



锦龙装备

NEEQ : 834442

北京锦龙海洋装备股份有限公司

Beijing Jinlong Marine Equipment Co., Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

2020年1月15日，荷兰巴尔克造船厂 Daniel Balk 先生携夫人 Stella van de Mheen 女士应邀到访参观锦龙超级游艇，锦龙超级游艇各级领导表示热烈欢迎。

2020年6月11日，意大利船级社（RINA）大中华区总经理曹之腾先生一行到访参观锦龙超级游艇皮口生产基地，锦龙相关领导针对基地建设，生产计划，环保材料、国外合作意向达成，做了简单介绍。

2020年6月15日，锦龙超级游艇定期组织相关部门员工学习 CCS 游艇入级与建造规范新规范内容。

公司定期、多次开展各种形式的职业技能培训，逐渐形成“培训—技能提升—企业发展”的新模式，促进企业与员工、管理层与员工层的双向沟通，增强企业向心力和凝聚力，塑造优秀的企业文化。

为贯彻落实“两会”精神，集中精力做好“六稳”工作、落实“六保”任务，2020年6月18日上午，葫芦岛市委常委、副市长张明谦等一行领导到锦龙超级游艇葫芦岛生产基地进行考察调研。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	89

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人于永久、主管会计工作负责人孙长升及会计机构负责人（会计主管人员）孙长升保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

刘鑫 因身在国外，受国际疫情影响，近期无法顺利回国，亦受部分通讯类 APP 的国际使用限制，无法正常出席锦龙装备第二届董事会第二十次会议。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、人才流失的风险	公司处于迅速发展阶段，客户需求的不断变化也促进了公司服务质量的不断提升，超级游艇行业具有客户粘性强、专业程度要求高的特点，使得优秀的从业人员的重要性十分突出。通过近几年的发展与积累，公司组建了业务经验丰富的管理团队，培养了一批具有创新能力的高素质业务人员，人员相对稳定。但公司全资子公司锦龙超级游艇成立时间较短，用人体制尚需逐步完善，可能会存在人才流失的风险。
二、拓展新业务领域增加业务拓展的风险	公司于 2017 年开始进行产业结构调整，投资设立全资子公司——锦龙游艇，增加了船舶制造、研发、销售、设计、租赁等新业务，又于 2018 年，变更了公司名称及经营范围，进入海洋装备行业，新型业务拓展可能会给公司带来业务拓展的风险。
三、造船行业低迷的态势加剧市场竞争的风险	公司所处的船舶制造业与造船行业大环境密切相关，全球造船业目前处于市场低迷的态势，而此背景势必会对国内的造船企业造成一定的市场和经营压力。中国船舶工业的国际竞争力呈现出上升趋势，但是我国造船工业与发达国家相比，尤其是与

	韩国、德国等国家相比，还存在着大而不强的问题，我国船舶工业高附加值配套产品主要依赖于国际进口，使得我国船舶制造行业的竞争风险加剧。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	一、针对人才流失风险的应对措施：公司建立了人才引进制度，积极引进国内外优秀人才；建立了完善的薪酬福利制度，保证员工的自身权益；培养了一批专业素养高、业务能力强的管理人员。报告期内，公司进一步完善用人体制，以减少企业人才流失的风险。 二、拓展新业务领域增加业务拓展的风险的应对措施：公司将积极引进海洋装备行业，尤其是船舶制造行业的优秀海内外人才，加大产品研发力度，积极开拓国内外市场，在短时期内，迅速提升公司实力，逐步扩大市场占有率。 三、造船行业低迷的态势加剧市场竞争的风险的应对措施：公司将继续加大产品研发力度、自主创新，不断提升产品质量以及用户体验，积极开拓海外市场，增加市场竞争力。

释义

释义项目		释义
公司、锦龙装备、锦龙海洋	指	北京锦龙海洋装备股份有限公司
锦龙、锦龙游艇、锦龙超级游艇	指	辽宁锦龙超级游艇制造有限公司
全资子公司	指	辽宁锦龙超级游艇制造有限公司、辽宁锦龙船舶售后服务有限公司、辽宁锦龙海洋工程有限公司
控股子公司	指	烟台屹林文化传媒有限公司
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》
公司章程	指	北京锦龙海洋装备股份有限公司章程
股东大会	指	北京锦龙海洋装备股份有限公司股东大会
董事会	指	北京锦龙海洋装备股份有限公司董事会
监事会	指	北京锦龙海洋装备股份有限公司监事会
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
主办券商、华鑫证券	指	华鑫证券有限责任公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中勤万信、会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

辽宁恒信	指	辽宁恒信律师事务所
------	---	-----------

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京锦龙海洋装备股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Jinlong Marine Equipment Co., Ltd.
	Jinlong Equipment
证券简称	锦龙装备
证券代码	834442
法定代表人	于永久

二、 联系方式

董事会秘书	朱山山
联系地址	北京市西城区金融街行政公寓 2553
电话	18310775673
传真	010-66068878
电子邮箱	zhushanshan7924@163.com
公司网址	www.jinlongmegayacht.com
办公地址	北京市西城区金融街行政公寓 2553
邮政编码	100032
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 11 月 19 日
挂牌时间	2015 年 11 月 27 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-373 船舶及相关装置制造-3733 娱乐船和运动船制造
主要业务	船舶、船舶设备以及配件的制造、研发、设计、销售、租赁；货物及技术进出口；国内一般贸易
主要产品与服务项目	46 米超级豪华游艇、110 尺双体帆船；游艇的制造、销售及售后服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	15000000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	辽宁永久发展集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为于永久，无一致行动人

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	91110108057343979F	否
注册地址	北京市海淀区中关村大街 5 号二区 683 号楼理工科技大厦 1431 室	否
注册资本（元）	15,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华鑫证券
主办券商办公地址	深圳市福田区莲花街道福中社区深南大道 2008 号中国凤凰大厦 1 栋 20C-1 房
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华鑫证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	176,991,150.42	1,685,857.58	10,398.58%
毛利率%	59.54%	24.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	57,537,088.10	-33,559,314.25	271.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	59,194,337.43	-33,772,076.88	275.28%
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）	42.91%	-42.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	44.14%	-42.33%	-
基本每股收益	3.84	-2.24	271.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	551,514,042.91	660,511,395.74	-16.50%
负债总计	388,645,969.99	555,180,410.92	-30.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	162,868,072.92	105,330,984.82	54.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.86	7.02	54.70%
资产负债率%（母公司）	146.91%	150.83%	-
资产负债率%（合并）	70.47%	84.05%	-
流动比率	0.93	0.81	-
利息保障倍数	11.12	1.78	-

(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	-4,718,606.59	-2,139,733.69	120.52%
应收账款周转率	1.66	3.38	-
存货周转率	0.34	0.01	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.50%	13.39%	-
营业收入增长率%	10,398.58%	-99.44%	-
净利润增长率%	271.45%	-137.89%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司是处于船舶及相关装置制造业的生产服务商，倾心专注于建造超级游艇、现代新型复合材料游艇以及帆船，定位于面向世界的高端豪华游艇制造，借鉴外国先进技术及生产管理理念，采用国内国际高端设备，向客户提供高品质的产品及服务，旨在成为一流的海上行宫缔造者。公司凭借雄厚的技术实力，与法国 Berret-Racoupeau，荷兰 Mulder Design 等国际顶尖设计公司合作，共同开发了一系列性能优异的海上佳作。目前的在线产品包括：110 英尺铝合金双体帆船、46 米超级游艇、75 英尺豪华游艇、95 英尺豪华游艇、125 英尺超级游艇等。46 米超级动力游艇和 110 系列双体帆船是公司主打商品，其中 110 英尺铝合金双体帆船是目前亚洲最大的双体帆船，它将成为高端私人游艇的奢华新宠。

公司通过国内外销售代理布局，与知名俱乐部、融资租赁公司战略合作，以租代售等销售模式，业务遍布全国 20 个省和海外港澳、东南亚等市场，并建立了完善的售后服务体系，通过游艇维修保养、清洁、运输、升级改造、游艇托管、代办保险等提升商品附加值。另外，公司还开启了游艇以旧换新的模式，通过收回升级改造再销售，满足客户多种需求。

报告期内，公司及公司控股子公司一辽宁锦龙超级游艇制造有限公司的商业模式均未发生变化，具体商业模式如下：

（一）公司全资子公司辽宁锦龙超级游艇制造有限公司于 2017 年 3 月投资设立，业务涉及船舶、船舶设备及配件的制造、研发、设计、销售、租赁；货物及技术进出口；国内一般贸易。公司具体的商业模式如下：

（1）国内外销售代理布局：遍布全国 20 个省和海外港澳、东南亚等市场，成立区域一级代理商，设立行业准入门槛，稳获订单，稳赚利差。

（2）战略合作：与国内知名俱乐部合作，充分利用俱乐部的客户资源、知名度以及品牌效应促进销售迅猛增长。同时与鸿洲集团旗下的海天盛筵展会强强联手。利用其采取的地产配套合作运营模式的展会中，多方面、全方位的游艇销售。同时与知名融资租赁公司达成战略合作，提高企业资金流动性，优化资产结构，节省项目建设周期。

（3）以租代售：游艇“以租代售”的销售模式：双方签署“以租代售”的租赁合同，以此保障对此款游艇的使用权。随着租金不断的分期支付，客户逐步增加对游艇所有权的拥有程度，直至租赁期满，客户便会获得该游艇完整的拥有权。

（4）售后服务体系：游艇维修保养、清洁、运输、升级改造、游艇托管、代办保险等提升商品附加值。

（5）以旧换新：满足客户需要，收回升级改造再售，获取利润。

（二）公司的控股子公司烟台屹林文化传媒有限公司准备处置，本期数据未计入合并报表。

（三）报告期内，公司另外两家全资子公司一辽宁锦龙海洋工程有限公司、辽宁锦龙船舶售后服务有限

公司尚未开展业务，辽宁锦龙海洋工程有限公司主要经营港口工程设计、施工、船舶机电设备制造及维修等业务；辽宁锦龙船舶售后服务有限公司主要经营船舶维修及售后服务。

（二）经营情况回顾

2020年初，全国爆发了新冠肺炎疫情，其中制造业受疫情影响较为严重，复工延期，在此艰难情况下，公司在达到复工条件后，力争将工期延误的影响降到最低，与当地政府多次协调，提前做好防疫工作，积极申请复工复产，合理有效安全的安排员工到岗，妥善的为员工发放疫物品，最大限度的保障员工权益。

报告期内，公司实现营业收入 176,991,150.42 元，相比上年同期增长 10,398.58%，主要收入来源为销售游艇；实现净利润 57,537,088.10 元，较上年同期增长 271.45%。

为拓宽经营、销售渠道，2020年6月，公司控股子公司辽宁锦龙游艇投资设立了锦龙超级游艇（香港）有限公司、Jinlong Megayacht (BVI) Limited，锦龙超级游艇（香港）有限公司主要经营范围为船舶、船舶设备及配件的制造、维修、研发、设计、销售、租赁；Jinlong Megayacht (BVI) Limited 的主要经营范围为游艇的代理销售。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	1,129,163.21	0.20%	12,532,721.63	1.9%	-90.99%
应收账款	110,680,483.07	20.07%	89,287,690.33	13.52%	23.96%
存货	187,177,384.87	33.94%	236,082,288.42	35.74%	-20.72%
固定资产	32,295,606.29	5.86%	35,334,226.03	5.35%	-8.60%
短期借款	200,953,333.33	36.44%	200,403,333.33	30.34%	0.27%
预收款项	-	-	290,114,000.00	43.92%	-
合同负债	106,295,575.22	19.27%	-	-	-
其他非流动资产	147,904,761.86	26.82%	157,428,571.42	23.83%	-6.05%
其他应收款	20,743,687.30	3.76%	36,589,543.05	5.54%	-43.31%
预计负债	14,832,895.34	2.69%	10,609,647.09	1.61%	39.81%
未分配利润	147,091,867.86	26.67%	89,554,779.76	13.56%	64.25%
资产总计	551,514,042.91	-	660,511,395.74	-	-16.50%

项目重大变动原因：

- （1）货币资金较去年降低 90.99%，主要是预收款项、合同负债大幅减少所致。
- （2）应收账款较去年增长 23.96%，主要是公司业务量增加，相应的应收账款增加。
- （3）存货较上年期末下降 20.72%，主要是因为上年期末产成品在报告期内符合销售条件后对外销售所致；
- （4）固定资产较上年期末减少 8.60%，主要是固定资产计提折旧所致；

(5) 预收款项较上年期末减少 290,114,000.00 元，主要是因为会计政策调整，预收账款调整至合同负债科目所致；

(6) 因会计政策调整，预收账款期初调整至合同负债，合同负债相比期初降低 63.36%，主要是因为预收购船款减少所致；

(7) 其他非流动资产较去年减少 6.05%，主要是因为计提资产减值所致。

(8) 其他应收款较上年期末下降 43.31%，主要是大连迈隆国际贸易有限公司欠款收回所致；

(9) 预计负债较上年期末增长 39.81%，主要是报告期内公司销售收入增加，按报告期游艇销售收入的 5%计提的产品质量保证金随之增加所致；

(10) 未分配利润较去年增长 64.25%，主要是因为报告期内公司盈利所致。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	176,991,150.42	-	1,685,857.58	-	10,398.58%
营业成本	71,611,378.10	40.46%	1,276,530.56	75.72%	5,509.84%
毛利率	59.54%	-	24.28%	-	-
销售费用	17,310,445.77	9.78%	875,525.73	51.93%	1,877.15%
管理费用	9,087,235.06	5.13%	12,725,448.77	754.84%	-28.59%
研发费用	2,788,688.43	1.58%	9,827,049.07	582.91%	-71.62%
财务费用	6,662,782.15	3.76%	6,394,612.02	379.31%	4.19%
信用减值损失	-130,498.83	-0.07%	-2,830,050.38	-167.87%	95.39%
营业利润	69,474,727.01	39.25%	-33,905,555.79	-2,011.18%	304.91%
营业外收入	46,151.10	0.03%	190,838.45	11.32%	-75.82%
营业外支出	2,000,000	1.13%	-	-	-
净利润	57,537,088.10	32.51%	-33,514,084.51	-1,987.95%	271.68%

项目重大变动原因：

(1) 营业收入较上年同期大幅增长，主要是报告期内公司游艇交付量增加；

(2) 营业成本较上年同期增长 5509.84%，主要是因为营业收入大幅增加，相应的营业成本增加；

(3) 销售费用大幅增长是因为营业收入的大幅增长，销售费用随之增加；

(4) 管理费用较上年同期下降 28.59%，主要是受新冠肺炎疫情影响，业务招待、差旅、车辆等费用较少所致；

(5) 研发费用较上年同期下降 71.62%，主要原因为上年度研发设计新船型的需支付大额的设计费用，报告期内未有设计费用发生，研发费用整体下降；

(6) 信用减值损失较上年同期下降 95.39%，主要因为坏账损失减少所致；

(7) 营业利润较上年同期上涨 304.91%，主要是营业收入大幅增长所致；

(8) 净利润较上年同期大幅增长，主要是由于营业收入大幅增长所致。

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	-4,718,606.59	-2,139,733.69	120.52%
投资活动产生的现金流量净额	-561,618.49	-36,331,157.00	-98.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,123,333.34	-6,306,666.64	-2.91%

现金流量分析:

(1) 报告期内, 经营活动产生的现金流量净额为-4,718,606.59 元, 较上年度同期下降了 120.52%, 主要为报告期内销售商品的款项大部分尚未收回致使销售商品、提供劳务收到的现金大幅下降所致;

(2) 报告期内, 投资活动产生的现金流量净额为-561,618.49 元, 较上年度同期减少 35,769,538.51 元, 主要是公司购建固定资产、无形资产支付的现金大幅减少所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
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	3,239.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,953,848.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	904.81
非经常性损益合计	-1,949,705.09
所得税影响数	-292,455.76
少数股东权益影响额 (税后)	-
非经常性损益净额	-1,657,249.33

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 会计政策变更

根据财政部发布的新收入准则规定, 公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据新收入准则的衔接规定, 公司无需重溯前期可比数, 比较财务报表列报的信息与新收入准则要求不一致的, 无须调整。

本年期初预收款项调整到合同负债的金额为 290,114,000 元, 本期期末确认的合同负债金额为 106,295,575.22 元。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁锦龙超级游艇制造有限公司	子公司	游艇的制造与销售	相关	经营需要	51,000,000	558,519,777.37	180,251,192.97	176,991,150.42	58,514,154.36
辽宁锦龙海洋工程有限公司	子公司	主要经营港口工程设计、施工、船	相关	经营需要	5,000,000	834.17	-165.83	0	-165.83

		船舶 机电 设备 制造 及维 修等 业务							
辽 宁 锦 龙 船 舶 售 后 服 务 有 限 公 司	子 公 司	主 要 经 营 船 舶 维 修 及 售 后 服 务	相 关	经 营 需 要	5,000,000	28,279.01	-1,720.99	0	-123.42

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，在受新冠肺炎影响的环境下，克服重重困难，积极复工复产，合法经营、诚信纳税、安全生产，认真做好每一项对社会发展有益的工作，积极承担社会责任，维护和保障职工的合法权益。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
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 √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	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
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	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 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

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必
					起始日期	终止日期			

	东、实际控制人及其控制的其他企业								要决策程序
大连瑞森游艇装饰有限公司	否	21,000,000	20,300,000	20,300,000	2019/4/4	2020/9/28	保证	连带	已事前及时履行
玉衡船舶科技研发（大连）有限公司	否	33,000,000	15,042,500	15,042,500	2019/4/12	2020/10/12	保证	连带	已事前及时履行
大连兴启船舶技术工程有限公司	否	23,000,000	13,900,000	13,900,000	2019/4/18	2020/10/19	保证	连带	已事前及时履行
总计	-	77,000,000	49,242,500	49,242,500	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	77,000,000	49,242,500
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

报告期内，公司对外担保事项不存在清偿和违规担保情况。

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
债权债务往来或担保等事项	33,000,000	15,042,500

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

经公司董事会、股东大会审议通过，公司为关联方玉衡船舶科技研发（大连）有限公司在葫芦岛银行国际订单融资业务中提供担保，公司与被担保人玉衡船舶科技研发（大连）有限公司有友好合作关系，为玉衡船舶科技研发（大连）有限公司提供担保符合公司长期发展战略。

同时，被担保人经营状况良好，具备偿还债务能力，本次担保风险可控。不存在通过关联交易输送利益的情形，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司财务状况、经营成果产生重大不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2019年12月19日	2019年12月26日	收购	其他承诺（关于提供信息真实、准确、完整的承诺）	收购人向锦龙装备、本次收购相关中介机构承诺提供信息真实、准确、完整。	已履行完毕
收购人	2019年12月19日	2019年12月26日	收购	其他承诺（关于符合收购主体资格的承诺）	承诺符合收购主体资格	已履行完毕
收购人	2019年12月19日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2019年12月19日		收购	其他承诺（关于规范关联交易的承诺）	其他（承诺关联交易规范）	正在履行中
收购人	2019年12月19日		收购	其他承诺（关于保持公众公司独立性）	其他（承诺保持公司独立性）	正在履行中

				的承诺)		
收购人	2019 年 12 月 19 日		收购	限售承诺	其他 (“收购人承诺在本次收购完成后 12 个月内不对外转让所持有的锦龙装备的股份)	正在履行中
收购人	2019 年 12 月 19 日	2019 年 12 月 26 日	收购	其他承诺 (收购资金来源合法合规的承诺)	其他 (承诺收购资金来源合法合规)	已履行完毕
收购人	2019 年 12 月 19 日		收购	其他承诺 (关于不注入金融属性、房地产开发业务或资产的承诺)	其他 (承诺不注入金融属性、房地产开发业务或资产)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 12 月 19 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 27 号		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况:

一、收购人关于本次收购行为所作出的公开承诺事项:

(一) 关于提供信息真实、准确、完整性的承诺

收购人已向锦龙装备、本次收购相关中介机构提供了为出具本次收购各项申请材料所必需的原始书面材料、副本材料、复印材料或者书面确认及承诺/口头证言,所提供的全部文件、材料和证言都是真实、准确、完整和有效的,且一切足以影响本次收购各项申请材料的事实和文件均已向本次收购相关中介机构披露,并无任何隐瞒、虚假、遗漏或误导之处。如因所提供或披露的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,给锦龙装备或者投资者造成损失的,将依法承担赔偿责任。

(二) 关于符合收购主体资格的承诺

收购人不存在《收购管理办法》第六条及《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》第三条第五款规定的禁止收购公众公司的情形,符合《投资者适当性管理细则》对投资者适当性的有关规定,具备收购公众公司的主体资格。

(三) 关于避免同业竞争承诺

1、本公司在直接或间接持有锦龙装备股份期间,保证不利用自身对锦龙装备的控制关系从事或参与从事有损锦龙装备及其中小股东利益的行为。

2、本公司及本公司控制的其他企业未直接或间接从事与锦龙装备相同或相似的业务；亦未对任何与锦龙装备存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制。

3、未来，本公司及本公司控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接拥有、管理、控制、投资、从事其他任何与锦龙装备及其分公司、子公司目前开展的或将来规划的相同或相近的业务或项目，亦不参与拥有、管理、控制、投资其他任何与锦龙装备及其分公司、子公司目前开展的或将来规划的相同或相近的业务或项目，亦不谋求通过与任何第三人合资、合作、联营或采取租赁经营、承包经营、委托管理等任何方式直接或间接从事与锦龙装备及其分公司、子公司目前开展的或将来规划的业务构成竞争的业务，亦不在上述各项活动中拥有利益。

如果本公司及本公司控制的其他企业发现任何与锦龙装备或其控股企业主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的新业务机会，将立即书面通知锦龙装备，并促使该业务机会按合理和公平的条款和条件首先提供给锦龙装备或其控股企业。

4、如果锦龙装备或其控股企业放弃该等竞争性新业务机会且本公司及本公司控制的其他企业从事该等竞争性业务，则锦龙装备或其控股企业有权随时一次性或分多次向上述主体收购在上述竞争性业务中的任何股权、资产及其他权益。

5、在本公司及本公司控制的其他企业拟转让、出售、出租、许可使用或以其他方式转让或允许使用与锦龙装备或其控股企业主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的资产和业务时，本公司及本公司控制的其他企业将向锦龙装备或其控股企业提供优先受让权，并承诺尽最大努力促使本公司的参股企业在上述情况下向锦龙装备或其控股企业提供优先受让权。

6、本公司若违反上述承诺，应就锦龙装备由此遭受的损失作出全面、及时和足额的赔偿；本公司因违反上述承诺而获得的全部利益均应归于锦龙装备。

（四）关于规范关联交易承诺

1、本公司或本公司控制的企业将尽量减少与锦龙装备及其子公司、分公司之间发生关联交易。

2、对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行。本公司或本公司控制的企业将与锦龙装备或其子公司依法签订规范的关联交易协议，交易价格将按照市场公认的合理价格确定，保证关联交易价格具有公允性；并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和锦龙装备或其子公司的公司章程的规定，履行关联交易决策、回避表决等公允程序，及时进行信息披露，保证不通过关联交易损害锦龙装备或其子公司、分公司及锦龙装备其他股东的合法权益。

3、保证不要求或不接受锦龙装备或其子公司、分公司在任何一项市场公平交易中给予本公司或本公司控制的企业优于给予第三者的条件。

4、保证将依照锦龙装备或其子公司的公司章程行使相应权利，承担相应义务，不利用股东的身份谋取不正当利益，不利用关联交易非法转移锦龙装备或其子公司、分公司的资金、利润，保证不损害锦龙装备其他股东的合法权益。

5、如违反上述承诺，愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给锦龙装备造成的所有直接或间接损失。

6、上述承诺在本公司对锦龙装备拥有直接或间接的股权关系，对锦龙装备存在重大影响期间持续有效，且不可变更或撤销

（五）关于保持公众公司独立性的承诺

本次收购完成后，收购人将遵守相关法律、法规及规范性文件的规定，依法行使股东权利，保证锦龙装备在资产、人员、财务、机构及业务方面的独立性，确保本次收购不会对公众公司独立性产生不利影响。上述承诺在本公司对锦龙装备拥有直接或间接的股权关系，对锦龙装备存在重大影响期间持续有效，且不可变更或撤销。

（六）关于股份锁定的承诺

收购人承诺在本次收购完成后 12 个月内不对外转让所持有的锦龙装备的股份。

（七）关于收购资金来源合法合规的承诺

收购人用于本次收购的资金均为自有资金或自筹资金，支付方式为货币；不存在利用本次收购的股票向银行等金融机构质押取得融资的情形，不存在直接或间接利用锦龙装备资源获得其任何形式财务资助的情况；不存在以证券支付本次收购款项的情况；不存在收购价款之外的其他补偿安排。

（八）收购人及实际控制人关于不注入金融属性、房地产开发业务或资产的承诺

收购人及实际控制人承诺，本次收购完成后，本人/本公司控制的企业不会向锦龙装备注入金融类企业或金融类资产。上述金融类企业或金融类资产包括但不限于下列企业或相关资产：1、中国人民银行、中国银监会、中国证监会、中国保监会监管并持有相应监管部门颁发的《金融许可证》等证牌的企业；2、私募基金管理机构；3、小额贷款公司、融资担保公司、融资租赁公司、商业保理公司、典当公司、互联网金融公司等具有金融属性的企业；4、其他具有金融属性的企业或资产。

收购人及实际控制人承诺，本次收购完成后，不将本人/本公司控制的房地产行业的资产或业务注入锦龙装备，锦龙装备亦不经营房地产开发、房地产投资等涉房业务，在今后的股票发行、重大资产重组等业务中，锦龙装备将继续严格遵守股转系统现行监管规定。如因本公司违反承诺而导致锦龙装备遭受任何直接经济损失，本公司将对锦龙装备进行相应赔偿。

二、控股股东、实际控制人，董监高：

1、本人及本人控制的其他企业未来将不以任何方式从事（包括与他人合作直接或间接从事或投资于任何业务）与锦龙装备相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；或在该经济实体、机构、经济组织中委派高级管理人员或核心技术人员；

2、本人及本人控制的其他企业与锦龙装备之间存在竞争性同类业务时，本人及本人控制的其他企业自愿放弃同锦龙装备的业务竞争；

3、本人及本人控制的其他企业不向其他在业务上与锦龙装备相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供资金、技术或提供销售渠道、客户信息等支持；

4、如违反上述承诺，本人愿意承担给锦龙装备造成的全部经济损失。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	15,000,000	100%	-3,750,000	11,250,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	25%	-3,750,000	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	3,750,000	3,750,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	3,750,000	3,750,000	25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,000,000	-	0	15000000	-
普通股股东人数		17				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期期末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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	辽宁永久发展集团有限公司	3,750,000	0	3,750,000	25%	3,750,000	0	0
2	大连奕森贸易有限公司	1,500,000	0	1,500,000	10%	0	1,500,000	0
3	大连海王久瑞水产有	1,500,000	0	1,500,000	10%	0	1,500,000	0

	限公司							
4	大 连 嘉 盈 科 技 有 限 公 司	1,500,000	0	1,500,000	10%	0	1,500,000	0
5	大 连 迈 隆 国 际 贸 易 有 限 公 司	599,000	893,000	1,492,000	9.9467%	0	1,492,000	0
6	辽 宁 锦 龙 控 股 集 团 有 限 公 司	1,200,000	0	1,200,000	8%	0	1,200,000	0
7	大 连 万 进 实 业 有 限 公 司	1,050,000	0	1,050,000	7%	0	1,050,000	0
8	大 连 万 般 实 业 有 限 公 司	0	900,000	900,000	6%	0	900,000	0
9	大 连 万 谱 实 业 有 限 公 司	600,000	0	600,000	4%	0	600,000	0
10	沈 阳 锦 龙 实 业 有 限 公 司	600,000	0	600,000	4%	0	600,000	0
合计		12,299,000	-	14,092,000	93.9467%	3,750,000	10,342,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

第十位沈阳锦龙实业有限公司为第六位辽宁锦龙控股集团有限公司的全资子公司；

第七位大连万进实业有限公司、第八位大连万般实业有限公司、第九位大连万谱实业有限公司的实际控制人同为张明东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为辽宁永久发展集团有限公司，具体信息如下：

统一社会信用代码：91210200679952963Q，

法定代表人：于永久，

注册资本：人民币 10000 万元

住所：辽宁省大连市沙河口区成仁街 94 号 1 单元 4 层 1 号

成立日期：2008 年 9 月 9 日

营业期限：2008 年 9 月 9 日至 2038 年 9 月 8 日

经营范围：装饰装修工程、园林景观工程设计及施工(以上均凭资质证经营)；国内一般贸易(法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营)【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

(二) 实际控制人情况

于永久先生，1963 年 12 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。1984 年 5 月至 1992 年 7 月，工作于瓦房店市金属材料公司，任会计、资金调度；1992 年 7 月至 1997 年 5 月，工作于大连开发区聚氨酯工业公司，任副总经理；1997 年 5 月至 2008 年 9 月，工作于大连国际建筑公司二分公司，任经理；2008 年 9 月至 2019 年 1 月，工作于辽宁永久发展集团有限公司（原名：大连圣博装饰设计工程有限公司），担任法定代表人，执行董事，总经理；2019 年 2 月至今，任北京锦龙海洋装备股份有限公司董事长兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情况	变更用途 的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2017 年 4 月 5 日	7,000,000 元		是	因公司实际经营需要，并经第二届董事会第三次会议（公告编号：2017-062）、2017 年第四次临时股东大会（公告编号：2017-065）审议，募集资金用途发生变化，变更后的资金用	1,000,000 元	已事前及时履行

					途为补充公司流动资金。		
--	--	--	--	--	-------------	--	--

募集资金使用详细情况：

2017年6月23日，全国中小企业股份转让系统出具了股转系统函[2017] 3171号《关于北京中泰恒达文化传媒股份有限公司股票发行股份登记的函》。公司在取得该股份登记函前，不存在提前使用募集资金的情形。

截至2020年6月30日，公司收到本次募集资金合计人民币7,000,000.00元，募集资金加利息收入并扣除手续费后的净额7,006,073.29元，已支出7,005,822.25元，募集资金余额251.04元。

报告期内，不存在违规使用募集资金的情形。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
于永久	董事长、总经理	男	1963年12月	2020年1月31日	2020年7月31日
张洋	董事、副总经理	男	1983年1月	2017年8月1日	2020年7月31日
吴有德	董事	男	1985年1月	2017年8月1日	2020年7月31日
孙长升	董事、财务总监	男	1971年2月	2017年8月1日	2020年7月31日
王梁	董事	男	1981年2月	2017年8月1日	2020年7月31日
刘鑫	董事	男	1989年3月	2019年1月15	2020年7月31

				日	日
朱山山	董事会秘书	女	1988 年 12 月	2017 年 8 月 7 日	2020 年 8 月 6 日
赵丹	监事会主席	女	1981 年 10 月	2017 年 8 月 7 日	2020 年 8 月 6 日
高楠	监事	男	1985 年 2 月	2017 年 8 月 7 日	2020 年 8 月 6 日
刘丽凤	职工代表监事	女	1964 年 1 月	2020 年 4 月 21 日	2020 年 8 月 6 日
董事会人数:					6
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员间无关联关系,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	期末被授予的限制性股票数量
于永久	董事长、总经理	0	0	0	0%	0	0
张洋	董事、副总经理	0	0	0	0%	0	0
吴有德	董事	0	0	0	0%	0	0
孙长升	董事、财务总监	0	0	0	0%	0	0
王梁	董事	0	0	0	0%	0	0
刘鑫	董事	0	0	0	0%	0	0
朱山山	董 事 会 秘 书	0	0	0	0%	0	0
赵丹	监 事 会 主 席	0	0	0	0%	0	0
高楠	监事	0	0	0	0%	0	0
刘丽凤	职 工 代 表 监 事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王云	董事长	离任	无	个人原因
张福民	总经理	离任	无	个人原因
于永久	无	新任	董事长、总经理	新任
杨庆斌	职工代表监事	离任	无	个人原因
刘丽凤	无	新任	职工代表监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

于永久先生，1963年12月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。1984年5月至1992年7月，工作于瓦房店市金属材料公司，任会计、资金调度；1992年7月至1997年5月，工作于大连开发区聚氨酯工业公司，任副总经理；1997年5月至2008年9月，工作于大连国际建筑公司二分公司，任经理；2008年9月至2019年1月，工作于辽宁永久发展集团有限公司（原名：大连圣博装饰设计工程有限公司），担任法定代表人，执行董事，总经理；2019年2月至今，任北京锦龙海洋装备股份有限公司董事长兼总经理。 刘丽凤，女，1964年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，1980年8月-1989年10月，黑龙江省林口县印刷厂任核算员；1989年10月—2002年3月，瓦房店商业城股份有限公司任主管会计；2002年4月—2013年1月，大连德美橱柜厂任主管会计。2018年1月至今，辽宁锦龙超级游艇制造有限公司任财务经理。
--

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

☐适用 ☒不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	15	3	-	18
生产人员	103	1	-	104
销售人员	10	-	1	9
技术人员	20	-	-	20
财务人员	8	-	-	8
员工总计	156	4	1	159

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1

本科	34	37
专科	43	41
专科以下	78	80
员工总计	156	159

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,129,163.21	12,532,721.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			-
应收票据			
应收账款	六、2	110,680,483.07	89,287,690.33
应收款项融资			
预付款项	六、3	11,625,563.13	20,472,193.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	20,743,687.30	36,589,543.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	187,177,384.87	236,082,288.42

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	15,449,595.24	47,711,334.61
流动资产合计		346,805,876.82	442,675,771.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			-
长期股权投资			
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产	六、7	32,295,606.29	35,334,226.03
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	21,891,801.73	23,101,093.07
递延所得税资产	六、9	2,615,996.21	1,971,733.71
其他非流动资产	六、10	147,904,761.86	157,428,571.42
非流动资产合计		204,708,166.09	217,835,624.23
资产总计		551,514,042.91	660,511,395.74
流动负债：			
短期借款	六、11	200,953,333.33	200,403,333.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			-
应付票据			
应付账款	六、12	36,978,908.86	37,536,605.40
预收款项			290,114,000
合同负债	六、13	106,295,575.22	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	570,375.31	527,022.30
应交税费	六、15	537,754.60	1,186,797.46

其他应付款	六、16	13,617,374.64	13,761,677.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、17	14,859,752.69	1,041,327.91
流动负债合计		373,813,074.65	544,570,763.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、18	14,832,895.34	10,609,647.09
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		14,832,895.34	10,609,647.09
负债合计		388,645,969.99	555,180,410.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	15,000,000	15,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	418,319.47	418,319.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	357,885.59	357,885.59
一般风险准备			
未分配利润	六、22	147,091,867.86	89,554,779.76
归属于母公司所有者权益合计		162,868,072.92	105,330,984.82
少数股东权益			
所有者权益合计		162,868,072.92	105,330,984.82
负债和所有者权益总计		551,514,042.91	660,511,395.74

法定代表人：于永久

主管会计工作负责人：孙长升

会计机构负责人：孙长升

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		11,479.49	10,615.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			-
应收票据			
应收账款	十三、1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	3,221,425.68	10,245,531.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		178,612.12	174,737.71
流动资产合计		3,411,517.29	10,430,885.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	10,000,000	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		102,561.03	120,520.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,102,561.03	120,520.71
资产总计		13,514,078.32	10,551,405.88

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			—
应付票据			
应付账款		2,866,571.65	2,866,571.65
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		14,014,611.99	10,075,162.54
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,881,183.64	12,941,734.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,972,800.00	2,972,800.00
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		2,972,800.00	2,972,800.00
负债合计		19,853,983.64	15,914,534.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,000,000	15,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		418,319.47	418,319.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		357,885.59	357,885.59
一般风险准备			

未分配利润		-22,116,110.38	-21,139,333.37
所有者权益合计		-6,339,905.32	-5,363,128.31
负债和所有者权益总计		13,514,078.32	10,551,405.88

法定代表人：于永久

主管会计工作负责人：孙长升

会计机构负责人：孙长升

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		176,991,150.42	1,685,857.58
其中：营业收入	六、23	176,991,150.42	1,685,857.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		107,390,068.39	32,820,833.52
其中：营业成本	六、23	71611378.10	1,276,530.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	-70,461.12	1,721,667.37
销售费用	六、25	17310445.77	875,525.73
管理费用	六、26	9087235.06	12,725,448.77
研发费用	六、27	2,788,688.43	9,827,049.07
财务费用	六、28	6662782.15	6,394,612.02
其中：利息费用	六、28	6,673,333.34	6,306,666.64
利息收入	六、28	8,561.60	10,080.15
加：其他收益	六、29	4,143.81	59,470.53
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-130,498.83	-2,830,050.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,474,727.01	-33,905,555.79
加：营业外收入	六、31	46151.10	190,838.45
减：营业外支出	六、32	2,000,000	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,520,878.11	-33,714,717.34
减：所得税费用	六、33	9,983,790.01	-200,632.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,537,088.10	-33,514,084.51
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（净亏损以“-”号填列）		57,537,088.10	-33,514,084.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			45,229.74
2.归属于母公司所有者的净利润		57,537,088.10	-33,559,314.25
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		57,537,088.10	-33,514,084.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			-33,559,314.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额			45,229.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	3.84	-2.24
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	3.84	-2.24

法定代表人：于永久

主管会计工作负责人：孙长升

会计机构负责人：孙长升

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			5,250
销售费用			
管理费用		914,228.97	1,539,122.57
研发费用			
财务费用		3,241.47	1,345.80
其中：利息费用			
利息收入		26.08	25.55
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-59,306.57	5,823.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-976,777.01	-1,539,895.08
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-976,777.01	-1,539,895.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-976,777.01	-1,539,895.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-976,777.01	-1,539,895.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			-
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-976,777.01	-1,539,895.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：于永久

主管会计工作负责人：孙长升

会计机构负责人：孙长升

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		18,170,619.65	117,415,753.97
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			
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	20,058,856.51	260,389.13
经营活动现金流入小计		38,229,476.16	117,676,143.10
购买商品、接受劳务支付的现金		17,564,701.23	35,597,356.51
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		3,022,293.52	5,354,951.51
支付的各项税费		577,372.09	59,510,912.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	21,783,715.91	19,352,656.58
经营活动现金流出小计		42,948,082.75	119,815,876.79
经营活动产生的现金流量净额		-4,718,606.59	-2,139,733.69
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		561,618.49	36,331,157.00
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		561,618.49	36,331,157.00
投资活动产生的现金流量净额		-561618.49	-36,331,157.00
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		200,000,000	200,000,000
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		200,000,000	200,000,000
偿还债务支付的现金		200,000,000	200,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,123,333.34	6,306,666.64
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		206,123,333.34	206,306,666.64
筹资活动产生的现金流量净额		-6,123,333.34	-6,306,666.64
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		-11,403,558.42	-44,777,557.33
加：期初现金及现金等价物余额		12,532,721.63	46,867,276.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,129,163.21	2,089,719.29

法定代表人：于永久

主管会计工作负责人：孙长升

会计机构负责人：孙长升

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,790,889.50	4,943,978.68
经营活动现金流入小计		3,790,889.50	4,943,978.68
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		410,718.76	400,809.98
支付的各项税费			5,250.00
支付其他与经营活动有关的现金		3,379,307.13	4,542,660.71
经营活动现金流出小计		3,790,025.89	4,948,720.69
经营活动产生的现金流量净额		863.61	-4,742.01
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		10,000,000	
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		10,000,000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		10,000,000	
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		10,000,000	
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
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		863.61	-4,742.01

加：期初现金及现金等价物余额		10,615.88	16,450.58
六、期末现金及现金等价物余额		11,479.49	11,708.57

法定代表人：于永久

主管会计工作负责人：孙长升

会计机构负责人：孙长升

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	详见报表项目附注四、26
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	详见报表项目附注七、
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	详见报表项目附注六、18

(二) 报表项目注释

北京锦龙海洋装备股份有限公司

2020 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 企业注册地和总部地址

北京锦龙海洋装备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)曾用名“北京中泰恒达文化传媒股份有限公司”,前身为北京中泰恒达文化传媒有限公司,成立于2012年11月9日,公司股票于2015年11月27日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公开转让,股票代码:834442。注册地址:北京市海淀区中关村大街5号二区683号楼理工科技大厦1431室;注册资本:1,500.00万元;股份总数:1,500.00万股(每股面值1.00元);营业期限:长期;法定代表人:于永久;统一社会信用代码:

91110108057343979F。

（2）企业的业务性质

本公司所处行业为船舶及相关装备制造。

（3）主要经营活动

本公司经营范围：销售水上运输设备、金属材料、专用设备、通用设备、计算机、软件及辅助设备、仪器仪表；船舶领域的技术推广、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；软件开发；软件咨询；产品设计；机械设备租赁（不含汽车租赁）；货物进出口、代理进出口、技术进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（4）财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2020 年 8 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 5 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

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 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》（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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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 2020 年 6 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-6 月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

本公司及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，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：金融资产减值的计提方法（附注四、9）、存货的计价方法（附注四、11）、折旧与摊销（附注四、13；附注四、15；附注四、16）、研发支出资本化（附注四、

15)、收入确认（附注四、21）、递延所得税资产确认（附注四、23）。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“四、25 其他重要的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，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、12“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，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、12“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、12、（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、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现金、价值变动风险很小的投资。

7、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，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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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） 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的控制。

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。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金

融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6） 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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方
应收暂付款等组合	除以上款项以外的应收款项

应收账款和其他应收款——信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2	2
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料领用和发出采用加权平均法核算，产成品的发出采用个别计价法核算。

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、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，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，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。

13、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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19

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、17“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。

14、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。

15、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、17“长期资产减值”。

16、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。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产的改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、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。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、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。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、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。

根据销售合同中约定的售后质量维修承诺，本公司对于销售的游艇，按照 5%计提售后服务费用。

21、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，（履约进度不能合理确定的除外）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）本公司收入确认的具体方法

本公司在船舶交付给购货方验收，并经购货方在船舶交接书上确认时，作为商品所有权上主要风险和报酬转移给购货方的时点。

22、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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，并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费用；用于补偿已经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费用。对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的类别和项目选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、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。

24、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。

25、其他重要的会计政策和会计估计

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) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据

历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）长期资产减值

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。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、生产性生物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

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，以确认本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。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。

对于在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，故该些公司亦未对该等递延所得税资产予以确认。如果该等公司未来应纳税所得额多于或少于目前预期，或损失获得税务局批准，本公司将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

根据财政部发布的新收入准则规定，公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据新收入准则的衔接规定，公司无需重溯前期可比数，比较财务报表列报的信息与新收入准则要求不一致的，无须调整。

（2）会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

（3）2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年期初财务报表相关项目情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	290,114,000.00		-290,114,000.00
合同负债		256,738,053.10	256,738,053.10
其他流动负债	1,041,327.91	34,417,274.81	33,375,946.90

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 13% 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	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

2、税收优惠及批文

2018 年 10 月 12 日，本公司子公司辽宁锦龙超级游艇制造有限公司通过了高新技术企业认定，依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定，自 2018 年至 2020 年享受减至 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

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，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 6 月 30 日；“本期”指 2020 年 1-6 月，“上期”指 2019 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,129,163.21	12,532,721.63
其他货币资金		
合 计	1,129,163.21	12,532,721.63

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	112,939,268.44	91,109,888.09
1 至 2 年		

账龄	期末余额	期初余额
2至3年		1,108,863.74
3至4年	1,108,863.74	3,561,990.57
4至5年	3,561,990.57	152,830.21
5年以上	204,550.21	51,720.00
小计	117,814,672.96	95,985,292.61
减：坏账准备	7,134,189.89	6,697,602.28
合计	110,680,483.07	89,287,690.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,875,404.52	4.14	4,875,404.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	112,939,268.44	95.86	2,258,785.37	2.00	110,680,483.07
其中：信用风险组合	112,939,268.44	95.86	2,258,785.37	2.00	110,680,483.07
合计	117,814,672.96	100.00	7,134,189.89	6.06	110,680,483.07

(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（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,875,404.52	5.08	4,875,404.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	91,109,888.09	94.92	1,822,197.76	2.00	89,287,690.33
其中：信用风险组合	91,109,888.09	94.92	1,822,197.76	2.00	89,287,690.33
合计	95,985,292.61	100.00	6,697,602.28	6.98	89,287,690.33

①期末按单项评估计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华熙嘉实文化发展（北京）有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
北京阔乐国际广告传媒有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
中科泰岳（北京）科技有限公司	752,830.21	752,830.21	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
营口圣鑫广告有限公司	658,863.74	658,863.74	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
北京明盈动力广告有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
其他单位	313,710.57	313,710.57	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
合 计	4,875,404.52	4,875,404.52	100.00	--

②组合中，按信用风险组合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	112,939,268.44	2,258,785.37	2.00
1-2 年			
合 计	112,939,268.44	2,258,785.37	2.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	4,875,404.52					4,875,404.52
组合计提	1,822,197.76	436,587.61				2,258,785.37
合计	6,697,602.28	436,587.61				7,134,189.89

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
米卡多国际贸易（香港）有限公司	客户	90,000,000.00	76.39	1,800,000.00	1 年以内	船款
瑞资融资租赁（大连）有限公司	客户	22,000,000.00	18.67	440,000.00	1 年以内	船款
华熙嘉实文化发展（北京）有限公司	客户	1,900,000.00	1.61	1,900,000.00	4-5 年	媒体广告
北京阔乐国际广告传媒有限公司	客户	1,100,000.00	0.93	1,100,000.00	4-5 年	媒体广告
中科泰岳（北京）科技有限公司	客户	752,830.21	0.64	752,830.21	3-4 年:300,000.00; 4-5 年: 300,000.00; 5 年以上:152,830.21	媒体广告
合计		115,752,830.21	98.24	5,992,830.21	--	--

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		
	预付账款	比例（%）	坏账准备
1 年以内	9,045,680.30	77.81	
1-2 年	1,956,433.04	16.83	
2-3 年	598,925.37	5.15	
3 年以上	24,524.42	0.21	
合 计	11,625,563.13	100.00	

(续)

账 龄	期初余额		
	预付账款	比例（%）	坏账准备
1 年以内	18,427,033.47	90.01	
1-2 年	2,020,635.58	9.87	
2-3 年	24,524.42	0.12	

账 龄	期初余额		
	预付账款	比例（%）	坏账准备
3 年以上			
合 计	20,472,193.47	100.00	

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例（%）	账龄	未结算原因
辽宁子午线航空有限公司	非关联方	4,973,819.79	42.78	1 年以内	交易未完成
大连浩博动力科技有限公司	非关联方	1,143,610.77	9.84	1 年以内：116,885.00； 1-2 年 1,026,725.77	交易未完成
远洋假日（大连）国际旅行社有限公司	非关联方	1,000,000.00	8.60	1 年以内	交易未完成
大连中驹大洋船舶机械有限公司	非关联方	570,056.01	4.90	2-3 年	交易未完成
中盈创世物业管理有限公司	非关联方	340,427.09	2.93	1 年以内	交易未完成
合计		8,027,913.66	69.05	--	--

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,743,687.30	36,589,543.05
合 计	20,743,687.30	36,589,543.05

（1）应收利息

无

（2）应收股利

无

（3）其他应收款情况

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,773,467.61	4,137,288.53
1 至 2 年	361,432.27	36,149,555.88
2 至 3 年	16,000,500.00	3,130,529.23
3 至 4 年	3,130,029.23	830,000.00
4 至 5 年	830,000.00	50,000.00
5 年以上	100,000.00	50,000.00
小计	28,195,429.11	44,347,373.64
减：坏账准备	7,451,741.81	7,757,830.59
合计	20,743,687.30	36,589,543.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	23,620,700.08	40,067,529.23
保证金	3,455,305.58	3,465,305.58
备用金	859,429.92	564,767.45
房屋押金	138,000.00	135,000.00
代缴员工社保	121,993.53	114,771.38
合 计	28,195,429.11	44,347,373.64

③按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	4,060,029.23	14.40	4,060,029.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	24,135,399.88	85.60	3,391,712.58	14.05	20,743,687.30
其中：信用风险组合	24,135,399.88	85.60	3,391,712.58	14.05	20,743,687.30
合 计	28,195,429.11	100.00	7,451,741.81	26.43	20,743,687.30

（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（%）	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	4,060,029.23	9.16	4,060,029.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,287,344.41	90.84	3,697,801.36	9.18	36,589,543.05
其中：信用风险组合	40,287,344.41	90.84	3,697,801.36	9.18	36,589,543.05
合 计	44,347,373.64	100.00	7,757,830.59	17.49	36,589,543.05

A、期末按单项评估计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(100%)	计提理由
北京明盈动力广告有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
徐焱	507,829.23	507,829.23	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
甘肃省民航文化传媒有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
北京首都机场广告有限公司	380,000.00	380,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
烟台屹林文化传媒有限公司	322,200.00	322,200.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
其他单位	100,000.00	100,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
合 计	4,060,029.23	4,060,029.23	100.00	--

B、组合中，按信用风险组合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	7,773,467.61	155,469.35	2.00
1-2 年	361,432.27	36,143.23	10.00
2-3 年	16,000,500.00	3,200,100.00	20.00
合 计	24,135,399.88	3,391,712.58	14.05

④坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	3,697,801.36		4,060,029.23	7,757,830.59
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
本年计提	-306,088.78			-306,088.78
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	3,391,712.58		4,060,029.23	7,451,741.81

⑤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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
大连嘉汇贸易有限公司	往来款	16,000,000.00	2-3 年	56.75	3,200,000.00
兰州机场广告	往来款	3,045,168.00	1 年以内	10.80	60,903.36
中国海关	保证金	3,170,000.00	1 年以内	11.24	63,400.00
北京明盈动力广告有限公司	往来款	2,300,000.00	3-4 年	8.16	2,300,000.00
徐焱	往来款	507,829.23	3-4 年	1.80	507,829.23
合 计	--	25,022,997.23	--	88.75	6,132,132.59

5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,855,942.51		57,855,942.51
在产品	129,321,442.36		129,321,442.36
产成品			
合 计	187,177,384.87		187,177,384.87

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,011,038.75		60,011,038.75
在产品	104,559,387.49		104,559,387.49
产成品	71,511,862.18		71,511,862.18
合 计	236,082,288.42		236,082,288.42

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,595,461.85	23,229,148.71
预缴企业所得税	13,854,133.39	24,482,185.90
合 计	15,449,595.24	47,711,334.61

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	32,295,606.29	35,334,226.03
固定资产清理		
合 计	32,295,606.29	35,334,226.03

(1) 固定资产

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	32,325,830.69	4,125,674.84	281,602.77	1,872,345.35	38,605,453.65
2、本期增加金额	36,048.21	-	1,098.99	134,138.19	171,285.39
（1）购置	36,048.21	-	1,098.99	134,138.19	171,285.39
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、期末余额	32,361,878.90	4,125,674.84	282,701.76	2,006,483.54	38,776,739.04
二、累计折旧					
1、期初余额	674,647.54	1,031,641.88	95,130.53	1,469,807.67	3,271,227.62
2、本期增加金额	2,852,475.17	238,221.42	30,464.49	88,744.05	3,209,905.13
（1）计提	2,852,475.17	238,221.42	30,464.49	88,744.05	3,209,905.13
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
(2) 其他					
4、期末余额	3,527,122.71	1,269,863.30	125,595.02	1,558,551.72	6,481,132.75
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	28,834,756.19	2,855,811.54	157,106.74	447,931.82	32,295,606.29
2、年初账面价值	31,651,183.15	3,094,032.96	186,472.24	402,537.68	35,334,226.03

(2) 固定资产清理

无

8、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	23,101,093.07	74,102.72	1,283,394.06		21,891,801.73
合 计	23,101,093.07	74,102.72	1,283,394.06		21,891,801.73

9、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	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	5,575,686.37	836,352.97	5,504,494.11	825,674.12
可抵扣亏损	2,515.77	628.94	2,130.10	532.53
预计负债	11,860,095.34	1,779,014.30	7,636,847.09	1,145,527.06
合 计	17,438,297.48	2,615,996.21	13,143,471.30	1,971,733.71

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	9,010,245.33	8,950,938.76
预计负债	2,972,800.00	2,972,800.00
可抵扣亏损	18,677,006.57	17,768,326.09
合 计	30,660,051.90	29,692,064.85

注：可抵扣亏损金额未经税务机关审核。

(3) 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
2021 年度	4,595,891.88	4,595,891.88	
2022 年度	4,790,879.38	4,790,879.38	
2023 年度	5,473,318.51	5,473,318.51	
2024 年度	2,908,236.32	2,908,236.32	
2025 年度	908,680.48		
合 计	18,677,006.57	17,768,326.09	

10、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付资产购置款	147,904,761.86	157,428,571.42
合 计	147,904,761.86	157,428,571.42

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	200,953,333.33	200,403,333.33
合 计	200,953,333.33	200,403,333.33

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	31,721,894.58	31,629,954.16
1-2 年	1,796,292.63	2,445,929.59
2-3 年	594,150.00	913,077.50
3 年以上	2,866,571.65	2,547,644.15
合 计	36,978,908.86	37,536,605.40

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
利亚德光电股份有限公司	2,199,132.15	未到结算期
大连瑞森游艇装饰有限公司	573,300.00	未到结算期
北京市影和广告有限责任公司	540,000.00	未到结算期
北京冲津机械设备有限公司	420,901.71	未到结算期
南通福鑫船舶机械有限公司	342,600.00	未到结算期

合 计	4,075,933.86
-----	--------------

13、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收购船款	106,295,575.22	256,738,053.10
合 计	106,295,575.22	256,738,053.10

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	527,022.30	2,954,214.27	2,910,861.26	570,375.31
二、离职后福利-设定提存计划		110,222.61	110,222.61	
合 计	527,022.30	3,064,436.88	3,021,083.87	570,375.31

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	527,022.30	2,532,784.94	2,521,797.62	538,009.62
2、职工福利费				
3、社会保险费		163,438.09	131,072.40	32,365.69
其中：医疗保险费		127,672.18	99,528.10	28,144.08
工伤保险费		5,591.27	5,591.27	
生育保险费		29,828.14	25,606.53	4,221.61
其他		346.50	346.50	
4、住房公积金		257,991.24	257,991.24	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	527,022.30	2,954,214.27	2,910,861.26	570,375.31

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		108,200.15	108,200.15	
2、失业保险费		2,022.46	2,022.46	
合 计		110,222.61	110,222.61	

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		508,289.07

项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	304,980.58	358,183.17
个人所得税		790.00
教育费附加	217,843.87	255,845.12
其他税费	14,930.15	63,690.10
合 计	537,754.60	1,186,797.46

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,617,374.64	13,761,677.43
合计	13,617,374.64	13,761,677.43

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
个人借款	11,000,000.00	11,000,000.00
未支付股权收购款	2,000,000.00	2,000,000.00
未付费用	617,374.64	761,677.43
合 计	13,617,374.64	13,761,677.43

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
董革	10,000,000.00	借款
朗媛媛	1,000,000.00	股权收购款
郑伟	1,000,000.00	借款
朗媛丽	1,000,000.00	股权收购款
合 计	13,000,000.00	

17、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
持有待售烟台屹林文化传媒有限公司股权	1,041,327.91	1,041,327.91

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	13,818,424.78	33,375,946.90
合 计	14,859,752.69	34,417,274.81

18、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
预计未决诉讼损失	2,972,800.00	2,972,800.00	
产品质量保证	11,860,095.34	7,636,847.09	按报告期游艇销售收入的 5%计提
合 计	14,832,895.34	10,609,647.09	

19、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00						15,000,000.00

20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	418,319.47			418,319.47
合 计	418,319.47			418,319.47

21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	357,885.59			357,885.59
合 计	357,885.59			357,885.59

22、未分配利润

项 目	本期
调整前上年末未分配利润	89,554,779.76
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	89,554,779.76
加：本期归属于母公司股东的净利润	57,537,088.10
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	

项 目	本期
年末未分配利润	147,091,867.86

23、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,991,150.38	71,611,378.10	1,622,133.93	1,276,530.56
其他业务	0.04		63,723.65	
合 计	176,991,150.42	71,611,378.10	1,685,857.58	1,276,530.56

分行业列示的主营业务收入及成本如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售船舶	176,991,150.38	71,611,378.10		
专业服务			1,622,133.93	1,276,530.56
合 计	176,991,150.38	71,611,378.10	1,622,133.93	1,276,530.56

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-53,202.59	963,465.69
教育费附加	-38,001.25	688,189.78
车船使用税	1,607.52	5,250.00
印花税	19,135.20	64,761.90
合 计	-70,461.12	1,721,667.37

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
产品售后维护费	9,958,353.04	
展览费	5,405.94	38,999.90
销售推广费	6,371,128.42	470,108.00
差旅费	138,561.48	54,393.25
招待费	5,000.00	30,866.20
职工薪酬	133,548.00	61,003.03
其他	698,448.89	220,155.35
合 计	17,310,445.77	875,525.73

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,639,609.67	2,581,327.16
业务招待	398,770.97	1,987,626.32
差旅费	167,076.81	916,666.64
车辆费用	170,205.60	405,237.49
办公费用	564,279.24	359,626.95
固定资产折旧	382,805.45	420,815.42
租赁及摊销	1,778,529.13	5,088,008.05
中介费用	631,749.09	685,162.25
其他费用	136,724.23	280,978.49
物业费	253,277.71	
服务费	129,344.78	
绿化费用	1,834,862.38	
合 计	9,087,235.06	12,725,448.77

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
设计费		6,016,949.83
职工薪酬	351,950.45	1,381,317.40
租赁及摊销	2,152,203.36	2,002,463.76
办公费	81,804.51	379,904.87
折旧费	40,134.46	
差旅费	65,206.86	
其他	97,388.79	46,413.21
合 计	2,788,688.43	9,827,049.07

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,673,333.34	6,306,666.64
减：利息收入	8,561.60	10,080.15
手续费支出	-1,989.59	98,025.53
合 计	6,662,782.15	6,394,612.02

29、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
高新技术企业补助		50,000.00	
个税手续费返还	904.81	9,470.53	904.81
稳岗补贴	3,239.00		3,239.00
合 计	4,143.81	59,470.53	4,143.81

30、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-130,498.83	-2,830,050.38
合 计	-130,498.83	-2,830,050.38

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	46,151.10	190,838.45	46,151.10
合 计	46,151.10	190,838.45	46,151.10

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
捐赠支出	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,628,052.51	5,375.07
递延所得税费用	-644,262.50	-206,007.90
合 计	9,983,790.01	-200,632.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	67,520,878.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,880,219.53
子公司适用不同税率的影响	-6,849,804.08
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	25,105.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	本期发生额
冲回前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
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	241,996.76
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除的影响	-313,727.45
所得税费用	9,983,790.01

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,561.60	10,080.15
收回往来款	20,000,904.81	
政府补助收款	3,239.00	59,470.53
保证金	46,151.10	
罚款		190,838.45
合 计	20,058,856.51	260,389.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	6,235,267.91	12,285,532.84
往来款	13,545,448.00	3,417,123.74
保证金	3,000.00	3,650,000.00
捐赠支出	2,000,000.00	
合 计	21,783,715.91	19,352,656.58

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57,537,088.10	-33,514,084.51
加：信用减值损失	130,498.83	2,830,050.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,209,905.13	558,309.48
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	1,283,394.06	1,276,265.80
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）		
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）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	6,673,333.34	6,306,666.64
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）	-644,262.50	-206,007.90
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）	48,904,903.55	-31,672,323.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	81,162,880.03	-57,202,137.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-202,976,347.13	109,483,527.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,718,606.59	-2,139,733.69
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	1,129,163.21	2,089,719.29
减：现金的期初余额	12,532,721.63	46,867,276.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,403,558.42	-44,777,557.33

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,129,163.21	12,532,721.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,129,163.21	12,532,721.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,129,163.21	12,532,721.63
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

本期新设子公司情况

子公司名称	取得方式	成立时间	注册资本	持股比例（%）
锦龙超级游艇（香港）有限公司	投资设立	2020 年 6 月 2 日	1,000.00 万港币	100.00
Jinlong Megayacht(BVI) Limited	投资设立	2020 年 6 月 22 日	5.00 万美元	100.00

八、在其他主体中的权益

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	
辽宁锦龙超级游艇制造有限公司	葫芦岛	葫芦岛	船舶、船舶设备及配件的制造、研发、设计、销售、租赁；货物及技术进出口；国内一般贸易	100.00		设立
锦龙超级游艇（香港）有限公司	香港	香港	船舶、船舶设备及配件的制造、维修、研发、设计、销售、租赁		100.00	设立
Jinlong Megayacht(BVI) Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	游艇的代理销售		100.00	设立
辽宁锦龙海洋工程有限公司	葫芦岛	葫芦岛	港口工程设计、施工；船舶机电设备制造及维修；船舶设备研发与生产；船舶技术咨询；船用机械设备销售；货物及技术进出口	100.00		设立
辽宁锦龙船舶售后服务有限公司	葫芦岛	葫芦岛	船舶维修及售后服务，金属船舶制造，船用配套设备制造，货物及技术进出口	100.00		设立

注：截至 2020 年 6 月 30 日，子公司锦龙超级游艇（香港）有限公司、Jinlong Megayacht(BVI) Limited 尚未开展业务。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
辽宁永久发展集团有限公司	大连市	服务业	10,000.00 万人民币	25.00	25.00

注：本公司的最终控制方为于永久。

2、本公司的子公司情况

详见附注八。

3、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
张明东	通过大连万般实业有限公司、大连万进实业有限公司、大连万谱实业有限公司、大连万嘉实业有限公司持有本公司 18.00% 股权
玉衡船舶科技研发（大连）有限公司	张明东控制的公司
大连瑞盈游艇俱乐部有限公司	张明东控制的公司
于永久	董事长、总经理
张洋	董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴有德	董事
孙长升	董事、财务总监
王梁	董事
刘鑫	董事
朱山山	董事会秘书
赵丹	监事会主席
高楠	监事
刘丽凤	职工监事

4、关联方交易情况

(1) 关联方采购

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
玉衡船舶科技研发（大连）有限公司	购买商品	213,407.08	

(2) 关联担保

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
玉衡船舶科技研发（大连）有限公司	33,000,000.00	2020 年 4 月 12 日	2020 年 10 月 12 日	尚未履行完毕

注：担保方为本公司全资子公司辽宁锦龙超级游艇制造有限公司。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收、预付项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
玉衡船舶科技研发（大连）有限公司	668,812.48	13,376.25	668,812.48	13,376.25
辽宁永久发展集团有限公司			20,619.65	412.39
预付款项：				
辽宁永久发展集团有限公司			1,188,575.96	
其他应收款：				
大连迈隆国际贸易有限公司			20,000,000.00	2,000,000.00
吴有德			3,206.50	64.13

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
大连瑞盈游艇俱乐部有限公司	3,390,000.00	3,390,000.00

项目名称	期末余额	期初余额
玉衡船舶科技研发（大连）有限公司	2,341,150.00	2,100,000.00
辽宁永久发展集团有限公司	811,424.04	
预收款项：		
大连瑞盈游艇俱乐部有限公司	3,069,000.00	13,069,000.00
其他应付款：		
董革		10,000,000.00
张明东	50,000.00	50,000.00
张洋		288.20
杨庆斌		200.00

十、承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,108,863.74
3 至 4 年	1,108,863.74	3,561,990.57
4 至 5 年	3,561,990.57	152,830.21
5 年以上	204,550.21	51,720.00
小计	4,875,404.52	4,875,404.52
减：坏账准备	4,875,404.52	4,875,404.52
合计		

（2）按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,875,404.52	100.00	4,875,404.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					

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（%）	
其中：信用风险组合					
合计	4,875,404.52	100.00	4,875,404.52	100.00	

（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（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,875,404.52	100.00	4,875,404.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：信用风险组合					
合计	4,875,404.52	100.00	4,875,404.52	100.00	

①期末按单项评估计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
华熙嘉实文化发展（北京）有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
北京阔乐国际广告传媒有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
中科泰岳（北京）科技有限公司	752,830.21	752,830.21	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
营口圣鑫广告有限公司	658,863.74	658,863.74	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
北京明盈动力广告有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
其他单位	313,710.57	313,710.57	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
合 计	4,875,404.52	4,875,404.52	100.00	--

②组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

无

（3） 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	4,875,404.52					4,875,404.52
合计	4,875,404.52					4,875,404.52

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
华熙嘉实文化发展（北京）有限公司	客户	1,900,000.00	38.97	1,900,000.00	4-5 年	媒体广告

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
北京阔乐广告有限公司	客户	1,100,000.00	22.56	1,100,000.00	4-5 年	媒体广告
中科泰岳(北京)科技有限公司	客户	752,830.21	15.44	752,830.21	3-4 年: 300,000.00; 4-5 年: 300,000.00; 5 年以上: 152,830.21	媒体广告
营口圣鑫广告有限公司	客户	658,863.74	13.51	658,863.74	3-4 年	媒体广告
北京明盈动力广告有限公司	客户	150,000.00	3.08	150,000.00	3-4 年	媒体广告
合计		4,561,693.95	93.56	4,561,693.95	--	--

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		10,000,000.00
其他应收款	3,221,425.68	245,531.58
合 计	3,221,425.68	10,245,531.58

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
账龄 1 年以内的应收股利		10,000,000.00
账龄 1 年以上的应收股利		
合 计		10,000,000.00

(3) 其他应收款情况

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,177,651.90	124,983.14
1 至 2 年	118,585.36	136,053.45
2 至 3 年		3,130,029.23
3 至 4 年	3,130,029.23	830,000.00
4 至 5 年	830,000.00	50,000.00
5 年以上	100,000.00	50,000.00
小计	7,356,266.49	4,321,065.82
减: 坏账准备	4,134,840.81	4,075,534.24
合计	3,221,425.68	245,531.58

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

往来款	7,120,197.23	4,067,029.23
备用金	72,545.21	90,512.54
房屋押金	105,000.00	105,000.00
借款	30,000.00	30,000.00
其他	28,524.05	28,524.05
合 计	7,356,266.49	4,321,065.82

③按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	4,060,029.23	55.20	4,060,029.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,296,237.26	44.80	74,811.58	2.27	3,221,425.68
其中：信用风险组合	3,266,237.26	44.40	74,811.58	2.29	3,191,425.68
合并范围内关联往来组合	30,000.00	0.40			30,000.00
合计	7,356,266.49	100.00	4,134,840.81	56.21	3,221,425.68

(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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	4,060,029.23	93.96	4,060,029.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	261,036.59	6.04	15,505.01	5.94	245,531.58
其中：信用风险组合	231,036.59	5.35	15,505.01	6.71	215,531.58
合并范围内关联往来组合	30,000.00	0.69			30,000.00
合计	4,321,065.82	100.00	4,075,534.24	94.32	245,531.58

A、期末按单项评估计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京明盈动力广告有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
徐焱	507,829.23	507,829.23	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
甘肃省民航文化传媒有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
北京首都机场广告	380,000.00	380,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
烟台屹林文化传媒有限公司	322,200.00	322,200.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
其他单位	100,000.00	100,000.00	100.00	合作终止，存在不能收回的风险
合 计	4,060,029.23	4,060,029.23	100.00	--

B、组合中，按信用风险组合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	3,147,651.90	62,953.04	2.00
1-2 年	118,585.36	11,858.54	10.00
合 计	3,266,237.26	74,811.58	2.29

C、组合中，按合并范围内关联往来组合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	30,000.00		
1-2 年			
合 计	30,000.00		

④坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	15,505.01		4,060,029.23	4,075,534.24
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
本年计提	59,306.57			59,306.57
2019 年 12 月 31 日余额	74,811.58		4,060,029.23	4,134,840.81

⑤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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
兰州机场广告	往来款	3,045,168.00	1 年以内	41.40	60,903.36
北京明盈动力广告有限公司	往来款	2,300,000.00	3-4 年	31.27	2,300,000.00
徐焱	往来款	507,829.23	3-4 年	6.90	507,829.23
甘肃省民航文化传媒有限公司	往来款	450,000.00	4-5 年	6.12	450,000.00
北京首都机场广告	往来款	380,000.00	4-5 年	5.17	380,000.00
合 计	--	6,682,997.23	--	90.86	3,698,732.59

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初 余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
辽宁锦龙超级游艇制造有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
辽宁锦龙海洋工程有限公司						
辽宁锦龙船舶售后服务有限公司						
合 计		10,000,000.00		10,000,000.00		

注：截止 2020 年 6 月 30 日，本公司尚未对子公司辽宁锦龙海洋工程有限公司、辽宁锦龙船舶售后服务有限公司实际出资。

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
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	3,239.00	附注六、29
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	-1,953,848.90	附注六、31； 附注六、32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	904.81	附注六、29

项 目	金 额	说 明
小 计	-1,949,705.09	
所得税影响额	-292,455.76	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,657,249.33	

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	42.91	3.84	3.84
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	44.14	3.95	3.95

北京锦龙海洋装备股份有限公司

2020年8月25日

第八节 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（如有）。

（三）报告期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