



宝中海洋

NEEQ :832167

福建宝中海洋工程股份有限公司

Fujian Baozhong Ocean Engineering Co.,Ltd.



年度报告

2014

公司年度大事记

1.2014 年 1 月 10 日,公司中标获得中海福建天然气有限责任公司的拖轮及系缆艇船舶坞修工程项目,金额为 469.75 万元。

2.2014 年 1 月 12 日,公司被中共福州市委非公有制企业工作委员会评为“福州市非公企业党建示范单位”。

3.2014 年 1 月 22 日,公司首次船、机、电总承包的海事援助艇建造项目在中国人民解放军第四八〇七工厂举行动火开工仪式。

4.2014 年 6 月 17 日,公司与中国人民解放军第四八〇七工厂签订新型近海救助拖船的造船施工项目,合同金额为 2,396.00 万元。

5.2014 年 7 月 2 日,公司为出航执行“蛟龙”号试验性应用航次科考任务的“向阳红 09 号”进行维修服务,并获得好评。

6.2014 年 10 月 27 日,公司完成“福建宝中海洋工程股份有限公司境内外船舶售后与维修服务公共平台”建设工作。

7.2014 年 10 月 30 日,公司出台《支持员工技术创新及申请专利奖励新规定》。

8.2014 年 11 月 3 日,公司向福建省国防科技工业办公室提出“三级保密资格单位”认定申请。

9.2014 年 11 月 14 日,公司获得中国船级社质量认证公司颁发的质量管理体系认证证书和职业健康安全管理体系认证证书。

10.2014 年 11 月至 12 月,公司申请了 9 项专利,其中 7 项实用新型专利,2 项发明专利。目前,已有 6 项实用新型专利获得国家知识产权局授权。

目 录

第一节声明与提示	5
第二节公司概况	8
第三节会计数据和财务指标摘要.....	10
第四节管理层讨论与分析	12
第五节重要事项	23
第六节股本变动及股东情况.....	26
第七节融资及分配情况	28
第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	29
第九节公司治理及内部控制	33
第十节财务报告	36

释 义

释义项目	释义
公司、本公司、股份公司、宝中海洋	福建宝中海洋工程股份有限公司
有限公司	福州宝中船舶工程有限公司
安信证券	安信证券股份有限公司
报告期	2014 年 1 月 1 日—2014 年 12 月 31 日
报告期末	2014 年 12 月 31 日
三会	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》
股东大会	福建宝中海洋工程股份有限公司股东大会
董事会	福建宝中海洋工程股份有限公司董事会
监事会	福建宝中海洋工程股份有限公司监事会
公司高级管理人员	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司管理层	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括 董事、监事、高级管理人员
《公司法》	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	《福建宝中海洋工程股份有限公司章程》
元、万元	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

声明

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

重要风险事项

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
管理及内部控制风险	有限公司阶段，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全。有限公司整体变更为股份公司后，公司股东大会重新制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度，建立了严格的内部控制体系，逐步完善了法人治理结构。但由于股份公司成立的时间比较短，公司管理层对相关制度的完全理解和执行尚需时间。因此，短期内公司存在管理与内部控制的风险。
股权集中及实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为李振恩、陈玉英夫妇，二人合计持有公司 95%的股份，且李振恩担任公司董事长，能够决定和实质影响公司的经营方针、决策和经营层的任免。若李振恩、陈玉英利用实际控制人的控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司、其他股东及公司交易客户的利益。
存货水平较高的风险	由于公司 2014 年新增订单较多，公司主动增加了原材料的采购。2014 年 12 月 31 日，公司

	存货 6,438,306.66 元，占流动资产比例为 31.59%。2014 年，存货周转率为 4.85 次。若公司不能加强生产计划管理和库存管理，及时消化存货，则可能产生存货跌价和滞压情况，导致存货周转率下降，从而给公司生产经营带来负面影响。
轻资产模式导致的风险	福建省是船舶大省，造船产能集中，在造船行业产能过剩、行业持续低迷的背景下，公司制定了轻资产的业务模式。对于船舶建造施工业务，船坞、船排、码头、涂装舾装车间等生产场所采用租赁方式，主要生产设备如数控切割、龙门吊等采用“租赁+部分购置”方式。公司与合作船厂形成战略合作伙伴，实现共赢，以期公司用最小的投入成本获得最大的经济效益，并最大限度进行业务扩展，实现产业扩张及公司利益最大化。 公司采用轻资产模式减少了固定资产的投入，降低了公司的经营风险；专注于核心技术的研发与品牌的建设，实现了更快的成长速度。但另一方面，轻资产模式可能会使公司产品的产量、质量、生产周期等在一定程度上受限于自身的生产能力、加工工艺及管理水平等因素的制约。
应收账款坏账风险	截至 2014 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 7,058,734.64 元，占当期营业收入的比例为 32.08%。其中，对中国人民解放军第四八〇七工厂的应收账款余额为 3,040,211.75 元，占应收账款总额的比例为 40.80%，主要原因系公司与四八〇七工厂业务量大幅增加，款项未及时收回所致。若四八〇七工厂等重要客户经营发生困难，导致应收账款无法收回，将对公司现金流以及经营业绩造成不利影响。
租赁厂房的风险	公司与林其源签订《厂房租赁合同》，约定林其源将其位于福州马尾区魁岐洲福乐新村工

	业小区的约 580 平方米厂房租给有限公司，租赁期限为 2015 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。该租赁用地为农村集体用地，由林其源出资建设，但未取得产权证，存在权利瑕疵。如上述厂房被列入政府的拆迁范围，则公司需寻找新的生产厂房与办公场所，将对公司生产经营造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节公司概况

一、基本信息

公司中文全称	福建宝中海洋工程股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Baozhong Ocean Engineering Co.,Ltd.
证券简称	宝中海洋
证券代码	832167
法定代表人	李振恩
注册地址	福建省福州市马尾区快安路 8 号 5-4I 房
办公地址	福建省福州市台江区金融街万达广场 A1 座 2501
主办券商	安信证券股份有限公司
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	郑龙兴、李梅
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	徐丽华
电话	0591-8621 0521
传真	0591-8629 3872
电子邮箱	fjbz@bzcb.net
公司网址	www.bzcb.net
联系地址	福建省福州市台江区金融街万达广场 A1 座 2501
邮政编码	350009
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.cc
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
----------	--------------

挂牌时间	2015-03-17
行业（证监会规定的行业大类）	C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业与 C43 金属制品、机械和设备修理业
主要产品与服务项目	船舶维修、船舶建造施工
普通股股票转让方式	协议转让方式
普通股总股本（股）	20,000,000
控股股东	李振恩、陈玉英夫妇
实际控制人	李振恩、陈玉英夫妇

四、注册情况

	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	350105100014035	否
税务登记证号码	350100683082446	否
组织机构代码	68308244-6	否

第三节会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	22,003,870.38	7,247,582.61	203.60%
毛利率	20.07%	20.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,391,813.84	-1,111,840.51	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,013,726.41	-1,111,840.51	-
加权平均净资产收益率	9.78%	-5.57%	-
基本每股收益（元/股）	0.12	-0.06	-

二、偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	23,716,048.12	20,211,343.17	17.34%
负债总计	1,926,123.42	813,232.31	136.85%
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	21,789,924.70	19,398,110.86	12.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	1.09	0.97	12.37%
资产负债率	8.12%	4.02%	-
流动比率	10.58	21.70	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	6,309,294.80	375,543.53	-
应收账款周转率	3.96	1.97	-
存货周转率	4.85	5.98	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	17.34%	-5.23%	-

营业收入增长率	203.60%	-12.80%	-
净利润增长率	-	-	-

五、股本情况

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本（股）	20,000,000	20,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量（股）	-	-	-
计入负债的优先股数量（股）	-	-	-
带有转股条款的债券（股）	-	-	-
期权数量（股）	-	-	-

六、非经常性损益

项目	金额（元）
非经常性损益合计	504,116.57
所得税影响数	126,029.14
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	378,087.43

第四节管理层讨论与分析

一、经营分析

(一)商业模式

福建宝中海洋工程股份有限公司（包括前身）经过 20 年的成长，已形成“船舶航修为龙头，服务深化和科研创新为两翼，船舶建造施工、船舶配套销售、物资供应作延伸，军工业业务作支撑”的轻资产、低风险商业模式，并逐步由传统的服务模式向科技型、数据化的“互联网+”现代企业跨越。

公司是中国船舶航修龙头企业，是全国船舶航修首家新三板挂牌的企业。拥有自主知识产权的核心技术以及良好的客户关系和客户资源。先后取得 ISO9001: 2008 质量管理体系认证、OHSAS18001: 2007 职业健康安全管理体系认证、港口经营许可证、国境口岸食品生产经营单位卫生许可证、供船企业审批等证书与资质。

公司主要以国家海洋战略为发展动力，品质服务为发展支柱。首先是在“宝中”航修技术服务的品牌带动下，推动其他相延伸业务的发展。其次通过“内引人才、外聘专家”的方式，在科研创新和服务深化方面的逐步加强，促进主营业务的提升，增强市场竞争力。三是与合作船厂形成战略合作伙伴，实现共赢，用最少的投入成本获得最大的经济效益，实现产业扩张及公司利益最大化。四是通过创新紧扣时代脉搏，强化引领性、数据化的提升实现更好更快的发展。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二)报告期内经营情况回顾

福建省是海运大省，造船产能相对集中，虽然当前造船行业产能过剩、行业持续低迷，但公司加强市场开拓、技术研发、品质控制、综合管理能力，使得报告期内实现营业收入 22,003,870.38 元，比去年同期增长 203.6%。公司股票于 2015 年 3 月 17 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，股票代码：832167。这标志着公司向资本市场迈出了坚实的一步，进一步提升了公司品牌的知名度和公司的综合竞争力。

报告期内，公司通过品牌带动和客户结构调整，强化优势客户定位和甄选办法，相继赢得了一批重要的订单和中标项目，客户结构持续优化，大客户比重攀升。2014 年 1 月，公司与中海福建天然气有限责任公司签订拖轮及系缆艇船舶坞修工程项目，合同金额为 469.75 万元；2014 年 1 月，公司与中华人民共和国福州海事局签订巡艇大修工程项目，合同金额为 107.24 万元；2014 年 6 月，公司实施军民融合发展战略取得突破，中标获得 2 艘“新型近海救助工作拖轮”建造项目业务，与中国人民解放军第四八〇七工厂签订新型近海救助拖船的造船施工项目，合同金额为 2,396.00 万元。

报告期内，公司紧抓新技术的开发，不断改善研发环境，在引进和培养了一批年轻的技术带头人和技术骨干的同时聘请业内专家担任顾问和指导，内紧外松、密切联动，逐步形成了一支高素质、专业结构合理的技术创新型人才团队；公司陆续向国家知识产权局申请并受理了“一种船用球扁钢冷加工放置架”、“一种柴油发电机组冷却装置”、“一种船舶设备进舱吊装装置”、“一种薄板板缝刚性约束的焊接方法”、“一种反向切割铣边方法”等 9 项专利，其中已有 6 项实用新型专利获得授权。随着研发能力的增强，进一步提升了品牌服务能力和水平，提高了公司的核心竞争力。

报告期内，通过业务流程再造和全员绩效考核，最大程度地促进流程科学化、实现了减员增效；进一步完善管理制度，促进以制度管人的规范化管理模式；引进和完善 OA 管理系统，促进公司信息化和高效率管理；通过顾问带动、专家讲授、榜样影响的措施，进一步加强内部培训，提升管理层能力等；从而更好地提升企业内控能力。

报告期内，公司坚持“业务与思想联手抓”的举措，狠抓党建工作，增强榜样示范作用和集体荣誉感，并通过党建工作反哺技术革新与业务促进，更有效地推动公司“团结、紧张、严肃、活泼”的团队建设目标、增强企业凝聚力。2014 年，公司党支部荣获“福州市非公企业党建示范单位”称号、“先进基层党组织”称号。

1. 主营业务分析

(1) 利润构成与现金流分析

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	22,003,870.38	203.60%	100%	7,247,582.61	-12.80%	100%
营业成本	17,587,469.95	206.71%	79.93%	5,734,144.63	-14.69%	79.12%
管理费用	2,391,464.17	108.44%	10.87%	1,147,321.13	42.85%	15.83%
销售费用	331,225.40	36.11%	1.51%	243,352.52	51.48%	3.36%
财务费用	14.15	-99.52%	0.00%	2,968.21	109.92%	0.04%
营业利润	2,806,560.24	-	12.75%	-1,481,625.74	-	-20.44%
资产减值损失	-1,176,838.46	-	-5.35%	1,580,739.85	-	21.81%
营业外收入	510,000.83	-	2.32%	-	-	-
营业外支出	5,884.26	-	0.03%	-	-	-
所得税费用	918,862.97	-	4.18%	-369,785.23	-	-5.10%
净利润	2,391,813.84	-	10.87%	-1,111,840.51	-	-15.34%
经营活动产生的现金流量净额	6,309,294.80	1,580.04%	-	375,543.53	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,465,179.34	-	-	-246,400.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-	-

项目变动及重大差异产生的原因：

1. 公司 2014 年营业收入同比增长 203.60%，主要是因为公司拓展了船舶建造施工业务，同时船舶维修业务也有了较大增长。2014 年实现船舶建造施工收入 909.72 万元，，实现船舶维修业务收入 1,153.18 万元，较上年增长了 59.11%
2. 公司 2014 年营业成本同比增长 206.71%，主要是随着收入增长而增长。
3. 公司 2014 年管理费用同比增长 108.44%，主要原因为公司 2014 年中介机构费用累计支出 73.5 万元，较上年增加了 68.5 万元。
4. 公司 2014 年销售费用同比增长 36.11%，主要是由于 2014 年公司加大了销售队伍的建设。
5. 公司 2014 年资产减值损失为-1,176,838.46 元，同上年相比波动较大，主要原因为 2013 年对陈玉英的其他应收款计提了坏账准备 1,356,773.05 元，

2014 年坏账准备转回所致。

6. 公司 2014 年营业利润同上年相比增加了 428.81 万元, 主要是因为营业收入的增长而同比增长。

7. 公司 2014 年营业外收入同上年相比增加了 510,000.83 元, 主要是由于收到政府补助 510,000.00 元。

8. 公司 2014 年净利润同上年相比增加了 350.37 万元, 主要受资产减值损失及营业收入的增长导致。

现金流量分析:

2014 年公司的现金净增加额为 4,844,115.46 元, 其中, 经营活动产生的现金流量净额为 6,309,294.80 元, 比 2013 年增长 1580.04%, 主要是因为公司收入增长, 应收账款回款较 2013 年度及时导致; 投资活动产生的现金流量净额为 -1,465,179.34 元, 主要是因为公司扩大生产购置固定资产导致。

(2) 收入构成分析

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
船舶维修	11,531,852.40	52.41%	7,247,582.61	100.00%
船舶建造施工	9,097,170.92	41.34%	-	-
配件销售	1,374,847.06	6.25%	-	-

收入构成变动的原因

公司 2014 年在保持原有船舶维修收入稳步增长的基础上拓展船舶建造施工业务以及配件的销售业务。

(3) 营运分析

主要销售客户的基本情况:

公司主要下游客户为各船舶企业及造船厂等, 公司通过品牌带动和客户结构调整, 强化优势客户定位和甄选办法, 客户结构持续优化, 大客户比重攀升。报告期内公司的主要客户为: 中国人民解放军第四八〇七工厂、中海福建天然气有限责任公司、中华人民共和国福州海事局、中华人民共和国莆田海事局、福州下洋造船有限公司。

2014年度前五大客户销售情况如下:

单位名称	是否为关联方	金额(元)	占营业收入比例%
中国人民解放军第四八〇七工厂	否	8,573,239.32	38.96%
中海福建天然气有限责任公司	否	4,014,935.9	18.25%
中华人民共和国福州海事局	否	1,542,643.48	7.01%
福州下洋造船有限公司	否	1,169,153.3	5.31%

中华人民共和国莆田海事局	否	905,490.6	4.12%
合 计		16,205,462.6	73.65%

主要供应商的基本情况：

公司日常采购的原材料主要为钢材、电缆、防污漆等船舶配件。公司生产所用的原材料均在国内采购。该类原材料主要由遂昌新立焊接材料有限公司、福州千信贸易有限公司、福州展志钢铁有限公司、罗尔斯一罗伊斯船舶制造（上海）有限公司、福建省泉州市侨乡建材有限公司等公司提供。

2014 年度前五大供应商采购情况如下：

单位名称	是否为关联方	金额	占本年采购的比例%
遂昌新立焊接材料有限公司	否	2,500,704.33	11.14%
福州千信贸易有限公司	否	1,747,857.11	7.78%
罗尔斯一罗伊斯船舶制造（上海）有限公司	否	1,424,558.41	6.34%
福州展志钢铁有限公司	否	1,335,134.43	5.95%
福建省泉州市侨乡建材有限公司	否	1,176,450.41	5.24%
合 计		8,184,704.69	36.45%

重要订单的基本情况：

签署时间	合同相对方	金额（元）	合同标的
2014-1	中海福建天然气有限责任公司	4,697,475.00	拖轮及系缆艇船舶坞修工程
2014-1	中华人民共和国福州海事局	1,072,393.00	福州海事局海巡艇大修工程
2014-6-17	中国人民解放军第四八〇七工厂	23,960,000.00	新型近海救助拖船

2. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重%	金额	变动比例	占总资产的比重%	
货币资金	5,097,173.92	1,914.23%	21.49%	253,058.46	104.22%	1.25%	1,616.57%
应收账款	7,058,734.64	74.51%	29.76%	4,044,786.85	22.76%	20.01%	48.73%
存货	6,438,306.66	691.64%	27.15%	813,289.64	-26.32%	4.02%	574.65%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	3,127,433.52	53.48%	13.19%	2,037,659.61	-3.03%	10.08%	30.80%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-

长期借款	-	-	-	-	-	-	-
总资产	23,716,048.12	17.34%	-	20,211,343.17	-5.23%	-	-

项目变动原因：

1. 2014 年末货币资金增幅达 1,914.23%，主要是公司的销售比 2013 年增加导致。
2. 公司本年的应收账款比 2013 年增长 74.51%，主要是随着收入的增加而增加。
3. 公司本年存货比 2013 年增长了 691.64%，由于公司 2014 年新增订单较多，而且新增了船舶建造施工业务，故公司主动增加了原材料的储备。
4. 公司固定资产比上年增加 53.48%，主要是因为公司扩大生产，增加了设备采购。

3. 投资情况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司分析

公司全资子公司福州宝中船舶配件有限公司成立于 2014 年 6 月 24 日；注册资本：100 万元；法定代表人：陈玉英；注册号：350103100378520；经营范围：船舶配件批发、代购代销、船舶工程技术开发；电器机械技术开发；钢结构工程技术开发。宝中配件公司主要业务为船舶配件批发、代购代销。

(三) 外部环境的分析

2014 年，面对世界经济复苏放缓、国内经济下行压力加大、航运造船产能双过剩等不利局面，我国船舶工业在政策引导和市场倒逼下，加快调整转型步伐，在新船订单量前高后低、产能过剩矛盾突出、海洋工程装备产业风险凸显等各种考验下，综合竞争力逆势提升，世界造船大国地位进一步巩固，产业结构调整迈出了坚实步伐。

福建省有着悠久的船舶工业历史和发展船舶工业的良好地域优势，为福建造船业的振兴与发展积累了丰厚的历史底蕴。初步建成了福州、厦门、泉州、福安四大修造船基地，形成了以福建省船舶工业集团公司为核心的船舶制造中心和以地方民营企业为重点的船舶维修中心的产业格局。在当前市场竞争激烈的情况下，来自外部的压力可能促使船舶修理厂加快产业升级的步伐，从而带动整个修船行业的结构调整。同时，当前海工市场的维修和改装需求也为大型修船企业提供了一个很好的发展方向。

面对船市低迷及愈加激烈的市场竞争，公司寻找突破，扬长避短，错位竞争。公司运用快速灵活的响应机制，修理速度快、服务质量高取胜；积极响应国家大力实施海洋经济发展战略以及 2014 年工信部印发《促进军民融合式发展的指导意见》，发展方向主要是与军工企业深度合作，扩大军用船舶的修造业务量，参

与海洋工程辅助船舶修造。

(四) 竞争优势分析

1. 政策扶持优势

十八大报告在第八部分“大力推进生态文明建设”中明确提出，我国应“提高海洋资源开发能力，发展海洋经济，保护生态环境，坚决维护国家海洋权益，建设海洋强国”。习近平总书记在主持中共中央政治局就建设海洋强国研究进行第八次集体学习（2013 年 7 月 30 日）时指出，建设海洋强国对于推动经济持续健康发展，维护国家主权、安全、发展利益等，具有重大的意义。

“一带一路”在本届政府的对外开放战略中占据核心地位，其中海上丝绸之路战略的推进必将带动我国海洋战略的提升，海洋战略的实施促使未来我国的海工装备产业将加快向高端装备、智能装备的方向转型。公司作为船舶编队特别是海军装备编队的上下游产业链企业在行业中处于优势地位。

党的十八届三中全会明确要求“推动军民融合深度发展”，“引导优势民营企业进入军品科研生产和维修领域”。公司创新系统活力充沛，目前已经着手准备保密资格认证和国军标 GJB9001B-2009 质量管理体系认证等准入门槛的工作，为军民融合的创新体系构建可靠的技术基础，民为军用的潜力很大。

2. 区位优势

公司注册于福建自贸区的核心地——福州，在享受着自贸区带来的优惠政策的同时，在产业发展、科研力量等多方面享有独特的便利性和先行性。福州是中国船政文明的发源地，深厚的文化底蕴和丰富的行业养分，为企业的跨越式发展提供了厚实的基础。

船舶修理业务具有地域性特点，船东在发包某项船舶修理订单时，因航行成本及安全性关系，会优先考虑其航线上停泊地附近的修理企业。公司地处福建省福州市，可辐射范围包括福州、莆田、泉州、厦门、漳州等多个国内重要港口。

3. 人才优势

在经济下行以及行业洗牌后，大量的船舶航修与制造企业倒闭，因此而释放出来大批的人才资源及熟练工人，为公司的人才选聘提供了丰富的资源。

公司多年来在行业内建立起了良好的品牌知名度和美誉度，为人才的聚集提供了独有的先决条件。近两年，随着业务的发展，宝中海洋吸引不少的专业人才和业内专家，为企业的发展打下了厚实的基础。

公司的主要领导者李振恩，1993 年从家乡海边小渔村起步，踏实做事、真诚待人，一步一个脚印，千锤百炼而来，他身上所散发的精神力量和因祖、父辈事故在他脑海里种下的安全意识，感染着宝中团队和身边的人，为公司的聚力跨越提供了原动力。

4. 轻资产经营模式优势

公司具备快速灵活的响应机制，修理速度快、服务质量高，而多数国有大型船舶修理企业服务跟不上，为公司留下较大的发展空间。以“轻资产、重商业”的经营模式，通过与主要合作伙伴建立战略联盟关系，利用各自的软硬件及资源优势，形成长期共赢局面，使得公司利用自身长处实现产业扩张。

5. 技术优势

公司申请 9 项专利，其中已 6 项获得授权。公司已取得 ISO9001 质量管理体系认证证书。公司已经形成了明显的领先优势。公司引进和培养了一批年轻的技术带头人和技术骨干，逐步形成了一支高素质、专业结构合理的技术创新型人才队伍。

6. 营销及服务网络优势

公司品牌与服务已经赢得了客户的广泛认可，在行业内已具有良好的市场知名度和美誉度，拥有一批优质稳定的客户，如：福州海事局、莆田海事局、福建省海洋与渔业执法总队等事业单位，中国福建天然气有限责任公司等央企及福建公安边防总队舰艇修理厂、中国人民解放军第四八〇七工厂等军工企业。

优质客户对合作商的选定有着严格的标准和程序，一旦合作关系确立，不会轻易变更，优质稳定的客户群有利于公司的不断发展壮大。

(五)持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

二、未来展望

(一)行业发展趋势

2014 年，面对世界经济复苏放缓、国内经济下行压力加大、航运造船产能双过剩等不利局面，我国船舶工业在政策引导和市场倒逼下，加快调整转型步伐，奋力攻坚克难，在新船订单量前高后低、产能过剩矛盾突出、海洋工程装备产业风险凸显等各种考验下，综合竞争力逆势提升，世界造船大国地位进一步巩固，产业结构调整迈出了坚实步伐。

2015 年，美国经济缓慢复苏，欧洲经济持续低迷，日本经济连续下滑，中国经济步入新常态，全球经济复苏依然艰难。与此同时，世界大宗货物，特别是原油价格大幅下跌，带来了全球能源供需格局的新变化。航运市场运力过剩状况不会好转，运费水平仍将处于低位；海洋油气勘探开发投资明显放缓，运营形势

恶化。在此背景下，2015 年新船成交量可能降至 8,000 万载重吨的水平，新船价格走势偏弱，有较大幅度下滑。新船完工量将在 1.1 亿载重吨左右，手持订单量将降至 2.82 亿载重吨水平。全球海洋工程装备市场需求将进一步萎缩，成交金额将低于 400 亿美元。

预计 2015 年，我国船舶工业主要经济指标将继续保持平稳增长，新接订单总量有可能小幅下跌，但所占市场份额有望保持现有水平，造船完工量将高于 2014 年水平，约为 4,300 万载重吨，手持订单量将保持在 1.3 亿载重吨左右。

(二) 公司发展战略

未来三年内，公司围绕“安全、快速、质量、服务”四大核心，一方面继续提升现有业务模块的科研与服务水平，成为率先“推动军民融合深度发展”和进入军品生产和维修领域的民营企业；另一方面，应用互联网思维，融入“互联网+”，投入人力物力，全力打造以“PC 端信息交互平台”和“移动端服务应用”为主要内容的数据化、网络服务系统——“航修助手”，通过跨界资源融合和产业互联网的建设，极力提高公司工作效率，通过“航修助手”的推广应用，推动产业结构优化，快速提高市场占有率，极大提升公司竞争力，成为全国首家转型创新的“船舶航修高科技企业”，向“国家海洋强国战略的有力贡献者”迈进。2015 年始，公司进入高速发展期，成长性溢价显著。

(三) 经营计划或目标

公司预计 2015 年收入分别为 6,000 万元,2016 年 10,000 万元,2017 年 15,000 万元；公司 2014 年净利润为 239 万元，预计 2015-2017 年净利润分别为 600 万元、1,000 万元、1,500 万元。

三、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 管理及内部控制风险

有限公司阶段，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全。有限公司整体变更为股份公司后，公司股东大会重新制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度，建立了严格的内部控制体系，逐步完善了法人治理结构。但由于股份公司成立的时间比较短，公司管理层对相关制度的完全理解和执行尚需时间。因此，短期内公司存在管理与内部控制的风险。

对策：针对以上风险，公司将管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，督促股东、董事、监事和高级管理人员严格按照相关制度履行职责。并在主办券商的协助下，不断加强学习，严格遵守各项规章制度，以提高公司法人治理规范化水平。

2. 股权集中及实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为李振恩、陈玉英夫妇，二人合计持有公司 95% 的股份，且李振恩担任公司董事长，能够决定和实质影响公司的经营方针、决策和经营层的任免。若李振恩、陈玉英利用实际控制人的控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司、其他股东及公司交易客户的利益。

对策：针对以上风险，公司将按上市公司的要求，建立和完善公司治理机制，严格执行公司的“三会”议事规则、《公司章程》、《关联交易决策制度》，以避免实际控制人不当控制的风险。

3. 存货水平较高的风险

由于公司 2014 年新增订单较多，公司主动增加了原材料的采购。2014 年 12 月 31 日，公司存货 6,438,306.66 元，占流动资产比例 31.59%。2014 年，存货周转率为 4.85。若公司不能加强生产计划管理和库存管理，及时消化存货，则可能产生存货跌价和滞压情况，导致存货周转率下降，从而给公司生产经营带来负面影响。

对策：公司加强生产计划管理和库存管理，在发挥存货功能的基础上，努力控制存货的数量，降低存货成本，加速存货周转，提高企业经济效益。

4. 轻资产模式导致的风险

福建省是船舶大省，造船产能集中，在造船行业产能过剩、行业持续低迷的背景下，公司制定了轻资产的业务模式。对于船舶建造施工业务，船坞、船排、码头、涂装舾装车间等生产场所采用租赁方式，主要生产设备如数控切割、龙门吊等采用“租赁+部分购置”方式。公司与合作船厂形成战略合作伙伴，实现共赢，以期公司用最小的投入成本获得最大的经济效益，并最大限度进行业务扩展，实现产业扩张及公司利益最大化。

公司采用轻资产模式减少了固定资产的投入，降低了公司的经营风险；专注于核心技术的研发与品牌的建设，实现了更快的成长速度。但另一方面，轻资产模式可能会使公司产品的产量、质量、生产周期等在一定程度上受限于自身的生产能力、加工工艺及管理水平等因素的制约。

对策：随着公司规模不断壮大，公司根据业务需求，也在陆续投入一些必要的固定资产，并加强固定资产管理，提高其使用效率，完善固定资产管理模式，降低企业的生产运营的成本，提高企业的经营效益。同时，公司加强内部的控制和管理，通过完善公司内部治理结构加强对公司的约束。建立健全内部审查制度，公司已通过 ISO9001-2008 质量管理体系认证，在体系的正常运行与持续改进中，不断规范公司的各项管理与服务工作，提高公司整体质量管理水平。

5. 应收账款坏账风险

截至 2014 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 7,058,734.64 元，占当期营业收入的比例为 32.08%。其中，对中国人民解放军第四八〇七工厂的应收账款余额为 3,040,211.75 元，占应收账款总额的比例为 40.80%，主要原因系公司与四八〇七工厂业务量大幅增加，款项未及时收回所致。若四八〇七工厂等重要客户经营发生困难，导致应收账款无法收回，将对公司现金流以及经营业绩造成不利影响。

对策：针对以上风险，公司管理层表示一方面将加强对账龄较长客户的应收账款的催收，必要时将采取法律措施；另一方面建立信用评价机制，信用不良的客户列入黑名单，进行淘汰。在开发新的客户时，将严格考核其信用状况，选择优良客户进行合作，以此来加快公司应收账款的回款。

6. 租赁厂房无产权证的风险

公司与林其源签订《厂房租赁合同》，约定林其源将其位于福州马尾区魁岐洲福乐新村工业小区的约 580 平方米厂房租给有限公司，租赁期限为 2015 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。该租赁用地为农村集体用地，由林其源出资建设，但未取得产权证，存在权利瑕疵。如上述厂房被列入政府的拆迁范围，则公司需寻找新的生产厂房与办公场所，将对公司生产经营造成不利影响。

对策：公司时刻在跟踪了解规划部门对厂房所在地的规划信息，同时也在物色新的合适的厂房，以备及时做好搬迁准备。且现厂房基本当做仓库使用，偶尔做一些零部件加工，即使搬迁，对公司生产经营也不会产生影响。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	-

第五节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	是	本节二（一）
是否存在对外担保事项	否	—
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	是	本节二（三）
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	本节二（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	—
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	—
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	—
是否存在股权激励事项	否	—
是否存在已披露的承诺事项	否	—
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	—
是否存在被调查处罚的事项	否	—
是否存在重大资产重组的事项	否	—

二、重大事项详情

（一）重大诉讼、仲裁事项：

重大诉讼、仲裁事项	涉及金额	占期末净资产比例	是否结案	临时公告披露时间
与福建省冠海造船工业有限公司工程和物料款纠纷诉讼	1,643,367.54	7.54%	否	—
总计	1,643,367.54	7.54%	—	—

案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债，以及对公司未来的影响：

因福建冠海对公司的工程和物料款长期未支付，公司于 2013 年底向厦门海事法院提起了诉讼，经法庭审理，双方达成调解，法院制作了编号为（2013）厦海法商初字第 461、462、463、464、465、466、467、468、469、574、575、576、577、578、579、580、581、582 号的民事调解书，调解书明确福建冠海向公司支付 2,239,667.97 元工程和物料款。因调节书生效后，福建冠海未主动履行偿还

债务，公司遂于 2014 年 1 月向厦门海事法院申请强制执行，福建冠海土地已被法院查封。截至 2014 年 12 月 31 日止，福建冠海仍有 1,643,367.54 元工程和物料款未支付。

(二) 对外担保事项

无

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

占用者	占用形式 (资金、资产、资源)	期初余额	期末余额	是否无偿占用	是否履行必要决策程序
陈玉英	资金	13,567,730.45	0.00	是	是
总计	-	13,567,730.45	0.00	-	-

占用原因、归还及整改情况：

因个人资金周转需要，陈玉英于 2013 年及 2014 年分别向有限公司借款人民币 2,180,000.00 元及 2,222,580.88 元，已于 2014 年 12 月 31 前全部归还了上述借款。

公司全体股东一致承诺今后将督促公司股东及员工加强学习相关法律法规，增强法律意识，高度重视关联交易及资金占用问题，严格按照本公司章程、《关联交易管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等相关制度文件履行关联交易决策程序，避免出现类似的资金占用情形。

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
陈玉英	借入	2,222,580.88	是
陈玉英	归还	16,032,930.45	是
总计	-	-	-

(五) 收购、出售资产事项

无

(六) 对外投资事项

2014 年 6 月 24 日，公司注册全资子公司福州宝中配件有限公司，注册资本：100 万元。

(七) 企业合并事项

无

(八) 股权激励计划在本年度的具体实施情况

无

(九) 承诺事项的履行情况

挂牌前，公司持股 5%以上股东、实际控制人、公司董事、监事、高管均出具《避免同业竞争承诺函》、《关于规范和减少关联交易承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

挂牌前，公司控股股东和实际控制人均出具《股份锁定承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

(十) 资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况

无

(十一) 调查处罚事项

无

(十二) 重大资产重组事项

无

第六节股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	1、控股股东，实际控制人	-	-	-	-	-
	2、董事监事及高级管理人员	-	-	-	-	-
	3、核心员工	-	-	-	-	-
	4、无限售股份总数	-	-	-	-	-
有限售条件股份	1、控股股东，实际控制人	19,000,000	95.00%	-	19,000,000	95.00%
	2、董事监事及高级管理人员	1,000,000	5.00%	-	1,000,000	5.00%
	3、核心员工	-	-	-	-	-
	4、有限售股份总数	20,000,000	100.00%	-	20,000,000	100.00%
总股本		20,000,000	100.00%	-	20,000,000	100.00%
普通股股东人数		3				

(二) 普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数（股）	持股变动（股）	期末持股数（股）	期末持股比例	期末持有有限售股份数（股）	期末持有无限售股份数（股）
1	李振恩	-	10,200,000	10,200,000	51.00%	10,200,000	-
2	陈玉英	19,000,000	-10,200,000	8,800,000	44.00%	8,800,000	-
3	王荣	1,000,000	-	1,000,000	5.00%	1,000,000	-
合计	-	20,000,000	-	20,000,000	100.00%	20,000,000	-

前十名股东间相互关系说明

李振恩与陈玉英系夫妻关系；除此之外，公司现有股东间不存在其他任何关联关系。

二、优先股股本基本情况

项目	期初股份数量（股）	数量变动（股）	期末股份数量（股）
----	-----------	---------	-----------

计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总计	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

(一)控股股东情况

李振恩、陈玉英夫妇合计持有公司 95%的股份，为一致行动人，系公司控股股东。

李振恩，男，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1993 年 8 月至 1993 年 12 月，担任连江县电力公司电工员；1993 年 12 月 2009 年 1 月，从事船舶维修业务；2009 年 1 月至 2014 年 7 月，任职于有限公司；2014 年 7 月至 2014 年 10 月，担任有限公司执行董事、法定代表人；2014 年 10 月至今，担任股份公司董事长、总经理、法定代表人。

陈玉英，女，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1997 年 3 月至 2009 年 1 月，从事船舶配件销售业务；2009 年 1 月至 2014 年 7 月，担任有限公司执行董事、法定代表人、总经理；2014 年 7 月 2014 年 10 月，担任有限公司总经理；2014 年 10 月至今，担任股份公司董事。

控股股东、实际控制人在报告期内无变动。

(二)实际控制人情况

李振恩、陈玉英夫妇合计持有公司 95%的股份，为一致行动人，系公司实际控制人。

第七节融资及分配情况

一、报告期内普通股股票发行情况

报告期内无普通股股份发行情况

二、债券融资情况

代码	简称	债券类型	融资金额（元）	存续时间	是否按期还本付息
合计			-		

三、间接融资情况

融资方式	融资方	融资金额（元）	存续时间	是否按期还本付息
合计		-		

四、报告期内普通股利润分配情况

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数（股）	每 10 股转增数（股）
合计	-	-	-

第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一)基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李振恩	董事长、总经理	男	41	高中	2014.9.18-2017.9.18	是
陈玉英	董事	女	39	高中	2014.9.18-2017.9.18	是
王荣	董事、副总经理	男	35	大专	2014.9.18-2017.9.18	是
林德光	董事、副总经理	男	51	大专	2014.9.18-2017.9.18	是
李云平	董事	男	50	高中	2014.9.18-2017.9.18	否
蔡建生	监事会主席	男	61	本科	2014.9.18-2017.9.18	是
童清华	监事	男	31	大专	2014.9.18-2017.9.18	是
刘明	监事	男	33	高中	2014.9.18-2017.9.18	是
林文贞	财务总监	女	36	大专	2014.10.28-2017.9.18	是
徐丽华	董事会秘书	女	32	本科	2014.10.28-2017.9.18	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司控股股东、实际控制人李振恩与陈玉英系夫妻关系，公司董事李云平是李振恩的叔父。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间关系不存在关联关系。

(二)持股情况

姓名	职务	年初持普通股 股数（股）	本年持普通股股 数量变动	年末持普通股 股数（股）	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
李振恩	董事长 总经理	-	10,200,000	10,200,000	51.00%	10,200,000
陈玉英	董事	19,000,000	-10,200,000	8,800,000	44.00%	8,800,000
王荣	董事 副总经理	1,000,000	-	1,000,000	5.00%	1,000,000
林德光	董事 副总经理	-	-	-	-	-

李云平	董事	-	-	-	-	-
蔡建生	监事会主席	-	-	-	-	-
童清华	监事	-	-	-	-	-
刘明	监事	-	-	-	-	-
林文贞	财务总监	-	-	-	-	-
徐丽华	董事会秘书	-	-	-	-	-

(三)变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			是
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
林文贞	财务经理	新任	财务总监	工作调动
徐丽华	行政主管	新任	董事会秘书	原董事会秘书离职

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

林文贞，女，1979 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1999 年 6 月至 2011 年 8 月，担任福州宏吉电子有限公司财务会计、财务科长；2011 年 9 月至 2014 年 5 月，担任福州万全货运有限公司财务部经理；2014 年 9 月至 2014 年 10 月，担任有限公司财务主管；2014 年 10 月至今，担任公司财务总监。

徐丽华，女，1983 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2007 年 7 月至 2008 年 4 月，担任香港明一集团培训讲师；2008 年 5 月至 2010 年 7 月，担任泉州宾联雷克萨斯汽车销售服务有限公司销售顾问；2010 年 8 月至 2012 年 8 月，担任鸿盛家具（福建）有限公司总经理助理；2012 年 8 月至 2014 年 5 月，担任福建福光数码科技有限公司项目申报科长；2014 年 6 月至 2014 年 10 月，担任有限公司行政主管；2014 年 10 月至今，担任公司董事会秘书。

二、员工情况

(一)在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数	按教育程度分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	5	博士	-	-

生产人员	20	23	硕士	-	-
销售人员	2	3	本科	7	9
技术人员	10	12	专科	10	15
财务人员	5	5	专科以下	25	24
员工总计	42	48	需公司承担费用的离退休职工人数		-

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策等情况：

报告期内，公司员工保持相对稳定，除新进员工之外，没有发生重大变化。公司有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，并为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。

(二)核心员工

	期初员工数量 (人)	期末员工数量 (人)	期末普通股持股 数量(股)	期末股票期权数 量(股)
核心员工	12	15	-	-

披露核心技术团队或关键技术人员的基本情况：

1.公司核心技术人员情况：

王荣，男，1980 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1997 年 6 月至 2009 年 1 月，从事船舶维修业务；2009 年 1 月至 2014 年 9 月，担任有限公司副总经理；2014 年 10 月至今，担任股份公司董事、副总经理。

高春生，男，1980 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，中级船舶工程师专业技术职务。2006 年 7 月至 2012 年 9 月，担任福安市东明船舶修造有限公司技术科科长、技术副总、副总经理；2012 年 10 月至 2013 年 7 月，担任杜马仕（福建）游艇制造有限公司任技术总监；2013 年 8 月至 2014 年 5 月，担任福安市东明船舶修造有限公司总经理助理；2014 年 6 月至 2014 年 10 月，担任有限公司造船项目部经理；2014 年 10 月至今，担任公司造船事业部经理。

杨屏生，男，1979 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，船舶助理工程师专业技术职务。1999 年 9 月至 2001 年 4 月，担任马尾造船厂管工；2001 年 5 月至 2004 年 6 月，担任福建省东南造船厂轮机车间钳工；2004 年 6 月至 2008 年 10 月，担任胜宝旺船厂（新加坡）有限公司机械部钳工班长；2008 年 10 月至 2014 年 7 月，担任福建省冠海造船工业有限公司工程部副部长；2014 年 7 月至 2014 年 10 月，担任有限公司造船项目部项目总监；2014 年 10 月至今，担任公司造船事业部项目总监。

郑可飞，男，1972 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历，船

舶助理工程师专业技术职务。1992 年 9 月至 2005 年 8 月，担任中国人民解放军第四八〇七工厂船体车间加工组长；2005 年 9 月至 2009 年 11 月，担任福安市东明船舶修造有限公司技术科长；2009 年 12 月至 2013 年 3 月，担任福建省长兴船舶重工有限公司技术科长；2013 年 4 月至 2014 年 6 月，担任福安市东明船舶修造有限公司生产副总；2014 年 6 月至 2014 年 10 月，担任有限公司造船项目部副经理；2014 年 10 月至今，担任公司造船事业部副经理。

李安全，男，1963 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级船舶工程师、经济师专业技术职务。1992 年 9 月至 2009 年 8 月，担任福建省轮船总公司船舶修理厂技术员；2009 年 9 月，担任福州下洋造船有限公司技术主管；2009 年 10 月至 2014 年 10 月，担任有限公司安质部经理；2014 年 10 月至今，担任公司安质部经理。

林曦，男，1969 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级船舶工程师、经济师专业技术职务。1993 年 9 月至 2008 年 7 月，担任福建省轮船总公司技术员。2008 年 8 月至 2012 年 12 月，担任福州经济技术开发区永航船舶工程有限公司经营经理，2013 年 1 月至 2014 年 3 月，担任福州明发船务有限公司任采购经理；2014 年 4 月至 2014 年 10 月，担任有限公司工程核算总管；2014 年 10 月至今，担任公司工程核算总管。

2.变动情况

报告期内，公司核心技术团队无变动情况。

第九节公司治理及内部控制

一、公司治理

(一)制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

2014年9月18日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于制定福建宝中海洋工程股份有限公司章程的议案》。
股份公司成立后，未对《公司章程》进行过修改。

(二)三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	简要内容
股东大会	1	审议选举第一届董事会、监事会、申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让等议案
董事会	2	1.审议关于聘任公司高管等议案；审议关于申请公

		司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让等议案；2.审议通过关于更换公司董事会秘书和财务总监的议案
监事会	1	审议关于选举公司第一届监事会主席的议案。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2014 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三)公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

(四)投资者关系管理情况

自挂牌以来，公司在正常生产经营的同时，自觉履行信息披露义务，做好投资者关系管理工作，促进企业规范运作水平不断提升。报告期内，公司受到了众多国内知名证券公司和投资机构的关注，在坚持信息披露公开公平公正原则的基础上，热情接待投资机构调研。公司通过电话、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

二、内部控制

(一)监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二)公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三)对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制

等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四)年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。

第十节财务报告

一、会计师事务所审计报告正文

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	瑞华审字[2015]48090040 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	2015-04-28
注册会计师姓名	郑龙兴、李梅

审 计 报 告

瑞华审字[2015]48090040 号

福建宝中海洋工程股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建宝中海洋工程股份有限公司（以下简称“宝中海洋公司”）的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东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宝中海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，公允反映了宝中海洋公司 2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国•北京

郑龙兴

二〇一五年四月二十八日

中国注册会计师

李 梅

二、经审计的财务报表

(一)合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：	-		
货币资金	1	5,097,173.92	253,058.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
应收票据	2	200,000.00	-
应收账款	3	7,058,734.64	4,044,786.85
预付款项	4	1,170,733.55	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	5	145,885.10	12,366,098.40
存货	6	6,438,306.66	813,289.64
一年内到期的非流动资产	7	38,455.60	38,455.60
其他流动资产	8	228,461.43	128,215.05
流动资产合计	-	20,377,750.90	17,643,904.00
非流动资产：	-		
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	9	3,127,433.52	2,037,659.61
在建工程	-	-	-
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	10	12,890.59	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	11	96,139.04	134,594.60
递延所得税资产	12	101,834.07	395,184.96
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	3,338,297.22	2,567,439.17
资产总计	-	23,716,048.12	20,211,343.17
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	13	62,608.53	42,237.40

预收款项	14	100,000.00	-
应付职工薪酬	15	287,994.29	114,722.76
应交税费	16	1,214,887.98	656,272.15
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	17	260,632.62	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	1,926,123.42	813,232.31
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	1,926,123.42	813,232.31
所有者权益（或股东权益）：	-		
实收资本（或股本）	18	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	19	1,223,793.36	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	20	56,870.75	50,995.14
未分配利润	21	509,260.59	-652,884.28
外币报表折算差额	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	21,789,924.70	19,398,110.86
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	21,789,924.70	19,398,110.86
负债和所有者权益总计	-	23,716,048.12	20,211,343.17

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林文贞

会计机构负责人：林文贞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	5,097,114.29	253,058.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
应收票据	-	200,000.00	-
应收账款	-	7,058,734.64	4,044,786.85
预付款项	-	1,170,733.55	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	149,379.60	12,366,098.40
存货	-	6,438,306.66	813,289.64
一年内到期的非流动资产	-	38,455.60	38,455.60
其他流动资产	-	228,461.43	128,215.05
流动资产合计	-	20,381,185.77	17,643,904.00
非流动资产：	-		
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	-	3,127,433.52	2,037,659.61
在建工程	-	-	-
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	-	12,890.59	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	96,139.04	134,594.60
递延所得税资产	-	100,975.35	395,184.96
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	3,337,438.50	2,567,439.17
资产总计	-	23,718,624.27	20,211,343.17
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	62,608.53	42,237.40

预收款项	-	100,000.00	-
应付职工薪酬	-	287,994.29	114,722.76
应交税费	-	1,214,887.98	656,272.15
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	260,632.62	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	1,926,123.42	813,232.31
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	1,926,123.42	813,232.31
所有者权益（或股东权益）：	-		
实收资本（或股本）	-	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	-	1,223,793.36	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	56,870.75	50,995.14
未分配利润	-	511,836.74	-652,884.28
所有者权益（或股东权益）合计	-	21,792,500.85	19,398,110.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	23,718,624.27	20,211,343.17

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	22,003,870.38	7,247,582.61
其中：营业收入	22	22,003,870.38	7,247,582.61
二、营业总成本	-	19,197,310.14	8,729,208.35
其中：营业成本	22	17,587,469.95	5,734,144.63
营业税金及附加	23	63,974.93	20,682.01
销售费用	24	331,225.40	243,352.52
管理费用	25	2,391,464.17	1,147,321.13
财务费用	26	14.15	2,968.21
资产减值损失	27	-1,176,838.46	1,580,739.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,806,560.24	-1,481,625.74
加：营业外收入	28	510,000.83	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	29	5,884.26	-
其中：非流动资产处置损失	-	5,719.94	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,310,676.81	-1,481,625.74
减：所得税费用	30	918,862.97	-369,785.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,391,813.84	-1,111,840.51
归属于母公司所有者的净利润	-	2,391,813.84	-1,111,840.51
少数股东损益	-	-	-
六、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.12	-0.06
（二）稀释每股收益	-	0.12	-0.06
七、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	-	-	-
八、综合收益总额	-	2,391,813.84	-1,111,840.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,391,813.84	-1,111,840.51
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林文贞

会计机构负责人：林文贞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	-	22,003,870.38	7,247,582.61
减：营业成本	-	17,587,469.95	5,734,144.63
营业税金及附加	-	63,974.93	20,682.01
销售费用	-	331,225.40	243,352.52
管理费用	-	2,388,054.20	1,147,321.13
财务费用	-	-10.75	2,968.21
资产减值损失	-	-1,176,838.46	1,580,739.85
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）	-	2,809,995.11	-1,481,625.74
加：营业外收入	-	510,000.83	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	5,884.26	-
其中：非流动资产处置损失	-	5,719.94	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	3,314,111.68	-1,481,625.74
减：所得税费用	-	919,721.69	-369,785.23
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	2,394,389.99	-1,111,840.51
五、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-
六、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	-	-	-
七、综合收益总额	-	2,394,389.99	-1,111,840.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	23,914,899.97	8,207,784.06
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	31（1）	13,001,390.82	3,771,914.98
经营活动现金流入小计	-	36,916,290.79	11,979,699.04
购买商品、接受劳务支付的现金	-	24,836,608.37	7,145,926.31
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,655,639.50	1,408,308.84
支付的各项税费	-	422,136.98	176,296.03
支付其他与经营活动有关的现金	31（2）	1,692,611.14	2,873,624.33
经营活动现金流出小计	-	30,606,995.99	11,604,155.51
经营活动产生的现金流量净额	-	6,309,294.80	375,543.53
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,465,179.34	246,400.00
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,465,179.34	246,400.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,465,179.34	-246,400.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-

五、现金及现金等价物净增加额	-	4,844,115.46	129,143.53
加：期初现金及现金等价物余额	-	253,058.46	123,914.93
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,097,173.92	253,058.46

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林文贞

会计机构负责人：林文贞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	23,914,899.97	8,207,784.06
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	12,997,105.32	3,771,914.98
经营活动现金流入小计	-	36,912,005.29	11,979,699.04
购买商品、接受劳务支付的现金	-	24,836,608.37	7,145,926.31
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,653,359.53	1,408,308.84
支付的各项税费	-	422,136.98	176,296.03
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,690,665.24	2,873,624.33
经营活动现金流出小计	-	30,602,770.12	11,604,155.51
经营活动产生的现金流量净额	-	6,309,235.17	375,543.53
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,465,179.34	246,400.00
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,465,179.34	246,400.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,465,179.34	-246,400.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	4,844,055.83	129,143.53
加：期初现金及现金等价物余额	-	253,058.46	123,914.93
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,097,114.29	253,058.46

(七) 合并所有者权益变动表

单位：元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	-652,884.28	-	19,398,110.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	-652,884.28	-	19,398,110.86
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-	1,223,793.36	-	-	-	5,875.61	1,162,144.87	-	2,391,813.84
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	2,391,813.84	-	2,391,813.84
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的金额									
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	128,254.95	-128,254.95	-	-
1. 提取盈余公 积	-	-	-	-	-	128,254.95	-128,254.95	-	-
2. 对所有者(或 股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权 益内部结转	-	1,223,793.36	-	-	-	-122,379.34	-1,101,414.02	-	-
1. 资本公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥 补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	1,223,793.36	-	-	-	-122,379.34	-1,101,414.02	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余 额	20,000,000.00	1,223,793.36	-	-	-	56,870.75	509,260.59	-	21,789,924.70

单位：元

项目	上期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	458,956.23	-	20,509,951.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	458,956.23	-	20,509,951.37
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)	-	-	-	-	-	-	-1,111,840.51	-	-1,111,840.51
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,111,840.51	-	-1,111,840.51
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公 积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或 股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权 益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥 补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余 额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	-652,884.28	-	19,398,110.86

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林文贞

会计机构负责人：林文贞

(八) 母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	-652,884.28	19,398,110.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	-652,884.28	19,398,110.86
三、本期增减变动 金额（减少以“－” 号填列）	-	1,223,793.36	-	-	-	5,875.61	1,164,721.02	2,394,389.99
（一）综合收益总 额	-	-	-	-	-	-	2,394,389.99	2,394,389.99
（二）所有者投入 和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入资 本	-	-	-	-	-	-	-	-
2．股份支付计入 所有者权益的金 额	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	128,254.95	-128,254.95	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	128,254.95	-128,254.95	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	1,223,793.36	-	-	-	-122,379.34	-1,101,414.02	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	1,223,793.36	-	-	-	-122,379.34	-1,101,414.02	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	20,000,000.00	1,223,793.36	-	-	-	56,870.75	511,836.74	21,792,500.85

单位：元

	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	458,956.23	20,509,951.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-

二、本年年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	458,956.23	20,509,951.37
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	-	-	-1,111,840.51	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,111,840.51	-1,111,840.51
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 盈余公积弥补 亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余 额	20,000,000.00	-	-	-	-	50,995.14	-652,884.28	19,398,110.86

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林文贞

会计机构负责人：林文贞

三、财务报表附注

福建宝中海洋工程股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 福建宝中海洋工程股份有限公司

注册地址: 福建省福州市马尾区快安路 8 号 5-4I 房

办公地址: 福州市台江区金融街万达广场 A1 座 2501 单元

注册资本: 2,000 万元

法人营业执照号码: 350105100014035

法定代表人: 李振恩

(二) 公司历史沿革

福建宝中海洋工程股份有限公司原名福州宝中船舶工程有限公司(以下简称“宝中船舶”), 设立及变更情况如下:

1、2009 年 1 月 7 日设立, 注册资本 300 万元

宝中船舶成立于 2009 年 1 月 7 日, 注册资本为人民币 300 万元, 其中股东陈玉英出资 285 万元, 占注册资本的 95%, 王荣出资 15 万, 占注册资本的 5%。本次出资业经福建天和会计师事务所有限公司于 2009 年 1 月 5 日出具的福天会[2009] 验字 D015 号验资报告验证。

2、2012 年 5 月, 宝中船舶增资, 注册资本增加至 2,000 万元

2012 年 5 月 29 日, 宝中船舶股东会作出决议, 同意原股东增资 1,700 万元, 公司注册资本增加至 2,000 万元。本次增资业经福建德健会计师事务所有限公司于 2012 年 5 月 29 日出具的德健资字[2012]第 C079 号验资报告验证。

本次增资完成后, 宝中船舶的股权结构变更为:

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	陈玉英	1,900.00	95.00
2	王荣	100.00	5.00
合计		2,000.00	100.00

3、2014 年 6 月，宝中船舶股权转让

2014 年 6 月 20 日，公司陈玉英与李振恩签订《股权转让协议》，陈玉英将其所持有有限公司 51%的股权所对应认缴的出资额 1,020 万元无偿转让给李振恩。2014 年 7 月 8 日，福州经济技术开发区工商局核准上述变更事项并换发新的《企业法人营业执照》。

本次股权变更完成后，宝中船舶股东及其股权结构情况如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	李振恩	1,020.00	51.00
2	陈玉英	880.00	44.00
3	王荣	100.00	5.00
合计		2,000.00	100.00

4、2014 年 10 月，有限公司整体变更为股份公司

2014 年 8 月 26 日，有限公司股东会决议，同意有限公司全体 3 名股东作为发起人，以 2014 年 7 月 31 日经审计的账面净资产值 21,223,793.36 元为基础，按照 1: 0.94234 比例折合成股份公司 20,000,000.00 元股本，净资产超出股本的部分 1,223,793.36 元计入资本公积。2014 年 9 月 18 日，股份公司创立大会通过股份公司成立议案，公司正式更名为福建宝中海洋工程股份有限公司。股东以持有宝中船舶的净资产出资，股本 2,000 万元业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（瑞华验字[2014] 48090196 号）验证

2014 年 10 月 8 日，福州市工商行政管理局核发了注册号为“350105100014035”的《企业法人营业执照》。

本次整体变更后，宝中海洋股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	出资比例(%)
李振恩	10,200,000.00	51.00%
陈玉英	8,800,000.00	44.00%
王荣	1,000,000.00	5.00%
合计	20,000,000.00	100.00%

（三）公司行业性质、经营范围

行业性质：根据国民经济行业分类标准，公司所处的行业为船舶修理及船舶设备制造业。

经营范围：船舶修造；海洋工程设计、施工，船体测厚，消防救生设备维修，钢构工程设计、施工；船舶配件制造、修理及销售，船舶设备、润滑油的销售；船舶港口服务（国际、国内航行船舶物料供应）；港口与航道工程设计施工；劳务派遣；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术的除外（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）。

（四）公司主要产品或提供的劳务

主要产品及提供的劳务：船舶修理、船舶建造施工等。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

公司财务报告于2015年4月28日经本公司第一届董事会第三次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）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 2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得

对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来

的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。

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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；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。

交易性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，持续下跌期间的确定依据为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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）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。

（9）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。

10、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 30 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 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

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
按账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：[6 个月以内]	-	-
[7~12 个月]	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4 年以上	100%	100%

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的特征：应收关联方款项；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；等等。

（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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、委托加工材料、在产品、产成品、工程施工等五大类

（2）存货取得和发出的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了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，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者

进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、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、9“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。

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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

14、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	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-20 年	5%	9.50-4.75%
机器设备	年限平均法	4-10 年	5%	23.75-9.50%
电子设备	年限平均法	3-5 年	5%	31.67-19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
其他设备	年限平均法	3-5 年	5%	31.67-19.00%

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、20“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。

15、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、20“长期资产减值”。

16、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。

17、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、20“长期资产减值”。

18、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、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。

20、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。

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。

21、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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、收入

（1）船舶维修

本公司提供的一般船舶维修业务，由于维修周期短，本公司在完成船舶修理并办理完结算手续后，确认收入并结转相应成本。对于合同价值较大（一般合同金额在 500 万元以上）、合同工期 6 个月以上且符合建造合同条件的改装船业务，如合同跨年度，在改装船合同的结

果能够可靠地估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和费用；在改装船合同的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够得到补偿的合同成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果预计发生的成本不能得到补偿，不确认收入，将发生的成本全部确认为费用。

（2）船舶建造施工

本公司提供的船舶建造施工业务，在收入与成本的确认上按照建造合同的规定执行。在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果不能可靠估计的，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，不确认毛利；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；合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定完工进度。

（3）其他收入

本公司其他收入按照权责发生制原则和风险报酬转移原则来确认。企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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。

23、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府

补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

24、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年度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、清偿负债同时进行时，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。

25、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金

收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在

境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目及金额无影响。

（2）会计估计变更

无

27、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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）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。

（3）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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有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。

（10）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	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7%计缴
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

无

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2014 年 1 月 1 日，年末指 2014 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	74,769.20	4,813.79
银行存款	5,022,404.72	248,244.67
合计	5,097,173.92	253,058.46

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	200,000.00	-
合计	200,000.00	-

(2) 年末无质押的应收票据；

(3) 年末无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄	7,451,563.13	100.00%	392,828.49	5.27%	7,058,734.64
合计	7,451,563.13	100.00%	392,828.49	5.27%	7,058,734.64

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄	4,268,753.65	100.00%	223,966.80	5.25%	4,044,786.85
合计	4,268,753.65	100.00%	223,966.80	5.25%	4,044,786.85

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	4,798,983.52	-	-
7-12 个月	735,324.70	36,766.24	5%
1 年以内小计	5,534,308.22	-	-
1 至 2 年	273,887.37	27,388.74	10%

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2 至 3 年	1,643,367.54	328,673.51	20%
合计	7,451,563.13	392,828.49	35%

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 168,861.69 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
中国人民解放军第四八〇七工厂	非关联方	3,040,211.75	1 年以内	40.80%
福建省冠海造船工业有限公司	非关联方	1,643,367.54	2-3 年	22.05%
上海惠通船舶服务有限公司	非关联方	750,512.25	1 年以内	10.07%
中交烟台环保疏浚有限公司	非关联方	493,278.40	1 年以内	6.62%
中海福建天然气有限责任公司	非关联方	469,747.50	1 年以内	6.30%
合计		6,397,117.44		85.84%

(4) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(5) 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,170,733.55	100.00	-	-

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	156,958.00	100.00%	11,072.90	7.05%	145,885.10
合计	156,958.00	100.00%	11,072.90	7.05%	145,885.10

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例（%）	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	13,722,871.45	100.00%	1,356,773.05	9.89%	12,366,098.40
合计	13,722,871.45	100.00%	1,356,773.05	9.89%	12,366,098.40

① 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中: 6 个月以内	35,500.00	-	-
7-12 个月	21,458.00	1,072.90	5.00%
1 年以内小计	56,958.00	1,072.90	-
1 至 2 年	100,000.00	10,000.00	10.00%
合计	156,958.00	11,072.90	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年计提坏账准备金额 11,072.90 元; 本年收回或转回坏账准备金额 1,356,773.05 元。

(3) 本年无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

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年
------	------	------	----	---------

				末余额合计数的 比例
中海福建天然气有限责任公司	押金	50,000.00	1-2 年	31.86%
福建鑫丰船业有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	31.86%
福清市沙浦镇财政办公室	保证金	18,000.00	1-6 个月	11.47%
福州华腾招标有限公司	保证金	17,500.00	1-6 个月	11.15%
福建省冠海造船工业有限公司	代垫诉讼费	11,458.00	7-12 个月	7.30%
合计		146,958.00	-	93.63%

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(6) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,104,359.58		6,104,359.58
周转材料	292,395.00		292,395.00
工程施工	41,552.08		41,552.08
合计	6,438,306.66		6,438,306.66

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	650,664.64		650,664.64
周转材料	79,742.50		79,742.50
工程施工	82,882.50		82,882.50
合计	813,289.64		813,289.64

7、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产	38,455.60	38,455.60	详见附注六、11

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	228,461.43	128,215.05-

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	机器设备	电子设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	368,000.00	2,069,650.00	127,700.00	165,540.00	2,730,890.00
2、本年增加金额	493,791.65	856,661.55	85,167.14	29,559.00	1,465,179.34
(1) 购置	493,791.65	856,661.55	85,167.14	29,559.00	1,465,179.34
3、本年减少金额	8,000.00				8,000.00
(1) 处置或报废	8,000.00				8,000.00
4、年末余额	853,791.65	2,926,311.55	212,867.14	195,099.00	4,188,069.34
二、累计折旧					
1、年初余额	178,093.33	403,042.34	29,223.58	82,871.14	693,230.39
2、本年增加金额	77,197.25	223,752.10	28,694.58	39,914.89	369,558.82
(1) 计提	77,197.25	223,752.10	28,694.58	39,914.89	369,558.82
3、本年减少金额	2,153.39				2,153.39
(1) 处置或报废	2,153.39				2,153.39
4、年末余额	253,137.19	626,794.44	57,918.16	122,786.03	1,060,635.82
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-

项目	运输设备	机器设备	电子设备	办公及其他设备	合 计
四、账面价值					
1、年末账面价值	600,654.46	2,299,517.11	154,948.98	72,312.97	3,127,433.52
2、年初账面价值	189,906.67	1,666,607.66	98,476.42	82,668.86	2,037,659.61

(2) 截止报表日无暂时闲置的固定资产；

(3) 本年度没有通过融资租赁租入的固定资产；

(4) 本年度没有通过经营租赁租出的固定资产；

(5) 本年度没有未办妥产权证书的固定资产。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利	技术方案	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	--	-	-	-	
2、本年增加金额	-	13,628.21	-	-	13,628.21
(1) 购置	-	13,628.21	-	-	13,628.21
3、本年减少金额	-	-	-		
4、年末余额	-	13,628.21	-		13,628.21
二、累计摊销					
1、年初余额	-	-	-		
2、本年摊销金额	-	737.62	-		737.62
3、本年减少金额	-		-		
4、年末余额	-	737.62	-		737.62
三、减值准备	-		-		
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	专利	技术方案	合 计
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值		-			
1、年末账面价值	-	12,890.59	-		12,890.59
2、年初账面价值	-	-	-		

(2) 年末无形资产为本期购进的财务软件，年末无未办妥产权证书的土地使用权。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	其他增加	其他减少	年末数
原值	192,278.00	-	-	-	192,278.00
减：累计摊销	19,227.80	38,455.56	-	-	57,683.36
减：转一年内到期的非流动资产	38,455.60	-	-	-	38,455.60
账面价值	134,594.60	-	-		96,139.04

(1) 长期待摊费用主要为装修费。

(2) 对于在未来 1 年内应摊销的金额转入“一年内到期的非流动资产”科目。

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	407,336.26	101,834.07	1,580,739.85	395,184.96

13、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	62,608.53	42,237.40

(2) 截止 2014 年 7 月 31 日应付账款余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

14、预收款项

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	100,000.00	-
合计	100,000.00	-

本报告期预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

15、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	114,722.76	3,437,510.38	3,264,238.85	287,994.29
二、离职后福利-设定提存计划	-	64,984.32	64,984.32	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	114,722.76	3,502,494.70	3,329,223.17	287,994.29

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	114,722.76	3,127,437.17	2,954,165.64	287,994.29
2、职工福利费	-	28,147.71	28,147.71	-
3、社会保险费	-	126,019.38	126,019.38	-
其中：医疗保险费	-	50,851.33	50,851.33	-
工伤保险费	-	5,794.80	5,794.80	-
养老保险	-	59,659.51	59,659.51	-
失业保险	-	5,324.80	5,324.80	-
生育保险费	-	4,388.94	4,388.94	-
4、工会经费及职工教育经费	-	49,266.99	49,266.99	-
5、员工意外保险	-	171,623.45	171,623.45	-

6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	114,722.76	3,502,494.70	3,329,223.17	287,994.29

16、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	620,898.96	136,951.85
增值税	523,207.52	503,944.26
城市维护建设税	30,907.61	5,678.90
教育费附加	11,931.98	2,186.98
地方教育附加	10,144.89	1,869.37
印花税	2,484.59	-
防洪费	15,312.43	5,640.79
合计	1,214,887.98	656,272.15

17、其他应付款**(1) 按款账龄列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
一年以内	260,632.62	-
合计	260,632.62	-

(2) 期末其他应付款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项情况详

见附注九、6。

18、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

19、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	-	1,223,793.36	-	1,223,793.36

本年增加系股份制改造形成。

20、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	50,995.14	128,254.95	122,379.34	56,870.75

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本年减少系股份制改造形成。

21、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-652,884.28	458,956.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-652,884.28	458,956.23
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,391,813.84	-1,111,840.51
减：提取法定盈余公积	128,254.95	-
股份制整体改制	1,101,414.02	-
年末未分配利润	509,260.59	-652,884.28

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,629,023.32	16,449,470.49	7,247,582.61	5,734,144.63
其他业务	1,374,847.06	1,137,999.46	-	-
合计	22,003,870.38	17,587,469.95	7,247,582.61	5,734,144.63

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
船舶维修	11,531,852.40	9,219,075.23	7,247,582.61	5,734,144.63
船舶建造施工	9,097,170.92	7,230,395.26	-	-
配件销售	1,374,847.06	1,137,999.46	-	-
合计	22,003,870.38	17,587,469.95	7,247,582.61	5,734,144.63

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
福建省	20,240,564.73	16,172,852.52	5,624,727.33	4,439,720.10
福建省外	1,763,305.65	1,414,617.43	1,622,855.28	1,294,424.53
合计	22,003,870.38	17,587,469.95	7,247,582.61	5,734,144.63

(4) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例
2014 年	16,205,462.60	73.65%
2013 年	3,377,015.82	46.60%

23、营业税金及附加

项目	本年数	上年数
城市维护建设税	37,318.70	12,064.51
教育费附加	15,993.73	5,170.50
地方教育附加	10,662.50	3,447.00
合计	63,974.93	20,682.01

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
工资	192,339.82	51,459.64
福利费	1,500.00	-
社会保险	10,959.00	-
差旅费	106,003.78	191,892.88
办公费	11,320.80	-
业务招待费	4,002.00	-
其他	5,100.00	-
合计	331,225.40	243,352.52

25、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	720,198.41	542,256.00
福利费	10,913.39	6,320.00
社会保险	64,029.77	37,390.43
财产保险	28,936.14	-
工会经费	13,266.99	2,934.00
职工教育经费	36,000.00	-
差旅费	121,545.64	176,233.72
办公费	79,095.08	32,631.38
电话费	2,494.49	-
折旧费	92,607.79	62,141.42
修理维护费	20,495.10	-
租赁费	176,664.00	90,000.00
长期待摊费用摊销	38,455.56	19,227.80
无形资产摊销	737.62	-
税金	29,042.27	4,824.78

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	30,717.86	6,212.00
中介机构费	735,792.44	50,000.00
其他	190,471.62	114,672.60
诉讼费	-	2,477.00
合计	2,391,464.17	1,147,321.13

26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	6,272.82	3,224.97
减：利息收入	6,258.67	256.76
合计	14.15	2,968.21

27、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,176,838.46	1,580,739.85

28、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	510,000.00	-	510,000.00
其他	0.83	-	0.83
合计	510,000.83		510,000.83

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
收福建省船舶出口基地商会平台扶持资金	10,000.00	-	与收益相关
收开发区财政局关于公司上市补助款	500,000.00	-	与收益相关
合计	510,000.00	-	

29、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损失	5,719.94	-
滞纳金支出	164.32	-
合计	5,884.26	-

上述营业外支出均计入相应各期非经常性损益。

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	625,512.08	25,399.73
递延所得税费用	293,350.89	-395,184.96
合计	919,862.97	-369,785.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	3,310,676.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	827,669.20
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	91,193.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
前期已确认递延所得税资产的可弥补亏损到期的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除的影响	-
其他	-
所得税费用	918,862.97

31、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	6,258.57	256.76
补贴收入	510,000.83	-
往来款	12,485,131.42	3,771,658.22
合计	13,001,390.82	3,771,914.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	6,272.72	-
办公费	90,975.15	32,631.38
租金	176,664.00	90,000.00
差旅费	227,549.42	408,126.60
电话费	2,494.49	-
招待费	34,719.86	6,212.00
维修费	20,495.10	-
诉讼费	-	2,477.00
中介机构费	735,792.44	50,000.00
往来款	202,076.34	2,237,959.57
其他	195,571.62	46,217.78
合计	1,692,611.14	2,873,624.33

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,391,813.84	-1,111,840.51
加：资产减值准备	-1,176,838.46	1,580,739.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	369,558.82	310,146.42

项目	本年金额	上年金额
无形资产摊销	737.62	-
长期待摊费用摊销	38,455.56	19,227.80
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）	5,719.94	-
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）	-	-
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）	293,350.89	-395,184.96
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）	-5,501,606.91	290,500.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,835,531.96	263,773.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,052,571.54	-581,818.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,309,294.80	375,543.53
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,097,173.92	253,058.46
减：现金的年初余额	253,058.46	123,914.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,844,115.46	129,143.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,097,173.92	253,058.46

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	74,769.20	4,813.79
可随时用于支付的银行存款	5,022,404.72	248,244.67
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	5,097,173.92	253,058.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

七、合并范围的变更

2014 年度，公司新设以下子公司，纳入合并范围：

公司名称	成立日期
福州宝中船舶配件有限公司（以下简称“宝中配件”）	2014 年 6 月 24 日

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宝中配件	福建福州	福建福州	非生产型	100.00%	-	设立

（2）全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宝中配件	59.63	858.72	918.35	3,494.50	-	3,494.50

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宝中配件	-	-	-	-	-	-

（续）

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合 收益 总额	经营活动 现金流量
宝中配件	-	-2,576.15	-2,576.15	-	-	-	-	-

九、关联方及关联交易

1、关联方认定标准

根据《企业会计准则第 36 号—关联方披露》和中国证券监督管理委员会第 40 号《上市

公司信息披露管理办法》，本公司关联方认定标准以是否存在控制、共同控制或重大影响为前提条件，并遵循实质重于形式的原则，即判断一方有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益，及按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存

在，或对一个企业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，均构成关联方。关联方包括关联法人和关联自然人。

2、存在控制关系的关联方及本公司的子公司

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	持股比例	与本公司关系
李振恩	直接持股 51%	本公司之控股股东、董事

(2) 本公司的子公司

详见附注七、子公司情况。

3、不存在控制关系的关联方的基本信息

公司不存在控制关系关联方主要指除了控股股东以外的其他股东及公司董事、监事、高

级管理人员，具体如下：

关联公司及关联关系人名称	持股比例	与本公司关系
陈玉英	44.00%	股东、董事
王荣	5.00%	股东、董事

4、关键管理人员报酬

关键管理人员 2014 年、2013 年度自本公司领取报酬分别为人民币55.90 万元、42.50 万元。

5、其他关联交易**(1) 关联方资金往来**

关联方	关联交易内容	2014 年度	2013 年度
陈玉英	借入	2,222,580.88	2,180,000.00
	归还	16,032,930.45	3,309,670.57

6、关联方应收应付款项

项目名称	2014-12-31	2013-12-31
其他应收款		
陈玉英	-	13,567,730.45
其他应付款		
陈玉英	244,619.62	-

十、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司与福建省冠海造船工业有限公司存在船舶维修劳务纠纷，本公司于 2013 年底向

厦门海事法院福州法庭提交了诉讼请求，并取得了编号为（2013）厦海法商初字第 461、462、

463、464、465、466、467、468、469、470、574、575、576、577、578、579、580、581、582 号民事调解书，调解书裁定福建省冠海造船工业有限公司应向本公司支付 2,239,667.97 元工程和物料款。2014 年 1 月，本公司申请强制执行，目前法院正在执行中，每月按照法院的判决固定收取工程和物料款。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告批准日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄	7,451,563.13	100.00%	392,828.49	5.27%	7,058,734.64
合计	7,451,563.13	100.00%	392,828.49	5.27%	7,058,734.64

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄	4,268,753.65	100.00%	223,966.80	5.25%	4,044,786.85
合计	4,268,753.65	100.00%	223,966.80	5.25%	4,044,786.85

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	4,798,983.52		-
7-12 个月	735,324.70	36,766.24	5%

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内小计	5,534,308.22		
1 至 2 年	273,887.37	27,388.74	10%
2 至 3 年	1,643,367.54	328,673.51	20%
合计	7,451,563.13	392,828.49	35%

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 168,861.69 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
中国人民解放军第四八〇七工厂	非关联方	3,040,211.75	1 年以内	40.80%
福建省冠海造船工业有限公司	非关联方	1,643,367.54	2-3 年	22.05%
上海惠通船舶服务有限公司	非关联方	750,512.25	1 年以内	10.07%
中交烟台环保疏浚有限公司	非关联方	493,278.40	1 年以内	6.62%
中海福建天然气有限责任公司	非关联方	469,747.50	1 年以内	6.30%
合计		6,397,117.44		85.84%

(4) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(5) 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

按信用特征组合计提坏账准备的其他应收款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
账龄	160,452.50	100.00%	11,072.90	7.05%	149,379.60
合计	160,452.50	100.00%	11,072.90	7.05%	149,379.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	13,722,871.45	100.00%	1,356,773.05	9.89%	12,366,098.40
合计	13,722,871.45	100.00%	1,356,773.05	9.89%	12,366,098.40

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	38,994.50	-	-
7-12 个月	21,458.00	1,072.90	5.00%
1 年以内小计	60,452.50	1,072.90	-
1 至 2 年	100,000.00	10,000.00	10.00%
合计	160,452.50	11,072.90	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 11,072.90 元；本年收回或转回坏账准备金额 1,356,773.05 元。

(3) 本年无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

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例
中海福建天然气有限责任公	押金	50,000.00	1-2 年	31.86%

司				
福建鑫丰船业有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	31.86%
福清市沙浦镇财政办公室	保证金	18,000.00	1-6 个月	11.47%
福州华腾招标有限公司	保证金	17,500.00	1-6 个月	11.15%
福建省冠海造船工业有限公 司	代垫诉讼费	11,458.00	7-12 个月	7.30%
合计		146,958.00	-	93.63%

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(6) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,629,023.32	16,449,470.49	7,247,582.61	5,734,144.63
其他业务	1,374,847.06	1,137,999.46		
合计	22,003,870.38	17,587,469.95	7,247,582.61	5,734,144.63

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
船舶维修	11,531,852.40	9,219,075.23	7,247,582.61	5,734,144.63
船舶建造施工	9,097,170.92	7,230,395.26	-	-
配件销售	1,374,847.06	1,137,999.46	-	-
合计	22,003,870.38	17,587,469.95	7,247,582.61	5,734,144.63

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

地区名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
福建省	20,240,564.73	16,172,852.52	5,624,727.33	4,439,720.10
福建省外	1,763,305.65	1,414,617.43	1,622,855.28	1,294,424.53
合计	22,003,870.38	17,587,469.95	7,247,582.61	5,734,144.63

(4) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例
2014 年	16,205,462.60	73.65%
2013 年	3,377,015.82	46.60%

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益	-5,719.94	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业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	510,000.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	-	-

项目	2014 年度	2013 年度
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163.49	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	504,116.57	
所得税影响额	-126,029.14	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	378,087.43	-

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	11.61%	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.78%	0.10	0.10

福建宝中海洋工程股份有限公司

二〇一五年四月二十八日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

福建宝中海洋工程股份有限公司

董事会

2015 年 4 月 30 日