
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,643,757.59	-38,453,837.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,555,410.42	-58,740,776.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,525,562.20	60,499,360.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,844,953.77	-24,439,770.77
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,373,323.16	1,304,820.91
减：现金的期初余额	1,304,820.91	33,168,805.62
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	68,502.25	-31,863,984.71

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,373,323.16	1,304,820.91
其中：库存现金	188,392.12	64,242.70
可随时用于支付的银行存款	1,184,931.04	1,240,578.21

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,373,323.16	1,304,820.91
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 28、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	27,700,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	48,578,703.02	用于银行借款抵押担保
无形资产	35,792,909.55	用于银行借款抵押担保
存货-6060 在建船舶	49,730,071.72	用于银行借款抵押担保
合 计	161,801,684.29	

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	出资额	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
蔡君	控股股东	71,800,000.00	55.06	55.06

### 2、本公司的子公司情况

无。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
荀金标	法定代表人、蔡君配偶
江苏华洋装备科技有限公司	同一实际控制人
靖江南洋船舶制造有限公司（以下简称：“南洋公司”）	原企业租赁关系

### 4、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江苏华洋装备科技有限公司	提供劳务	176,447.87	700,161.53
江苏华洋装备科技有限公司	通风工程		350,000.00

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江苏华洋装备科技有限公司	销售废料		98,952.00

## (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡君	450 万元	2016.4.19	2017.4.19	否
蔡君	900 万元	2016.4.12	2017.4.5	否
蔡君	210 万元	2016.8.17	2017.7.10	否
江苏华洋装备科技有限公司	600 万元	2016.8.9	2017.7.10	否

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
荀金标	6,371,907.56			
蔡君	15,621,582.27			
拆出：				
江苏华洋装备科技有限公司	6,340,024.29			

## 5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
预付账款：		
江苏华洋装备科技有限公司	6,340,024.29	3,835,891.66
合计	6,340,024.29	3,835,891.66
其他应付款：		
荀金标	6,371,907.56	6,431,907.56
蔡君	15,621,582.27	4,218,736.66
南洋公司	19,319,147.87	28,401,753.27
合计	41,312,637.70	39,052,397.49

### 九、在其他主体中的权益

无。

### 十、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至 2016 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2016 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项说明

截止 2016 年 11 月 30 日，江苏大洋公司购入的固定资产 29,434,053.27 元、原材料 917,394.60 元、船舶部件生产外包劳务费 41,917,332.54 元尚未取得发票。

江苏大洋海洋装备有限公司

二〇一七年一月十三日



编号 320100000201607130436



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913201005759236903 (1/4)

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
类型 特殊普通合伙企业分支机构  
营业场所 南京市鼓楼区江东北路289号9层  
负责人 杨荣华  
成立日期 2011年06月24日  
营业期限 2011年06月24日至\*\*\*\*\*  
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、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;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。(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)



00058843

登记机关



2016年05月16日