



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

—2017—

公司年度大事记



2017年1月17日，福州市企业与企业家协会召开2016年年会暨市优秀企业家表彰大会，对全市首届40名优秀企业家进行表彰，公司董事长李振恩荣获福州市优秀企业家荣誉称号。



2017年2月，公司通过武器装备质量管理体系认证现场审核，认证范围为GJB9001B-2009：军用辅助船的建造、修理和服务，并于同年4月获得认证证书。这表明公司的产品及服务符合军品任务生产的标准及相关要求，为进入军工领域又迈出了重要的一步。



2017年4月，福州市总工会做出《关于命名福州市“工人先锋号”、“五一先锋号”的决定》，我司造船部被授予“工人先锋号”称号，这是继修船部去年获得该荣誉后，我司又一个生产部门获得此项荣誉。



2017年5月30日，全国中小企业股份转让系统根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层管理办法》，筛选出2017年度创新层挂牌公司，宝中海洋新晋全国中小企业股份转让系统创新层。

目录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重要事项.....	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息.....	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、宝中海洋	指	福建宝中海洋工程股份有限公司
安信证券	指	安信证券股份有限公司
报告期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
报告期末	指	2017 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《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	指	福建宝中海洋工程股份有限公司股东大会
董事会	指	福建宝中海洋工程股份有限公司董事会
监事会	指	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	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建宝中海洋工程股份有限公司章程》
元、万元	指	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。

公司负责人李振恩、主管会计工作负责人林晓芳及会计机构负责人（会计主管人员）林晓芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
应收账款风险	2017年12月31日，公司应收账款净额为15,202,575.94元，占报告期内营业收入的比例为47.66%，较上年末减少。公司根据会计政策计提了相应的坏账准备。未来随着公司业务规模的扩大，应收账款将保持一定比例增长，坏账准备计提的金额有可能进一步提高，对计提所属期间的损益产生一定的影响。公司应收账款对象大多具备较高资信和偿债能力，但是数额较大的应收账款若不能及时回收，可能影响到公司的资金周转速度和经营活动的现金流量，且存在发生坏账的可能性。
税收政策变动风险	根据国家相关法律法规，高新技术企业所得税适用15%的优惠税率；如果行业政策和国家税收优惠政策发生变化，公司可能面临税收增大而影响公司经营业绩的风险。
企业运营及管理风险	企业经营管理过程中可能会出现固定资产投入、财务资金周转风险、材料及人工成本显著提高、高端人才需求等风险。
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
办公地址	福建省福州市马尾区江滨东大道 139 号

二、 联系方式

董事会秘书	徐丽华
是否通过董秘资格考试	是
电话	0591-86210521
传真	0591-86293872
电子邮箱	xlh@boecorp.cn
公司网址	www.boecorp.cn
联系地址及邮政编码	福建省福州市马尾区江滨东大道 139 号（350015）
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
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
成立时间	2009 年 1 月 7 日
挂牌时间	2015 年 3 月 17 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C43 金属制品、机械和设备修理业-C434 铁路、船舶、航空航天等运输设备修理-C4342 船舶修理
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
普通股总股本（股）	22,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
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

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91350100683082446J	否
注册地址	福建省福州市马尾区快安路 8 号 5-4I 房	否
注册资本	22,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
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
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈晓鸿、邱大和
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区东大桥路关东店北街 1 号国安大厦 12、13、15 层

六、 报告期后更新情况

√ 适用 □ 不适用

根据《全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》，公司股票转让方式自 2018 年 1 月 15 日起由协议转让方式变更为集合竞价转让方式。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	31,894,689.39	63,541,936.14	-49.81%
毛利率%	28.53	18.77	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,550,127.76	4,115,020.45	-62.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,249,632.86	3,444,565.95	-63.72%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.28	12.31	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.45	10.31	-
基本每股收益	0.07	0.19	-63.16%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	42,235,483.50	53,290,522.86	-20.74%
负债总计	5,205,323.79	17,810,490.91	-70.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,030,159.71	35,480,031.95	4.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.61	4.35%
资产负债率%（母公司）	12.32	33.41	-
资产负债率%（合并）	12.32	33.42	-
流动比率	7.58	2.83	-
利息保障倍数	45.43	339.87	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,121,368.21	1,480,945.16	245.82%
应收账款周转率	1.16	2.16	-
存货周转率	4.96	19.53	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-20.74	16.59	-
营业收入增长率%	-49.81	3.17	-
净利润增长率%	-62.33	-27.56	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	22,000,000	22,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	379,000.00
营业外收支损益	-25,476.59
非经常性损益合计	353,523.41
所得税影响数	53,028.51
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	300,494.90

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

八、 业绩预告、业绩快报的差异说明

□适用 √不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司是集船舶维保、船舶建造施工、船舶配件物料供应为一体的多元化服务企业，所处为船舶修理行业。公司凭借专业实力与优秀团队，厚积薄发，先后获得 19 项船舶维保和船舶建造施工方面的实用新型专利、“二级Ⅱ类钢制一般船舶生产企业”及《港口经营许可证》等多项特许经营资质。公司经过多年的技术创新和人才培养，具备了高水准的船舶制造、维保等专业能力，并拥有与国际先进管理体系接轨的 ISO9001:2008 质量管理体系、ISO14001:2004 环境管理体系、OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系与现代修造船管理模式，以及获得武器装备科研生产单位二级保密资格单位证书、武器装备质量管理体系认证证书和国家高新技术企业认证证书。

公司专注船舶维保业务，以防务舰艇为重心，瞄准公务船、执法艇等海洋防务市场，以舰艇维保的品牌效应带动业务的多元化发展，已发展成舰艇维保、船舶建造的现代服务企业，目前主要服务于海军、海事、海监、渔监、海关、海警、边防武警、大中型国企、央企、上市公司和外籍船东等优质客户。

报告期内，公司收入来源主要为船舶修理服务、船舶配件销售。在巩固企业的市场地位基础上，借助国家海洋强国政策与军民融合发展浪潮的机遇，持续聚焦于公务执法艇、军工舰艇细分市场。

核心竞争力分析：

公司多年专注于船舶维保行业，是具有军工概念的轻资产运营高新技术企业。

公司的竞争优势如下：

1、人才优势

公司近年来不断引进高精尖技术人才和管理人才，同时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。

2、资质优势

公司已通过取得 ISO9001 质量管理体系、职业健康安全管理体系、环境管理体系，并获得武器装备科研生产单位二级保密资格单位证书、武器装备质量管理体系认证证书，以及取得国家高新技术企业证书、科技型企业证书。

3、运营优势

轻资产运营，宝中海洋通过租用其他大中型船厂的船坞来作为公司的维修建造基地，大大节省了因重资产投入产生的费用。

4、客户优势

包括大中型国有企业、海上行政执法单位（海事、海监、渔监、海关、边防武警、海警等）、解放军海军部队。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2017 年，公司管理层一方面坚持以市场需求为导向，专注于防务类船舶的维修和建造施工服务，积极部署实施各项技术服务及市场推广工作计划，加大研发及服务创新投入；另一方面积极开拓公司业务范围、丰富和优化公司的修船服务网点，进一步增强服务的竞争力。

报告期内，公司实现营业收入 31,894,689.39 元，同比减少 49.81%；营业成本 22,795,313.43 元，同比减少 55.84%；利润总额 1,409,761.56 元，同比下降 69.33%；净利润 1,550,127.76 元，同比下降 62.33%。

1、公司以合作共赢理念开展营销工作，利用租赁大中型船厂的船坞作为公司的维修服务基地，并与大中型船厂资源共享。目前成效逐渐呈现，修船业务经营指标较上年度有所增长。

2、公司不断加大对技术研发的投入力度，完善技术创新体系，不断强化关键技术和特殊工艺攻关，先后研发了“一种船舶建造用钢管钻孔装置”、“一种船舶制造钢管切割装置”、“一种船舶舷外作业平衡装置”等 13 项科技项目，其中，报告期内，新立项 7 个研发项目。2017 年研发费用投入 3,069,219.93 元，获得了 6 项实用新型专利证书。

3、积极开展公司资质申请，获得对公司业务开展具有巨大推动作用的资质证书：武器装备质量管理体系认证证书，目前还在积极筹备“武器装备科研生产许可证”的申请。

4、报告期内，公司不断完善了公司的治理结构，强化流程控制体系，严格控制成本、优化公司财务结构，构建了公司稳定的发展，保证公司持续稳定发展。

（二） 行业情况

我国虽是造船大国，但不是修船大国，新加坡、马来西亚、日本等国长期处于全球船舶修理行业发展的前端。据不完全统计，近年来我国承接了全球近 70% 的修船工程量，但我国修船市场实现的价值仅占全球市场的 25%，中国修船业面临着较大的竞争压力。可喜的是，当前中国修船能力升级，大型船舶改装能力明显提升，加之修船价格上的竞争力，基本具备成为世界修船中心的硬件条件。

2008 年金融危机以来，航运业权威指数波罗的海指数暴跌，航运业持续低迷，2017 年上半年，中国船协修船分会积极推进《中国修船质量标准》宣贯、推行绿色修船、紧抓行业自律，引导修船行业平稳健康发展持续低迷的常规修理市场在年中迎来反弹。修船企业抓住有利时机，积极开拓市场，努力承接各项修理业务，行业内企业修船完工艘数较上年同期均出现一定增长。因此，2016 年产值下降的局面得以扭转。不过，修船产能仍然过剩，市场竞争激烈，修理价格持续走低。

我国海洋防务市场方兴未艾，海洋强国战略引导公务船市场需求持续旺盛，公务船、军工舰艇市场空间巨大，目前行业处于快速扩张期，政府的公共活动受世界经济状况、航运市场情况等因素的影响较小，其对公务船艇的需求具有刚性特点，总体呈现稳定增长态势；同时，出于国防和安全等的需要，政府在投资建造公务船特别是海洋执法船时，国内的船企一般都是首选。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	3,582,043.06	8.48%	4,166,395.42	7.82%	-14.03%
应收账款	15,202,575.94	35.99%	37,669,011.84	70.69%	-59.64%
存货	7,053,601.60	16.70%	2,138,285.20	4.01%	229.87%
长期股权投资	0	0%	0	0%	-
固定资产	2,575,546.69	6.10%	3,208,017.21	6.02%	-19.72%
在建工程	6,348,565.95	15.03%	0	0%	-
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
资产总计	42,235,483.50	-	53,290,522.86	-	-20.74%

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，应收账款上年同期为 37,669,011.84 元，本期为 15,202,575.94 元，较上年同期下降 59.64%，主要原因为公司应收账款对象大多具备较高资信和偿债能力，回款较好，故应收账款总额下降。

2、报告期末，存货上年同期为 2,138,285.20 元，本期为 7,053,601.60 元，较上年同期增加 229.87%，主要原因为本期期末有 8 艘未完工修船项目，使得期末原材料库存增加 1,121,744.06 元，未结算工程增加 3,793,572.34 元所致。

3、报告期末，在建工程本期新增 6,348,565.95 元，为公司新在建的宝中浮坞 1 号工程。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	31,894,689.39	-	63,541,936.14	-	-49.81%
营业成本	22,795,313.43	71.47%	51,615,654.81	81.23%	-55.84%
毛利率%	28.53	-	18.77	-	-
管理费用	5,923,351.35	18.57%	6,639,543.59	10.45%	-10.79%
销售费用	1,156,084.52	3.62%	1,353,379.68	2.13%	-14.58%
财务费用	77,652.84	0.24%	19,842.92	0.03%	291.34%
营业利润	1,424,238.15	4.47%	3,808,393.98	5.99%	-62.60%
营业外收入	10,563.03	0.03%	799,770.00	1.26%	-98.68%
营业外支出	25,039.62	0.08%	11,000.00	0.02%	127.63%
净利润	1,550,127.76	4.86%	4,115,020.45	6.48%	-62.33%

项目重大变动原因：

1、报告期末，营业收入上年同期为 63,541,936.14 元，本期为 31,894,689.39 元，较上期下降 49.81%，主要为本期船舶建造施工项目在前期合同签订谈判中未有较好的利润，故公司不予签订，故本期无收入。

2、报告期末，营业成本上年同期为 51,615,654.81 元，本期为 22,795,313.43 元，较上期下降 55.84%，主要为本期以船舶维修为主，船舶建造施工无收入相应无成本，故本期总额下降。

3、报告期末，财务费用上年同期为 19,842.92 元，本期为 77,652.84 元，较上年同期增长 291.34%，主要原因如下：

(1) 报告期末，利息收入本期 2,270.79 元，上年同期 3,150.77 元，减少 879.98 元为银行存款利息所得减少所致。

(2) 报告期末，利息支出本期 31,733.06 元，上年同期 13,566.11 元，增加 18,166.95 元为 2017 年 8 月 30 日向平安国际融资租赁有限公司融资 100 万元，年租赁率 5.8%，故利息支出增加。

(3) 报告期末，手续费支出本期 13,956.43 元，上年同期 9,279.15 元，增加 4,677.28 元，主要为银行汇款、询证费等增加所致。

(4) 报告期末，汇兑损益本期 33,762.78 元，上年同期无发生额，主要为本期收外汇汇兑所致。

4、报告期末，营业利润上年同期 3,808,393.98 元，本期 1,424,238.15 元，较上年同期下降 62.6%，主要原因为营业收入中船舶建造施工项目中无发生额，影响营业利润。同时根据会计政策计提了应收账款的坏账准备，为此也降低企业营业利润。

5、报告期末，营业外收入本期 10,563.03 元，上年同期 799,770.00 元，主要原因是根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》准则，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助计入其他收益 368,000.00 元。

6、报告期末，营业外支出本期 25,039.62 元，上年同期 11,000.00 元，较上年增加 127.63%，主要原因为本期新增 25,000.00 元的慈善捐款所致。

7、报告期末，净利润本期 1,550,127.76 元，上年同期 4,115,020.45 元，较上年下降 62.33%，主要原因为营业收入中船舶建造施工项目中无发生额，影响利润。同时根据会计政策计提了应收账款的坏账准备，为此也降低企业利润。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	27,667,321.62	54,953,165.43	-49.65%
其他业务收入	4,227,367.77	8,588,770.71	-50.78%
主营业务成本	20,285,453.30	44,409,408.03	-54.32%
其他业务成本	2,509,860.13	7,206,246.78	-65.17%

按产品分类分析：

单位：元

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	27,667,321.62	86.75%	21,103,819.28	33.21%
船舶建造施工	0	0%	33,849,346.15	53.27%
配件销售	4,227,367.77	13.25%	8,588,770.71	13.52%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期末，船舶维修本期 27,667,321.62 元，上年同期 21,103,819.28 元，较上年同期增长 33.21%，主要原因为公司加大力度投标、并与国企、央企、上市公司等建立长期合作关系，在公司维修项目上营业收入增长。

2、报告期末，船舶建造施工本期无发生额，上年同期 33,849,346.15 元，主要因本期船舶建造施工项目在前期合同签订谈判中未有较好的利润，故公司不予签订，故本期船舶建造施工无收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	福建省马尾造船股份有限公司	5,412,012.05	16.97%	否
2	香港欣荣船务有限公司	2,311,370.00	7.25%	否
3	LUNG TAI SHIPPING COMPANY LIMITED	1,967,838.98	6.17%	否
4	泉州安盛船务有限公司	1,589,743.59	4.98%	否
5	中国人民解放军第四八〇七工厂	1,570,444.44	4.92%	否
合计		12,851,409.06	40.29%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	福州铸腾船舶工程有限公司	3,038,121.00	17.19%	否
2	福州通赢船务有限公司	2,016,900.00	11.41%	否
3	福州凯尔达焊接设备有限公司	1,850,736.40	10.47%	否
4	福州帆顺船舶工程有限公司	1,395,600.00	7.90%	否
5	福安市瑞林工贸有限公司	1,204,822.77	6.82%	否
合计		9,506,180.17	53.79%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	5,121,368.21	1,480,945.16	245.82%
投资活动产生的现金流量净额	-6,417,483.87	-162,920.48	3,839.03%
筹资活动产生的现金流量净额	715,200.52	0	-

现金流量分析：

1、报告期末，经营活动产生的现金流量净额，本期 5,121,368.21 元，上年同期 1,480,945.16 元，较上年同期增长 245.82%，主要原因是公司加强客户管理，应收账款回款加快所致。

2、报告期末，投资活动产生的现金流量净额，本期-6,417,483.87 元，上年同期-162,920.48 元，较上年同期增长 3,839.03%，主要原因是公司投资在建的宝中浮坞 1 号工程所致。

3、报告期末，筹资活动产生的现金流量净额，本期 715,200.52 元，上年同期无发生额，主要原因为 2017 年 8 月 30 日向平安国际融资租赁有限公司融资 1,000,000.00 元所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

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，统一社会信用代码：91350103310632820M，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。目前还未开展业务。

公司全资子公司海南宝中海洋工程有限公司成立于 2017 年 10 月 16 日，注册资本 3,000 万元，法定代表人李振悠，统一社会信用代码：91460300MA5T1RB447，经营范围：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；船舶维修；船舶配件、船舶设备的制造、修理与销售；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；风电运行维护；风电设备及部件维修；风电信息技术服务，风机叶片维保，风机电机维修，风机防腐工程，风机安装，风机巡检工程；石油制品批发（不含成品油、危险化学品和监控化学品）；船舶配件、船舶设备的进出口。目前尚未开展业务。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,069,219.93	2,249,733.29
研发支出占营业收入的比例	9.62%	3.54%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	7	11
研发人员总计	7	11
研发人员占员工总量的比例	11.67%	11.22%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	19	13
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况：

报告期内，公司研发投入 3,069,219.93 元，直接从事研发和检测工作的研发人员共有 11 人，占公司员工总数比例为 11.67%，本年度研发项目 19 个，其中 6 个为 2016 年度延续项目，报告期内已完成

研发项目 11 个。通过项目研发，提高了服务质量和收率、节能减排效果明显，降低了生产成本、提升了公司的竞争能力。

（六） 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明：

收入确认

1、关键审计事项

宝中海洋主要从事船舶修理、船舶建造施工。宝中海洋收入确认根据不同的销售模式，分为船舶维修收入模式、船舶建造施工收入模式、商品销售收入模式。2017 年度宝中海洋营业收入 31,894,689.39 元，较上年减少 49.80%，主要是宝中海洋未承接到船舶建造施工业务。由于收入是公司的关键业务指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望有操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们确定营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计中的应对

- （1）了解、测试宝中海洋与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- （3）执行细节测试，检查设备合同、验收单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款及当年的销售收入进行函证，评价销售收入确认的真实性；
- （4）对资产负债表日前后记录的销售收入，执行截止测试程序，评价宝中海洋销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），公司已采用上述准则和通知编制 2017 年度财务报表。

本期公司会计政策变更的内容如下：

公司将 2017 年度发生的与收益相关且与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与资产相关的政府补助计入递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益。2016 年度的比较财务报表未重列。

（八） 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司新设全资子公司（海南宝中海洋工程有限公司），因此将其纳入合并报表范围。

（九） 企业社会责任

2017 年 7 月，公司向福州市慈善总会捐款 5,000.00 元；

2017 年 11 月，公司向捐赠福建省新四军研究所捐款 5,000.00 元。

同时，公司积极与各大院校合作，共同培养各类专业型人才。公司为社会提供就业机会，公司遵守国家各项法规，积极履行公司纳税义务。2017 年公司纳税 2,359,220.05 元。

公司通过为社会创造财富、注重股东回报、关爱员工成长、积极进行社会公益活动等，积极履行企业社会责任。不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，尊重和维护员工的个人权益，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培训和培养，实现员工与公司的共同成长，切实维护员工的合法权益。公司诚信经营，按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

三、 持续经营评价

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东及其实际控制人控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力；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；经营管理层骨干队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。综上所述，公司持续经营能力良好，本年度内不存在对公司持续经营能力有重大影响的事项。

四、 未来展望

（一） 行业发展趋势

1、民船市场已触底，中长期需求将回升

2017 年，《船舶工业深化结构调整加快转型升级行动计划（2016~2020 年）》和《海洋工程装备制造业持续健康发展行动计划（2017~2020 年）》正式发布。《行动计划》明确了“十三五”期间船舶工业深化结构调整加快转型升级的总体要求、重点任务和保障措施，引导船舶企业健康平稳发展，同时 2017 年也是国际船舶市场经过长时间调整后的回升之年。我国船舶工业紧密围绕产业政策，抓住市场回暖的有利时机，在全行业的艰苦努力下，取得了三大造船指标继续领先、产品结构不断优化、产业结构更加合理、产融结合更加深入、船配产业质量升级、国际地位不断提升的良好业绩。

全球造船专家一致认为，短期内受供求关系影响，新船需求低迷依旧，但市场已进入触底阶段，中长期市场需求将开始回升。展望 2018 年修船市场，部分细分航运市场有所复苏，但运力总量过大，运力过剩的矛盾仍然没有得到解决。航运市场供过于求，并且船舶呈年轻化趋势，对修船业带来了不利影响。国内修船产能依旧过剩，竞争将依然激烈，国内各修船厂之间的竞争已不光是价格的竞争，也逐步上升为硬件设施、服务水平、修理能力、综合管理水平的竞争。

2、海洋防务需求不断增大

现役的海警执法船整体吨位小、航速低、数量少、船龄老、功能差。单从数量上讲，就很难满足每千平方公里配备一艘船艇的行政执法基本需求。如中国海警要完善在南海执法能力，公务艇、军事艇必须换代升级。国防白皮书《中国的军事战略》首次公布中国海军最新的战略要求为：“近海防御、远海护卫”，报告指出，必须突破重陆轻海的传统思维，高度重视经略海洋、维护海权。因此，公务船、军工舰艇市场空间巨大，目前行业处于快速扩张期。

（二） 公司发展战略

2018 年，是贯彻党的十九大精神的开局之年，是改革开放 40 周年，更是我司承前启后，永续发展迈向新台阶的一年。

公司力争在船舶建造施工和船舶物料配件供应两大主营业务上进行业绩突破，降低成本，增加效益，使总体效益实现稳中有进。

坚持以“市场和客户需求”双导向的市场营销方针，加大市场开发力度，以“签约”为抓手，主动与优质老客户签订合作框架协议，维系老关系。与省内外有规模的船厂建立合作共赢模式，扩大我们的服务范畴，增强我们的服务能力，有效满足目标客户的需要。

（三） 经营计划或目标

2018 年，公司将通过进一步加强以下方面的执行，不断完善公司规章制度和管理体系，严内控、降成本、增效益：

1、内部治理

建立一个随时沟通和订单追踪的信息化平台。从最开始的订单承接、合同签订、原材料采购、施工的实时进度、工程结算、交船离厂、后续服务等项目的全流程均实现信息化建设，实时监控订单完成进度和款项回收情况。专员对接，定期汇报执行情况。确保各个职能部门均有专员负责项目的对接，以便于部门权责落实到人，项目的执行情况公开透明规范。

引进优秀管理人才，优化组织架构，建立现代化企业管理制度。建立完善的激励机制，加大对企业经营管理人才的激励，建立以绩效为取向的薪酬考核机制。此外，应该尽可能完善股权激励计划和员工持股计划，加强员工对公司的向心力。

2、业务推广

加强市场营销人员的储备力量，实施多渠道的品牌推广策略；通过定制化服务提高客户忠诚度；加强业务人员的业绩考核力度，建立科学合理的激励惩罚机制。根据企业战略方针加强培训体系建设；内部培训成效纳入业绩考核范围，同时引进外部专业培训机构。

3、成本管控

加强对弱势供应商的议价能力，提升对下游客户的议价能力，建立科学的成本管理体系。加强内部生产人员技能培训，优化作业流程，提高工作效率，导入生产的精细化管理。

4、技术创新

提升技术管理，加强技术创新继续加大研发投入，引进各类技术创新人才；提升工艺能力和自动化水平，向行业标杆看齐；坚持技术创新，加大创新的奖励力度；注重知识产权管理，导入知识产权管理体系。

（四） 不确定性因素

公司目前未存在有重大影响的不确定性因素。

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、应收账款风险

2017年12月31日，公司应收账款净额为15,202,575.94元，占报告期内营业收入的比例为47.66%，较上年末减少。公司根据会计政策计提了相应的坏账准备。未来随着公司业务规模的扩大，应收账款将保持一定比例增长，坏账准备计提的金额有可能进一步提高，对计提所属期间的损益产生一定的影响。公司应收账款对象大多具备较高资信和偿债能力，但是数额较大的应收账款若不能及时回收，可能影响到公司的资金周转速度和经营活动的现金流量，且存在发生坏账的可能性。

应对措施：公司一直重视应收账款的收款管理工作，不断完善收款管理制度，将每笔款项的回收落实到个人并与其业绩挂钩，并将财务部纳入到对款项的监督与管理中，以降低应收账款回收风险。

2、税收政策变动风险

根据国家相关法律法规，高新技术企业所得税适用15%的优惠税率；如果行业政策和国家税收优惠政策发生变化，公司可能面临税收增大而影响公司经营业绩的风险。

应对措施：公司一方面继续加大研发投入力度，积极争取持续获得税收优惠；另一方面扩大销售规模，提高盈利能力，减少税收优惠政策变化风险对公司的影响。

（二）报告期内新增的风险因素

1、企业运营及管理风险

企业经营管理过程中可能会出现固定资产投入、财务资金周转风险、材料及人工成本显著提高、高端人才需求等风险。

应对措施：本公司报告期内围绕“去产能、去库存、去杠杆、降成本、补短板”五大重点任务推进供给侧结构性改革，努力降低企业经营成本。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是□否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是□否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是√否	
是否对外提供借款	□是√否	
是否存在日常性关联交易事项	□是√否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是□否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	√是□否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	□是√否	
是否存在已披露的承诺事项	√是□否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是□否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是√否	
是否存在失信情况	□是√否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是√否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

单位：元

性质	累计金额	合计	占期末净资产
----	------	----	--------

	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		比例%
诉讼或仲裁	-	-	-	-

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

√适用□不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
福建宝中海洋工程股份有限公司	福建省冠海造船工业有限公司	福建省冠海造船工业有限公司欠公司的工程和物料款长期未支付	879,991.50	2.38%	否	-
总计	-	-	879,991.50	2.38%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

福建省冠海造船工业有限公司（以下简称“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，法院出具民事调解书，调解书明确福建冠海应向公司支付2,239,667.97元工程和物料款。因调解书生效后，福建冠海未主动履行偿还债务，公司已于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。该事项已于2015年2月27日公司公告的《公开转让说明书》中披露。截至2017年12月31日，福建冠海仍有879,991.50元工程和物料款未支付。此应收账款金额已达4年以上，已计提为坏账准备，在资产损失准备中已体现。

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用√不适用

（二）公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
李振恩、陈玉英	244,000.00	2015.4.22-2017.11.05	保证	连带	是	是
总计	244,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0

清偿和违规担保情况：

本次担保为 2015 年 4 月 22 日李振恩、陈玉英与平安银行股份有限公司福州支行签订《个人担保贷款合同》，代公司支付剩余购车款项，贷款金额为人民币 244,000.00 元，贷款期限自 2015 年 4 月 22 日至 2018 年 4 月 21 日，贷款所购买的奥迪轿车系公司日常办公用车，公司为该笔贷款提供连带保证责任。报告期内，该笔贷款每期按时还款，并于 2017 年 11 月 5 日提前还清剩余贷款。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
李振恩	关联方为公司担保	563,500.00	是	2016 年 3 月 25 日	2016-005
李振恩、陈玉英	公司为关联方担保	244,000.00	是	2016 年 3 月 25 日	2016-005
总计	-	807,500.00	-	-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易均为公司购车贷款所致，符合公司和全体股东的利益，不会对公司正常经营产生任何影响。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2017 年 10 月 16 日，公司设立全资子公司海南宝中海洋工程有限公司，该事项已经公司 2017 年 9 月 25 日召开的第二届董事会第一次会议审议后提请 2017 年第四次临时股东大会审议，2017 年 10 月 13 日，公司召开 2017 年第四次临时股东大会审议通过该事项。

(五) 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》、《规范资金往来承诺函》、《关于规范和减少关联交易的承诺函》。

报告期内，上述人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
公司车辆	抵押	472,709.31	1.12%	贷款抵押物
总计	-	472,709.31	1.12%	-

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

单位：股

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	无限售股份总数	8,500,000	38.64	2,912,500	11,412,500	51.88
	其中：控股股东、实际控制人	560,000	2.55	2,725,000	3,285,000	14.93
	董事、监事、高管	—	—	187,500	187,500	0.85
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	13,500,000	61.36	-2,912,500	10,587,500	48.13
	其中：控股股东、实际控制人	12,750,000	6.40	-2,725,000	10,025,000	45.57
	董事、监事、高管	750,000	3.41	-187,500	562,500	2.57
	核心员工	—	—	—	—	—
总股本		22,000,000	—	0	22,000,000	—
普通股股东人数		125				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李振恩	6,700,000	—	6,700,000	30.45	5,025,000	1,675,000
2	陈玉英	6,610,000	—	6,610,000	30.05	5,000,000	1,610,000
3	林雪英	1,353,000	-95,000	1,258,000	5.72	—	1,258,000
4	王荣	750,000	—	750,000	3.41	562,500	187,500
5	广州证券股份有限公司	500,000	—	500,000	2.27	—	500,000
6	浙商证券股份有限公司	500,000	—	500,000	2.27	—	500,000
7	吴建忠	248,000	—	248,000	1.13	—	248,000
8	张道祥	230,000	—	230,000	1.05	—	230,000
9	强伟	185,000	—	185,000	0.84	—	185,000
10	孟文彬	175,000	—	175,000	0.80	—	175,000
合计		17,251,000	-95,000	17,156,000	77.99	10,587,500	6,568,500

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，除李振恩与陈玉英系夫妻关系外，其他股东间不存在任何关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

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 60.50%的股份，为一致行动人，系公司控股股东、实际控制人。

李振恩，男，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，EMBA 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

控股股东、实际控制人在报告期内无变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用□不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016.04.11		-	-	-	-	-	-	-	-	否

募集资金使用情况：

2016年4月11日，公司披露股票发行方案公告，但至今该次股票发行并未实施。因此，不存在募集资金使用情况。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用√不适用

三、债券融资情况

□适用√不适用

债券违约情况

□适用√不适用

公开发行债券的特殊披露要求

□适用√不适用

四、可转换债券情况

□适用√不适用

五、间接融资情况

√适用□不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
融资租赁	平安国际融资租赁有限公司	1,000,000.00	-	2017.08.30-2019.08.30	否
合计	-	1,000,000.00	-	-	-

违约情况：

☐适用 ☒不适用

六、 利润分配情况

（一） 报告期内的利润分配情况

☐适用 ☒不适用

（二） 利润分配预案

☐适用 ☒不适用

未提出利润分配预案的说明：

☒适用 ☐不适用

基于公司及股东长期利益考虑，为进一步促进公司持续发展，拟不进行 2017 年度利润分配或资本公积转增股本。公司 2017 年度未分配利润累积滚存至下一年度，以满足公司扩大产能和经营发展带来营运资金的需求。

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

单位：万元

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	年度薪酬
李振恩	董事长、总经理	男	44	本科	2017.9.18-2020.9.17	16.68
陈玉英	董事	女	42	高中	2017.9.18-2020.9.17	5.75
王荣	董事、副总经理	男	38	大专	2017.9.18-2020.9.17	13.62
李云平	董事	男	53	高中	2017.9.18-2020.9.17	0
徐丽华	董事、董事会秘书	女	35	本科	2017.9.18-2020.9.17	7.94
蔡建生	监事会主席	男	64	本科	2017.9.18-2020.9.17	6.27
童清华	监事	男	34	大专	2017.9.18-2020.9.17	7.39
刘明	监事	男	36	高中	2017.9.18-2020.9.17	11.13
林晓芳	财务总监	女	39	本科	2017.9.18-2020.9.17	7.29
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	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	6,700,000	-	6,700,000	30.45%	-
陈玉英	董事	6,610,000	-	6,610,000	30.05%	-
王荣	董事、副总经理	750,000	-	750,000	3.41%	-
李云平	董事	-	-	-	-	-
徐丽华	董事、董事会秘书	-	-	-	-	-
蔡建生	监事会主席	-	-	-	-	-
童清华	监事	-	-	-	-	-
刘明	监事	-	-	-	-	-
林晓芳	财务总监	-	-	-	-	-
合计	-	14,060,000	0	14,060,000	63.91%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
-	-		-	-

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

报告期内无新任董事、监事、高级管理人员。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	24	23
销售人员	6	5
财务人员	5	4
技术人员	16	18
行政管理人员	9	10
员工总计	60	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	14	13
专科	16	18
专科以下	30	29
员工总计	60	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动情况与人才引进

报告期末公司在职职工 60 人，人数较报告期初无增减，员工保持正常的流动水平，高级管理人及核心员工基本维持稳定。公司有针对性的引进优秀专业人才和技术人员，并为人才提供发挥自己才干的空间和机会，帮助人才实现自身价值，并提供于其自身价值相适应的待遇和职位。

2. 培训计划

公司多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训；同时，公司定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高

公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力。

3. 薪酬政策

公司根据不同岗位，员工手册，制定员工薪酬及绩效考核制度。公司薪酬政策具有一定的竞争力，推动公司的业务发展，但是公司仍在不断探索新的薪酬管理制度来提高公司的管理水平。

4. 报告期内，没有需要公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

报告期内无变动。

第九节 行业信息

☒适用 ☐不适用

公司是一家专业提供船舶维保、船舶建造施工、船舶物料配件供应服务的高新技术企业。根据全国中小企业股份转让系统有限公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“C43 金属制品、机械和设备修理业”下属的“C4342 船舶修理”；根据全国中小企业股份转让系统有限公司制定的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业为“121015 机械制造”下属的“12101510 建筑、农用机械与重型卡车”。

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立健全有效的内部控制体系，确保公司规范运作。严格遵守《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度，保证公司运作规范化、制度化。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。

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，股份公司成立后，公司股东大会召集、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求规范运行，公司现有治理机制注重保护股东权益，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

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策等均按照《公司章程》、《对外投资管理制度》及公司有关内控管理制度的规定程序和规则进行。截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，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。

4、 公司章程的修改情况

2017年12月27日召开第二届董事会第三次会议，审议通过《关于变更公司经营范围的议案》及《关于修订公司章程的议案》。修订后的《公司章程》已于2018年1月15日召开的2018年第一次临时股东大会审议通过后生效。

(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	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	1. 2017 年 3 月 27 日召开第一届董事会第十四次会议, 审议通过《关于变更会计师事务所的议案》、《关于提请召开 2017 年第一次临时股东大会的议案》。 2. 2017 年 4 月 24 日召开第一届董事会第十五次会议, 审议通过《2016 年度董事会工作报告》、《2016 年度总经理工作报告》、《2016 年年度报告》及其摘要、《2016 年度财务决算报告》、《2017 年度财务预算报告》、《福建宝中海洋工程股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告》、《关于继续聘请北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构的议案》、《关于召开 2016 年年度股东大会的议案》。 3. 2017 年 8 月 10 日召开第一届董事会第十六次会议, 审议通过《关于公司与平安国际融资租赁有限公司开展售后回租融资租赁业务暨关联担保的议案》、《召开 2017 年第二次临时股东大会》。 4. 2017 年 8 月 16 日召开第一届董事会第十七次会议, 审议通过《福建宝中海洋工程股份有限公司 2017 年半年度报告》。 5. 2017 年 8 月 31 日召开第一届董事会第十八次会议, 审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》、《召开 2017 年第三次临时股东大会的议案》。 6. 2017 年 9 月 25 日召开第二届董事会第一次会议, 审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》、《关于对外投资设立全资子公司海南宝中海洋工程有限公司的议案》、《关于提请召开 2017 年第四次临时股东大会的议案》。 7. 2017 年 11 月 15 日召开第二届董事会第二次会议, 审议通过《关于设立宁德分公司的议案》。 8. 2017 年 12 月 27 日召开第二届董事会第三次会议, 审议通过《关于公司拟向泉州银行股份有限公司福州分行申请贷款的议案》、《关于公司关联方为公司贷款提供担保的议案》、《关于公司关联方为公司贷款提供反担保的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修订公司章程的议案》、《关于提请召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》。
监事会	3	1. 2017 年 4 月 24 日召开第一届监事会第六次会议, 审议通过《2016 年度监事会工作报告》、《2016 年年度报告》

		及摘要、《2016 年度财务决算报告》、《2017 年度财务预算方案》、《关于继续聘请北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构的议案》。 2. 2017 年 8 月 16 日召开第一届监事会第七次会议, 审议通过关于《福建宝中海洋工程股份有限公司 2017 年半年度报告》的议案。 3. 2017 年 8 月 31 日召开第一届监事会第八次会议, 审议通过关于《关于公司监事会换届选举的议案》的议案。 4. 2017 年 9 月 25 日召开第二届监事会第一次会议, 审议通过关于《关于选举公司监事会主席的议案》。
股东大会	5	1. 2017 年 4 月 12 日召开 2017 年第一次临时股东大会, 审议通过《关于变更会计师事务所的议案》。 2. 2017 年 5 月 15 日召开 2016 年年度股东大会, 审议通过《2016 年度董事会工作报告》、《2016 年度监事会工作报告》、《<2016 年年度报告>及其摘要》、《公司 2016 年度财务决算报告》、《公司 2017 年度财务预算方案》、《福建宝中海洋工程股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告》、《关于继续聘请北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年年度审计机构的议案》。 3. 2017 年 8 月 30 日召开 2017 年第二次临时股东大会, 审议通过《关于公司与平安国际融资租赁有限公司开展售后回租融资租赁业务暨关联担保的议案》。 4. 2017 年 9 月 18 日召开 2017 年第三次临时股东大会, 审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》。 5. 2017 年 10 月 13 日召开 2017 年第四次临时股东大会, 审议通过《关于对外投资设立全资子公司海南宝中海洋工程有限公司的议案》。

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

报告期内, 公司召开的股东大会、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

公司严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律法规要求, 在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下, 顺利执行了公司管理者制定的生产经营决策、投资决策及财务决策。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, 通过不断完善适应公司管理和发展的需要, 有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规范性文件的要求，自觉履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时地披露各项定期报告和临时股东大会决议、董事会决议、监事会决议及其他重大事项，使公司在册股东及潜在投资者能够准确、及时地掌握公司的信息，从而增加了投资者对公司的了解。公司将持续规范资本市场运作、强化信息披露，进一步畅通与投资者的信息沟通，保护投资者利益，尤其是中小股东利益、实现股东价值最大化。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在的风险，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均能保持独立性，不存在影响公司自主经营的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司有一套较为健全的、完善的会计核算、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

公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，截至报告期末，公司未发生年度报告重大差错。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	京永审字（2018）第 146020 号
审计机构名称	北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市朝阳区东大桥路关东店北街 1 号国安大厦 12、13、15 层
审计报告日期	2018 年 3 月 28 日
注册会计师姓名	陈晓鸿、邱大和
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
会计师事务所审计报酬	125,000.00 元

审计报告正文：

审 计 报 告

京永审字（2018）第 146020 号

福建宝中海洋工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表，2017 年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况以及 2017 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、关键审计事项

宝中海洋主要从事船舶修理、船舶建造施工。宝中海洋收入确认根据不同的销售模式，分为船舶维修收入模式、船舶建造施工收入模式、商品销售收入模式。2017年度宝中海洋营业收入31,894,689.39元，较上年减少49.80%，主要是宝中海洋未承接到船舶建造施工业务。由于收入是公司的关键业务指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望有操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计中的应对

- （1）了解、测试宝中海洋与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- （3）执行细节测试，检查设备合同、验收单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款及当年的销售收入进行函证，评价销售收入确认的真实性；
- （4）对资产负债表日前后记录的销售收入，执行截止测试程序，评价宝中海洋销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式

的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈晓鸿

中国注册会计师：邱大和

中国•北京二〇一八年三月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	3,582,043.06	4,166,395.42
结算备付金			
拆出资金			
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	六、2	15,202,575.94	37,669,011.84
预付款项	六、3	6,148,888.95	4,152,711.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	641,689.81	1,036,301.21
买入返售金融资产			
存货	六、5	7,053,601.60	2,138,285.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	19,227.96	38,455.60
其他流动资产	六、7	345,865.43	656,023.35
流动资产合计		32,993,892.75	49,857,183.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	六、8	2,575,546.69	3,208,017.21
在建工程	六、9	6,348,565.95	
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	六、10	66,183.75	95,165.79
开发支出			

商誉			
长期待摊费用	六、11		19,227.92
递延所得税资产	六、12	251,294.36	110,928.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,241,590.75	3,433,339.08
资产总计		42,235,483.50	53,290,522.86
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付账款	六、13	1,131,357.51	7,396,776.77
预收款项	六、14	9,999.80	128,417.76
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、15	383,461.41	2,291,181.30
应交税费	六、16	9,437.55	7,393,444.62
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、17	6,124.50	209,351.12
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	196,086.24	202,632.84
其他流动负债	六、19	2,614,523.46	
流动负债合计		4,350,990.47	17,621,804.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、20	854,333.32	188,686.50
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		854,333.32	188,686.50
负债合计		5,205,323.79	17,810,490.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	3,118,577.88	3,118,577.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,192,885.10	1,037,474.35
一般风险准备			
未分配利润	六、24	10,718,696.73	9,323,979.72
归属于母公司所有者权益合计		37,030,159.71	35,480,031.95
少数股东权益			
所有者权益合计		37,030,159.71	35,480,031.95
负债和所有者权益总计		42,235,483.50	53,290,522.86

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林晓芳 会计机构负责人：林晓芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,581,788.64	4,165,534.70
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	十二、1	15,202,575.94	37,669,011.84
预付款项		6,148,888.95	4,152,711.16
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、2	663,769.81	1,054,881.21
存货		7,053,601.60	2,138,285.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		19,227.96	38,455.60

其他流动资产		345,865.43	656,023.35
流动资产合计		33,015,718.33	49,874,903.06
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		1,200.00	
投资性房地产			
固定资产		2,575,546.69	3,208,017.21
在建工程		6,348,565.95	
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		66,183.75	95,165.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			19,227.92
递延所得税资产		245,537.96	106,498.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,237,034.35	3,428,909.26
资产总计		42,252,752.68	53,303,812.32
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,131,357.51	7,396,776.77
预收款项		9,999.80	128,417.76
应付职工薪酬		383,461.41	2,291,181.30
应交税费		9,437.55	7,393,444.62
应付利息			
应付股利			
其他应付款		6,124.50	209,351.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		196,086.24	202,632.84
其他流动负债		2,614,523.46	
流动负债合计		4,350,990.47	17,621,804.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
长期应付款		854,333.32	188,686.50
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		854,333.32	188,686.50
负债合计		5,205,323.79	17,810,490.91
所有者权益：			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,118,577.88	3,118,577.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,192,885.10	1,037,474.35
一般风险准备			
未分配利润		10,735,965.91	9,337,269.18
所有者权益合计		37,047,428.89	35,493,321.41
负债和所有者权益合计		42,252,752.68	53,303,812.32

(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		31,894,689.39	63,541,936.14
其中：营业收入	六、25	31,894,689.39	63,541,936.14
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,838,451.24	59,733,542.16
其中：营业成本	六、25	22,795,313.43	51,615,654.81
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	168,557.70	167,476.69
销售费用	六、27	1,156,084.52	1,353,379.68
管理费用	六、28	5,923,351.35	6,639,543.59
财务费用	六、29	77,652.84	19,842.92
资产减值损失	六、30	717,491.40	-62,355.53
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）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	六、31	368,000.00	0
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,424,238.15	3,808,393.98
加：营业外收入	六、32	10,563.03	799,770.00
减：营业外支出	六、33	25,039.62	11,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,409,761.56	4,597,163.98
减：所得税费用	六、34	-140,366.20	482,143.53
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,550,127.76	4,115,020.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	－	－	－
1. 持续经营净利润		1,550,127.76	4,115,020.45
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,550,127.76	4,115,020.45
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,550,127.76	4,115,020.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,550,127.76	4,115,020.45
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.19
（二）稀释每股收益		0.07	0.19

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林晓芳 会计机构负责人：林晓芳

(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	十二、3	31,894,689.39	63,541,936.14
减：营业成本	十二、3	22,795,313.43	51,615,654.81
税金及附加		168,557.70	167,476.69
销售费用		1,156,084.52	1,353,379.68
管理费用		5,918,516.41	6,632,399.66
财务费用		77,181.48	19,694.49
资产减值损失		717,491.40	-62,355.53
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			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益		368,000.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,429,544.45	3,815,686.34
加：营业外收入		10,563.03	799,770.00
减：营业外支出		25,039.62	11,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,415,067.86	4,604,456.34
减：所得税费用		-139,039.62	483,966.62
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,554,107.48	4,120,489.72
（一）持续经营净利润		1,554,107.48	4,120,489.72
（二）终止经营净利润			
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		1,554,107.48	4,120,489.72
七、每股收益：		0.07	0.19
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（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		53,470,295.65	52,009,249.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	1,955,985.79	1,873,322.34
经营活动现金流入小计		55,426,281.44	53,882,571.85
购买商品、接受劳务支付的现金		38,904,219.95	31,007,012.82
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,251,694.05	13,358,716.36
支付的各项税费		2,077,070.56	2,080,167.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	2,071,928.67	5,955,730.10
经营活动现金流出小计		50,304,913.23	52,401,626.69
经营活动产生的现金流量净额		5,121,368.21	1,480,945.16
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			15,500.00
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			106,349.85
投资活动现金流入小计			121,849.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,417,483.87	284,770.33
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,417,483.87	284,770.33
投资活动产生的现金流量净额		-6,417,483.87	-162,920.48
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
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		284,799.48	
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		284,799.48	
筹资活动产生的现金流量净额		715,200.52	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,437.22	
五、现金及现金等价物净增加额		-584,352.36	1,318,024.68
加：期初现金及现金等价物余额		4,166,395.42	2,848,370.74
六、期末现金及现金等价物余额		3,582,043.06	4,166,395.42

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林晓芳 会计机构负责人：林晓芳

(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		53,470,295.65	52,009,249.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,955,985.79	1,873,320.77
经营活动现金流入小计		55,426,281.44	53,882,570.28
购买商品、接受劳务支付的现金		38,904,219.95	31,007,012.82
支付给职工以及为职工支付的现金		7,248,003.11	13,358,716.36
支付的各项税费		2,077,070.56	2,080,167.41
支付其他与经营活动有关的现金		2,073,813.31	5,955,436.17
经营活动现金流出小计		50,303,106.93	52,401,332.76
经营活动产生的现金流量净额		5,123,174.51	1,481,237.52
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			15,500.00
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			106,349.85
投资活动现金流入小计			121,849.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,417,483.87	284,770.33
投资支付的现金		1,200.00	
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		6,418,683.87	284,770.33
投资活动产生的现金流量净额		-6,418,683.87	-162,920.48
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
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		284,799.48	
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		284,799.48	
筹资活动产生的现金流量净额		715,200.52	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,437.22	
五、现金及现金等价物净增加额		-583,746.06	1,318,317.04
加：期初现金及现金等价物余额		4,165,534.70	2,847,217.66
六、期末现金及现金等价物余额		3,581,788.64	4,165,534.70

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	
一、上年期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,037,474.35		9,323,979.72	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,037,474.35		9,323,979.72	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									155,410.75		1,394,717.01	
（一）综合收益总额											1,550,127.76	
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配									155,410.75		-155,410.75		
1. 提取盈余公积									155,410.75		-155,410.75		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,192,885.10		10,718,696.73		37,030,159.71

项目	上期											少数 股 东 权	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									

												益	
一、上年期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				625,425.38		5,621,008.24		31,365,011.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,000,000.00				3,118,577.88				625,425.38		5,621,008.24		31,365,011.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									412,048.97		3,702,971.48		4,115,020.45
（一）综合收益总额											4,115,020.45		4,115,020.45
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									412,048.97		-412,048.97		
1．提取盈余公积									412,048.97		-412,048.97		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股													

本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,037,474.35		9,323,979.72		35,480,031.95

法定代表人：李振恩

主管会计工作负责人：林晓芳 会计机构负责人：林晓芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,037,474.35		9,337,269.18	35,493,321.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,037,474.35		9,337,269.18	35,493,321.41

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									155,410.75		1,398,696.73	1,554,107.48
（一）综合收益总额											1,554,107.48	1,554,107.48
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									155,410.75		-155,410.75	
1．提取盈余公积									155,410.75		-155,410.75	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,192,885.10		10,735,965.91	37,047,428.89

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				625,425.38		5,628,828.43	31,372,831.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00				3,118,577.88				625,425.38		5,628,828.43	31,372,831.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									412,048.97		3,708,440.75	4,120,489.72
（一）综合收益总额											4,120,489.72	4,120,489.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									412,048.97		-412,048.97	
1. 提取盈余公积									412,048.97		-412,048.97	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分 配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	22,000,000.00				3,118,577.88				1,037,474.35		9,337,269.18	35,493,321.41

福建宝中海洋工程股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

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：福州马尾区江滨东大道 139 号马尾造船厂生产楼

注册资本：2,200 万元

统一社会信用代码：91350100683082446J

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（以下简称“宝中海洋”）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（%）
----	------	----------	---------

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

股东名称	持股数量（股）	出资比例（%）
王荣	1,000,000.00	5.00
合 计	20,000,000.00	100.00

5、2015年3月，宝中海洋在全国中小企业股份转让系统挂牌

根据全国中小企业股份转让系统出具的股转系统函【2015】630号，公司于2015年2月27日通过审核，2015年3月17日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“宝中海洋”，证券代码：832167。

6、2015年7月，宝中海洋进行第一次增资

2015年6月24日，宝中海洋股东会作出决议，表决通过《关于福建宝中海洋工程股份有限公司股票发行方案的议案》，公司定向发行股份不超过300万股，面值人民币1元/股，发行价格人民币2元/股。截至2015年7月3日，公司已收到浙商证券股份有限公司等6位股东投资缴纳的新增股本人民币200万元，新增股本占新增注册资本的100%。本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年7月6日出具的瑞华验字[2015]48430002号验资报告验证。截止2017年12月31日本公司注册资本为2,200.00万元。

（三）公司行业性质、经营范围、经营活动

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、船舶设备制造、修理及销售，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；风电运行维护；风电设备及部件维修；风电信息技术服务；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）。

本公司及各子公司主要从事船舶修理、船舶建造施工等。

（四）合并财务报表范围

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比发生变化。

（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2018年3月28日经本公司第二届董事会第四次会议批准报出。

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42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”），以及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》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2017年12月31日的财务状况及2017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《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

本公司及各子公司从事船舶修理、船舶建造施工等经营。本公司及各子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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

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、11“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、11“长期股权投资”或本附注四、8“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、11、（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、11（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、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。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。

9、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：

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%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方组合	不计提坏账准备

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。

10、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、周转材料、工程施工、工程结算等。

（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。

11、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、8“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。

12、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。固定资产仅在与其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、15“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。

13、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。

划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准：

为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司研发项目为船舶电气设备的安装装置、船舶涂装装置等，根据上述标准，公司的研发项目以完成关键技术突破、研制样品作为开发阶段的开始，前期为研究阶段。

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。

对于公司开发的新技术项目，公司以新项目成功申请专利技术的可能性较大且已支付相关费用作为资本化条件。

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、15“资产减值”。

14、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。

15、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。

16、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。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。

17、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）商品销售收入

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。

18、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关

或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

19、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，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。

20、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。

21、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

无

(2) 回购股份

无

(3) 资产证券化

无

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

②财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》[财会（2017）30 号]，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。

（2）会计估计变更

无

23、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）折旧和摊销

本公司对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。

（4）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。

（5）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15%，25%计缴

2、税收优惠及批文

2015年9月21日，本公司获得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201535000277，有效期为三年。根据福建省福州经济技术开发区国家税务局的税收事项通知书，本公司自2015年至2017年减按15%计缴企业所得税。

根据财税[2017]34号，研究开发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研究开发费用实际发生额的75%，直接抵扣当年应纳税所得额。

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2017年1月1日，年末指2017年12月31日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	49,576.40	14,978.82
银行存款	3,532,466.66	4,151,416.60
其他货币资金		
合 计	3,582,043.06	4,166,395.42

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

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（%）	

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	16,624,327.25	100.00	1,421,751.31	8.55	15,202,575.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	16,624,327.25	100.00	1,421,751.31	8.55	15,202,575.94

(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	38,374,459.15	100.00	705,447.31	1.84	37,669,011.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	38,374,459.15	100.00	705,447.31	1.84	37,669,011.84

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：6 个月以内	6,340,984.49	-	-
7-12 个月	9,168,792.39	458,439.62	5
1 年以内小计	15,509,776.88	458,439.62	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年	113,197.50	22,639.50	20
3 至 4 年	121,361.37	60,680.69	50
4 年以上	879,991.50	879,991.50	100
合 计	16,624,327.25	1,421,751.31	-

(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 716,304.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00

元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的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(%)
福建省立新船舶工程有限公司	非关联方	6,186,251.48	7-12月	37.21
福建省马尾造船股份有限公司	非关联方	2,869,788.31	6个月以内	17.26
香港欣荣船务有限公司	非关联方	2,311,370.00	7-12月	13.90
长鸿海运股份有限公司	非关联方	1,190,000.00	6个月以内	7.16
泉州安盛船务有限公司	非关联方	1,088,700.00	6个月以内	6.55
合 计		13,646,109.79		82.09

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

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				
其中： 6个月以内	6,138,629.95	99.83	3,379,816.61	81.39
7-12个月				
1年以内小计	6,138,629.95		3,379,816.61	
1至2年	10,259.00	0.17	765,894.55	18.44
2至3年			7,000.00	0.17
3年以上				
合 计	6,148,888.95	100.00	4,152,711.16	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付账款总额的比例(%)
福州帆顺船舶工程有限公司	非关联方	1,548,207.28	1年以内	25.18
福安市马头造船责任公司	非关联方	1,429,169.09	1年以内	23.24

福州通赢船务有限公司	非关联方	1,061,901.16	1 年以内	17.27
福州昇昌船舶管理有限公司	非关联方	526,700.00	1 年以内	8.57
福州铸铨船舶管理有限公司	非关联方	471,000.00	1 年以内	7.66
合 计		5,036,977.53		81.92

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	647,418.81	100.00	5,729.00	0.88	641,689.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	647,418.81	100.00	5,729.00	0.88	641,689.81

(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	1,040,842.81	100.00	4,541.60	0.44	1,036,301.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,040,842.81	100.00	4,541.60	0.44	1,036,301.21

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	635,960.81		-
7-12 个月			5.00
1 年以内小计	635,960.81		5.00
1 至 2 年			10.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2至3年			20.00
3至4年	11,458.00	5,729.00	50.00
4年以上			100.00
合 计	647,418.81	5,729.00	-

(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 1,187.40 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	622,415.00	1,013,000.00
代垫诉讼费	11,458.00	11,458.00
员工社保及公积金	13,545.81	16,384.81
合 计	647,418.81	1,040,842.81

(5) 按欠款方归集的年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的比例（%）	坏账准备年末余额
福建省长兴船舶重工有限公司	质保金	459,080.00	6个月以内	68.57	
福建榕卫招标有限公司	投标保证金	22,000.00	6个月以内	3.29	
福建国诚招标有限公司	投标保证金	16,000.00	6个月以内	2.39	
平安国际融资租赁有限公司	保证金	100,000.00	6个月以内	14.94	
福建优胜招标代理有限公司	投标保证金	13,000.00	6个月以内	1.94	
合 计		619,160.00		91.12	

(6) 年末无涉及政府补助的应收款项；

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,108,029.26		3,108,029.26
工程施工	3,945,572.34		3,945,572.34
合 计	7,053,601.60		7,053,601.60

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,986,285.20		1,986,285.20
工程施工	152,000.00		152,000.00
合 计	2,138,285.20		2,138,285.20

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的其它非流动资产	19,227.96	38,455.60	详见附注六、10

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税等	345,865.43	656,023.35

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	2,926,311.55	279,480.31	1,927,462.80	278,745.32	5,411,999.98
2、本年增加金额	14,358.97	35,020.50		19,538.45	68,917.92
其中：购置	14,358.97	35,020.50		19,538.45	68,917.92
3、本年减少金额					
其中：处置或报废					
4、年末余额	2,940,670.52	314,500.81	1,927,462.80	298,283.77	5,480,917.90
二、累计折旧					
1、年初余额	1,183,892.85	155,261.32	658,403.62	206,424.98	2,203,982.77

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
2、本年增加金额	279,283.99	49,105.11	343,857.84	29,141.50	701,388.44
其中：计提	279,283.99	49,105.11	343,857.84	29,141.50	701,388.44
3、本年减少金额					
其中：处置或报废					
4、年末余额	1,463,176.84	204,366.43	1,002,261.46	235,566.48	2,905,371.21
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
其中：计提					
3、本年减少金额					
其中：处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,477,493.68	110,134.38	925,201.34	62,717.29	2,575,546.69
2、年初账面价值	1,742,418.70	124,218.99	1,269,059.18	72,320.34	3,208,017.21

(2) 截止报表日无闲置的固定资产情况。

(3) 截止报表日无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 截止报表日无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。

9、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝中浮坞1号	6,348,565.95		6,348,565.95			
合计	6,348,565.95		6,348,565.95			

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		

项目	软件	合计
1、年初余额	144,910.25	144,910.25
2、本年增加金额		
其中：购置		
3、本年减少金额		
其中：处置		
4、年末余额	144,910.25	144,910.25
二、累计摊销		
1、年初余额	49,744.46	49,744.46
2、本年增加金额	28,982.04	28,982.04
其中：计提	28,982.04	28,982.04
3、本年减少金额		
其中：处置		
4、年末余额	78,726.50	78,726.50
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
其中：计提		
3、本年减少金额		
其中：处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	66,183.75	66,183.75
2、年初账面价值	95,165.79	95,165.79

(2) 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	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
原值	192,278.00				192,278.00
减：累计摊销	134,594.48	38,455.56			173,050.04
减：转一年内到期非流动资产	38,455.60				19,227.96

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
账面价值	19,227.92				

(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

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,427,480.31	214,122.05	709,988.92	106,498.34
可抵扣亏损	232,464.97	37,172.31	17,719.28	4,429.82
合 计	1,659,945.28	251,294.36	727,708.20	110,928.16

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018 年度			
2019 年度	3,434.87	3,434.87	
2020 年度	6,992.05	6,992.05	
2021 年度	7,292.36	7,292.36	
2022 年度	214,745.69		
合 计	232,464.97	17,719.28	

13、应付账款

(1) 应付账款按列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	710,469.11	7,081,547.02
7-12 个月	347,851.40	210,746.75
1 年以内小计	1,058,320.51	7,292,293.77
1 至 2 年	26,003.00	102,323.00
2 至 3 年	47,034.00	2,160.00

项目	期末余额	期初余额
3 年以上		
合 计	1, 131, 357. 51	7, 396, 776. 77

(2) 期末余额前五名的应付账款分析情况如下:

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例 (%)	性质或内容
北京菲迪威尔科技有限公司	304, 900. 00	1 年以内	26. 95	材料款
福州汇翔船舶工程有限公司	155, 874. 30	1 年以内	13. 78	材料款
烟台宝泓船舶机械设备有限公司	100, 000. 00	1 年以内	8. 84	材料款
福安市瑞林工贸有限公司	96, 162. 72	1 年以内	8. 50	材料款
太仓市凯德防腐科技有限公司	66, 509. 15	1 年以内	5. 88	材料款
合 计	723, 446. 17		63. 94	

(3) 账龄超过一年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
天津北洋安盛科技有限公司	46, 900. 00	2-3 年	暂未结算
嵊州市灵山锚链附件厂	23, 157. 00	1-3 年	暂未结算
合 计	70, 057. 00		

14、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9, 999. 80	73, 667. 62
1-2 年		54, 750. 14
2-3 年		
3 年以上		
合 计	9, 999. 80	128, 417. 76

(2) 期末余额较大的预收账款分析如下:

单位名称	期末余额	账龄	占预收账款期末余额的比例 (%)	性质或内容
福州下洋造船有限公司	9, 999. 80	1 年以内	100. 00	货款
合 计	9, 999. 80		100. 00	

(3) 账龄超过一年的重要预收款项
无。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,291,181.30	5,080,293.66	6,988,013.55	383,461.41
二、离职后福利-设定提存计划		263,680.50	263,680.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,291,181.30	5,343,974.16	7,251,694.05	383,461.41

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,282,731.88	4,527,219.38	6,445,664.75	364,286.51
2、职工福利费		4,884.59	4,884.59	
3、社会保险费		174,154.34	174,154.34	
其中：医疗保险费		156,801.31	156,801.31	
工伤保险费		8,660.51	8,660.51	
生育保险费		8,692.52	8,692.52	
4、住房公积金		81,572.00	73,640.00	7,932.00
5、工会经费和职工教育经费	8,449.42	93,636.19	90,842.71	11,242.90
6、员工意外保险		198,827.16	198,827.16	
合 计	2,291,181.30	5,080,293.66	6,988,013.55	383,461.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	254,130.00	254,130.00	-
2、失业保险费	-	9,550.50	9,550.50	-
合 计	-	263,680.50	263,680.50	-

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		464,849.55
增值税		6,880,823.82

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	4,755.25	21,400.54
教育费附加	2,037.96	9,171.66
地方教育附加	1,358.64	6,114.44
印花税	1,285.70	5,696.70
江海堤防维护费		5,387.91
合 计	9,437.55	7,393,444.62

17、其他应付款

（1）按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,124.50	130,262.12
1 至 2 年		79,089.00
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	6,124.50	209,351.12

（2）按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,124.50	79,089.00
服务费		130,262.12
合计	6,124.50	209,351.12

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款(附注六、19)	196,086.24	202,632.84

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,614,523.46	
合 计	2,614,523.46	

20、长期应付款

（1）长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
奔驰车贷		188,686.50
应付售后回租款	976,000.00	
未确认融资费用	-121,666.68	
合 计	854,333.32	188,686.50

(2) 长期应付款账项明细

项 目	发生时间	初始确认金额	摊销期限（月）	每期摊销金额
未确认融资费用	-	146,000.00	-	6,083.33
其中：服务费	2017/08/30	30,000.00	24	4,833.33
应付租金与本金差额	2017/08/30	116,000.00	24	1,250.00
应付售后回租款	2017/08/30	1,216,000.00	24	

说明：

2017年8月30日本公司与平安国际融资租赁有限公司签订《售后回租合同》，租金总额 1,216,000.00 元，保证金 100,000.00 元，租赁期间 24 个月。支付服务费 30,000.00 元。

21、股本

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	22,000,000.00	-	-	-	-	-	22,000,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	3,118,577.88	-	-	3,118,577.88

23、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,037,474.35	155,410.75	-	1,192,885.10

24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	9,323,979.72	5,621,008.24
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	9,323,979.72	5,621,008.24
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,550,127.76	4,115,020.45
减：提取法定盈余公积	155,410.75	412,048.97
股份制整体改制		-
年末未分配利润	10,718,696.73	9,323,979.72

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,667,321.62	20,285,453.30	54,953,165.43	44,409,408.03
其他业务	4,227,367.77	2,509,860.13	8,588,770.71	7,206,246.78
合 计	31,894,689.39	22,795,313.43	63,541,936.14	51,615,654.81

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
船舶维修	27,667,321.62	20,285,453.30	21,103,819.28	16,480,547.11
船舶建造施工			33,849,346.15	27,928,860.92
配件销售	4,227,367.77	2,509,860.13	8,588,770.71	7,206,246.78
合 计	31,894,689.39	22,795,313.43	63,541,936.14	51,615,654.81

（3）前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
福建省马尾造船股份有限公司	5,412,012.05	16.97%
香港欣荣船务有限公司	2,311,370.00	7.25%
LUNG TAI SHIPPING COMPANY LIMITED	1,967,838.98	6.17%
泉州安盛船务有限公司	1,589,743.59	4.98%
中国人民解放军第四八〇七工厂	1,570,444.44	4.92%
合 计	12,851,409.06	40.29%

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	80,842.85	79,969.77
教育费附加	34,646.94	34,272.76
地方教育附加	23,097.95	22,848.51
印花税	24,416.60	18,162.81
车船税	5,553.36	
江河提防工程维护费		12,222.84
合 计	168,557.70	167,476.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	464,670.31	588,285.52
差旅费	351,591.83	335,142.15
办公费	25,533.55	132,714.42
业务招待费	39,814.75	76,253.70
业务宣传费	59,592.00	143,074.47
其他	214,882.08	77,909.42
合 计	1,156,084.52	1,353,379.68

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,630,017.20	1,986,956.90
差旅费	53,864.22	201,497.77
办公费	76,488.01	173,620.47
折旧费	350,394.95	367,410.28
修理维护费	716.93	18,593.09
租赁费	158,875.17	198,445.87
长期待摊费用摊销	38,455.56	38,455.56
无形资产摊销	28,982.04	28,982.04
税金		50,206.24
业务招待费	7,357.00	61,908.14

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费	415,909.52	1,143,546.82
车辆费	31,159.27	61,079.06
研发费用	3,069,219.93	2,249,733.29
其他	61,911.55	59,108.06
合 计	5,923,351.35	6,639,543.59

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,733.06	13,566.11
减：利息收入	2,274.43	3,152.34
银行手续费	14,431.43	9,429.15
汇兑损益	33,762.78	
合 计	77,652.84	19,842.92

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	717,491.40	-62,355.53

31、其他收益

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）	368,000.00		368,000.00
合 计	368,000.00		368,000.00

32、 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）	11,000.00	799,770.00	11,000.00
其他	-436.97		-436.97
合 计	10,563.03	799,770.00	10,563.03

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
财政局省创新券补助费	11,000.00		与收益相关
收马尾财政局补贴	268,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
自主创新政府补贴	12,000.00		与收益相关
收财政局小巨人加计扣除奖励	86,000.00		与收益相关
收财政局补贴收入	2,000.00		与收益相关
福州市马尾区发展和改革局上市及挂牌奖励		600,000.00	与收益相关
福州市科学技术局高新技术企业奖励		100,000.00	与收益相关
福建省科学技术厅科技创新补助		50,000.00	与收益相关
福州市人力资源和社会保障局/福州市财务局稳定岗位补贴		19,270.00	与收益相关
福州市人民政府办公厅提前淘汰报废“黄标车”经济补偿		15,500.00	与收益相关
福建省船舶出口基地商会扶持资金		15,000.00	与收益相关
合 计	379,000.00	799,770.00	

33、营业外支出

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
非流动资产处置损失合计		6,000.00	
其中：固定资产处置损失		6,000.00	
对外捐赠支出	25,000.00	5,000.00	25,000.00
其他	39.62		39.62
合 计	25,039.62	11,000.00	25,039.62

34、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		437,705.07
递延所得税费用	-140,366.20	44,438.46
合 计	-140,366.20	482,143.53

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	1,409,761.56	4,597,163.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	212,260.18	688,845.37
子公司适用不同税率的影响	-1,326.58	

项目	本年发生额	上年发生额
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	2,836.25	-37,971.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏		
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余		
税法规定的额外可扣除费用	-354,136.05	-168,730.00
所得税费用	-140,366.20	482,143.53

35、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	2,270.79	3,152.34
补贴收入	368,000.00	784,270.00
往来款	1,585,715.00	1,085,900.00
合 计	1,955,985.79	1,873,322.34

（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	13,956.43	19,842.92
捐赠	25,039.62	5,000.00
往来款	536,380.74	2,256,719.53
费用付现	1,496,551.88	3,674,167.65
合 计	2,071,928.67	5,955,730.10

36、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	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	1,550,127.76	4,115,020.45
加：资产减值准备	717,491.40	-62,355.53

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	701,388.44	706,592.35
无形资产摊销	28,982.04	28,982.04
长期待摊费用摊销	38,455.56	38,455.56
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）		-15,500.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		6,000.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	28,295.84	-
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）	-140,366.20	44,438.46
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）	-4,915,316.40	1,010,534.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	20,883,449.51	-8,147,176.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,771,139.74	3,640,393.78
其他		115,560.00
经营活动产生的现金流量净额	5,121,368.21	1,480,945.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,582,043.06	4,166,395.42
减：现金的期初余额	4,166,395.42	2,848,370.74
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	-584,352.36	1,318,024.68
（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	3,582,043.06	4,166,395.42
其中：库存现金	49,576.40	15,839.54

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	3,532,466.66	4,150,555.88
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	3,582,043.06	4,166,395.42

37、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末资产原值	期末资产净值	受限原因
固定资产-运输设备	762,434.19	472,709.25	抵押办理购车贷款
固定资产-机器设备	1,165,200.00	449,518.96	售后回租抵押
其中：立式车床	352,200.00	148,657.75	
万能摇臂铣床	124,600.00	29,903.96	
卧式车床（CQ61125E）	256,400.00	106,287.25	
140kw 井式电阻炉	220,000.00	94,599.96	
卧式车床（C618-3）	80,000.00	15,400.04	
卧式车床（9121461）	132,000.00	54,670.00	
合 计	1,927,634.19	922,228.21	

七、在其他主体中的权益

企业集团的构成

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	
福州宝中船舶配件有限公司（以下简称“宝中配件”）	福建省福州市	福建福州	船舶配件批发	100.00	-	设立
海南宝中海洋工程有限公司	海南省洋浦经济开发区	海南省洋浦经济开发区	海洋工程设计、施工	100.00	-	设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李振恩	实际控制人、持股 5%以上的股东、董事长及总经理
陈玉英	持股 5%以上的股东、董事

王荣	股东、董事及副总经理
林晓芳	财务总监
徐丽华	董事及董事会秘书
蔡建生	监事会主席
童清华	监事
刘明	职工代表监事

3、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为担保方

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在作为担保方。

②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
李振恩	563,500.00	2015 年 12 月 10 日	2018 年 12 月 9 日	否

注：2015 年 12 月 10 日，公司与福州之星汽车贸易有限公司签订奔驰轿车购买合同，合同总价人民币 805,000.00 元，其中公司付款 241,500.00 元，其余部分由公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订《汽车贷款抵押合同》支付，借款金额为人民币 563,500.00 元，公司控股股东、实际控制人李振恩为该笔贷款提供连带保证责任。

（2）关联方资金拆借

无

4、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
陈玉英		79,089.00
合 计		79,089.00

九、承诺及或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、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	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	16,624,327.25	100.00	1,421,751.31	8.55	15,202,575.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	16,624,327.25	100.00	1,421,751.31	8.55	15,202,575.94

(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	38,374,459.15	100.00	705,447.31	1.84	37,669,011.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	38,374,459.15	100.00	705,447.31	1.84	37,669,011.84

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	6,340,984.49		-
7-12 个月	9,168,792.39	458,439.62	5
1 年以内小计	15,509,776.88	458,439.62	5
1 至 2 年			10

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	113,197.50	22,639.50	20
3至4年	121,361.37	60,680.69	50
4年以上	879,991.50	879,991.50	100
合 计	16,624,327.25	1,421,751.31	-

（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 716,304.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）本年实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

（4）按欠款方归集的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（%）
福建省立新船舶工程有限公司	非关联方	6,186,251.48	7-12 月	37.21
福建省马尾造船股份有限公司	非关联方	2,869,788.31	6 个月以内	17.26
香港欣荣船务有限公司	非关联方	2,311,370.00	7-12 月	13.90
长鸿海运股份有限公司	非关联方	1,190,000.00	6 个月以内	7.16
泉州安盛船务有限公司	非关联方	1,088,700.00	6 个月以内	6.55
合 计		13,646,109.79		82.08

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

（6）本期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	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	669,498.81	100.00	5,729.00	0.86	663,769.81
其中：账龄组合	647,418.81	96.70	5,729.00	0.88	641,689.81

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（%）	
关联组合	22,080.00	3.30			22,080.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	669,498.81	100.00	5,729.00	0.86	663,769.81

(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	1,059,422.81	100.00	4,541.60	0.43	1,054,881.21
其中：账龄组合	1,040,842.81	98.25	4,541.60	0.44	1,036,301.21
关联组合	18,580.00	1.75			18,580.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,059,422.81	100.00	4,541.60	0.43	1,054,881.21

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：6 个月以内	658,040.81		
7-12 个月			5.00
1 年以内小计	658,040.81	-	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3-4 年	11,458.00	5,729.00	50.00
4 年以上			100.00
合 计	669,498.81	5,729.00	-

(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 1,187.40 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	644,495.00	1,013,000.00
代垫诉讼费	11,458.00	11,458.00
员工社保及公积金	13,545.81	16,384.81
合 计	669,498.81	1,040,842.81

（5）按欠款方归集的年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的比例（%）	坏账准备年末余额
福建省长兴船舶重工有限公司	质保金	459,080.00	6 个月以内	68.57	
福建榕卫招标有限公司	投标保证金	22,000.00	6 个月以内	3.29	
福建国诚招标有限公司	投标保证金	16,000.00	6 个月以内	2.39	
平安国际融资租赁有限公司	保证金	100,000.00	6 个月以内	14.94	
福州宝中船舶配件有限公司	往来款	22,080.00	6 个月以内	3.30	
合 计	--	619,160.00	--	92.48	

（6）年末无涉及政府补助的应收款项；

（7）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

（8）本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

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	27,667,321.62	20,285,453.30	54,953,165.43	44,409,408.03
其他业务	4,227,367.77	2,509,860.13	8,588,770.71	7,206,246.78
合 计	31,894,689.39	22,795,313.43	63,541,936.14	51,615,654.81

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益		-6,000.00
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	379,000.00	799,770.00
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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得	-	-
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	-25,476.59	-5,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	353,523.41	788,770.00
所得税影响额	53,028.51	118,315.50
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	300,494.90	670,454.50

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解

释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	4.28	0.0705	0.0705
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.45	0.0568	0.0568

福建宝中海洋工程股份有限公司

（加盖公章）

二〇一八年三月二十八日

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：

公司董事会秘书办公室

福建宝中海洋工程股份有限公司

董 事 会

2018 年 3 月 29 日