



泰州三福重工集团有限公司

财 务 报 表

所属期：2022年6月



合并资产负债表

2022年6月30日

单位:元

编制单位:泰州三福重工集团有限公司

资产	期初数	期末数	负债和所有者权益	期初数	期末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	3,387,787.396.28	3,229,099,715.18	短期借款	131,508,400.00	27,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	906,359.81	10,133,616.50	应付账款	1,184,538,630.59	1,224,218,904.63
应收账款	1,707,554,035.35	1,927,293,264.96	合同负债	106,479,464.69	178,153,996.64
预付款项	60,146,978.59	65,517,177.32	应付职工薪酬	831,543,969.56	856,134,196.08
其他应收款	2,707,695,175.67	2,905,864,550.88	应交税费	140,617.90	175,099.12
存货			其他应付款	9,147,672.37	14,589,448.39
持有待售资产			持有待售负债	20,883,449.18	33,546,291.41
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	102,497,743.30	159,270,599.36
其他流动资产	79,274,197.97	17,791,655.67	其他流动负债		
流动资产合计	7,943,364,143.67	8,155,699,980.51	流动负债合计	2,386,739,947.59	2,493,088,535.63
非流动资产:			非流动负债:		
其他权益工具投资	220,500,000.00	220,500,000.00	长期借款	49,950,000.00	0.00
持有至到期投资			应付债券	975,791,698.11	1,009,361,698.11
长期应收款			其中:优先股		
长期股权投资			永续债		
投资性房地产			长期应付款	109,430,977.05	81,246,010.67
固定资产	1,918,805,304.82	1,833,011,972.65	长期应付职工薪酬		
在建工程	18,166,469.85	24,310,570.35	专项应付款		
工程物资			预计负债		
固定资产清理			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产	100,591,581.98	98,726,791.40	非流动负债合计	1,135,172,675.16	1,090,607,708.78
开发支出			负债合计	3,521,912,622.75	3,583,696,244.41
商誉			所有者权益:		
长期待摊费用			实收资本	800,000,000.00	800,000,000.00
递延所得税资产	916,622.54	916,622.54	资本公积	1,045,480,571.15	1,045,480,571.15
其他非流动资产			减:库存股		
非流动资产合计	2,258,979,979.19	2,195,642,215.73	其他综合收益		
资产总计	10,202,344,122.86	10,351,342,196.24	专项储备		
			盈余公积	46,118.15	46,118.15
			未分配利润	4,834,904,810.81	4,922,119,262.53
			归属于母公司所有者权益合计	6,680,431,500.11	6,767,645,951.83
			少数股东权益		
			所有者权益合计	6,680,431,500.11	6,767,645,951.83
			负债和所有者权益总计	10,202,344,122.86	10,351,342,196.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2022年6月

编制单位：泰州三福重工集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	2,611,584,024.96	2,555,915,829.90
其中：营业收入	2,611,584,024.96	2,555,915,829.90
二、营业总成本	2,505,123,653.49	2,416,647,203.84
其中：营业成本	2,387,327,422.76	2,314,101,989.74
税金及附加	4,080,869.60	4,239,508.35
销售费用	-	-
管理费用	29,834,591.06	24,278,325.55
研发费用	48,966,049.93	43,465,984.17
财务费用	34,914,720.14	30,561,396.03
资产减值损失	-	-
加：其他收益	-	3,298,816.64
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	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	106,460,371.47	142,567,442.70
加：营业外收入	7,625,673.83	371,140.13
减：营业外支出	100,000.00	60,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	113,986,045.30	142,878,582.83
减：所得税费用	26,771,593.58	28,037,144.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	87,214,451.72	114,841,438.04
其中：归属于母公司股东的净利润	87,214,451.72	114,841,438.04
少数股东损益		
其中：持续经营净利润	87,214,451.72	114,841,438.04
终止经营净利润		
六、其他综合收益的税后净额		
归属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、其他权益工具投资公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为其他权益工具投资损益		
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	87,214,451.72	
归属于母公司所有者的综合收益总额	87,214,451.72	
归属于少数股东的综合收益总额		

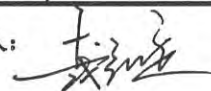
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年上半年度

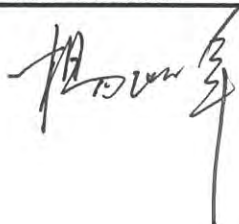
会企03表

编制单位：泰州三福重工集团有限公司

单位：元

项 目	2022年1-6月	2021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	2,896,331,886.96	2,778,481,757.58
收到的税费返还	104,688,859.25	3,318,498.64
收到的其他与经营活动有关的现金	29,611,137.50	53,529,386.31
现金流入小计	3,030,631,883.71	2,835,329,642.53
购买商品、接受劳务支付的现金	2,874,865,997.45	3,043,942,213.53
支付给职工以及为职工支付的现金	13,623,135.70	10,530,911.31
支付的各项税费	35,053,433.42	35,352,589.32
支付的其他与经营活动有关的现金	25,048,460.20	22,455,581.65
现金流出小计	2,948,591,026.77	3,112,281,295.81
经营活动产生的现金流量净额	82,040,856.94	-276,951,653.28
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
现金流入小计	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	932,035.39	42,681.42
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
现金流出小计	932,035.39	42,681.42
投资活动产生的现金流量净额	-932,035.39	-42,681.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	0.00	0.00
借款所收到的现金	16,000,000.00	185,459,000.00
发行债券收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金	491,950,848.83	392,868,850.00
现金流入小计	507,950,848.83	578,327,850.00
偿还债务所支付的现金	127,871,900.00	97,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55,404,543.40	40,069,793.12
支付的其他与筹资活动有关的现金	480,867,425.36	662,003,337.85
现金流出小计	664,143,868.76	800,023,130.97
筹资活动产生的现金流量净额	-156,193,019.93	-221,695,280.97
四、汇率变动对现金的影响	-2,329,059.50	-3,572,000.31
五、现金及现金等价物净增加额	-77,413,257.88	-502,261,615.98
加：期初现金及现金等价物余额	1,013,778,990.55	1,397,304,423.48
六：期末现金及现金等价物余额	936,365,732.67	895,042,807.50

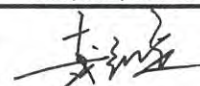
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



秦州三福重工集团有限公司
2022年上半年度合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			归属于母公司股东权益小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	800,000,000.00	-	-	-	1,045,480,571.15	-	-	-	46,118.15	4,834,904,810.81	6,680,431,500.11	6,680,431,500.11	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额	800,000,000.00	-	-	-	1,045,480,571.15	-	-	-	46,118.15	4,834,904,810.81	6,680,431,500.11	6,680,431,500.11	
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）净利润										87,214,451.72	87,214,451.72	87,214,451.72	
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
四、本年年末余额	800,000,000.00	-	-	-	1,045,480,571.15	-	-	-	46,118.15	4,922,119,262.53	6,767,646,951.83	6,767,646,951.83	

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

单位:元

2022年6月30日

编制单位:泰州三福重工集团有限公司

资产	期初数	期末数	负债和所有者权益	期初数	期末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	648,216,779.71	648,358,559.39	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据		0.00	应付票据		0.00
应收账款			应付账款	141,688.97	58,004.54
预付款项	4,721,981.00	3,611,251.00	合同负债		
其他应收款	214,804,035.52	214,450,961.66	应付职工薪酬	100,669.61	135,150.83
存货	2,598,835.00		应交税费	7,859.03	9,983.73
持有待售资产			其他应付款	16,867,618.03	23,090,051.23
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	792,999.23	816,855.98	一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债	8,535,000.00	8,535,000.00
流动资产合计	871,134,630.46	867,237,628.03	流动负债合计	25,652,835.64	31,828,190.33
非流动资产:			非流动负债:		
其他权益工具投资			长期借款		
持有至到期投资	220,500,000.00	220,500,000.00	应付债券	338,221,698.11	338,221,698.11
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资	30,000,007.02	30,000,007.02	永续债		
投资性房地产			长期应付款		
固定资产			长期应付职工薪酬		
在建工程			专项应付款		
工程物资			预计负债		
固定资产清理			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产	618,364.62	168,479.76	非流动负债合计	338,221,698.11	338,221,698.11
开发支出			负债合计	363,874,533.75	370,049,888.44
商誉			所有者权益:		
长期待摊费用			实收资本		
递延所得税资产	9.40	9.40	资本公积		
其他非流动资产			减: 库存股		
非流动资产合计	251,118,381.04	250,668,496.18	其他综合收益		
资产总计	1,122,253,011.50	1,117,906,124.21	专项储备		
			盈余公积	46,118.15	46,118.15
			未分配利润	-41,667,640.40	-52,189,882.38
			所有者权益合计	758,378,477.75	747,856,235.77
			负债和所有者权益总计	1,122,253,011.50	1,117,906,124.21

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2022年6月

编制单位：泰州三福重工集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		40.00
销售费用		
管理费用	12,280,754.03	13,221,242.01
研发费用		
财务费用	-1,684,097.12	648.19
资产减值损失		
加：其他收益		31,818.11
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-10,596,656.91	-13,190,112.09
加：营业外收入	74,414.93	26,182.00
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-10,522,241.98	-13,163,930.09
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,522,241.98	-13,163,930.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,522,241.98	-13,163,930.09
（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）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、其他权益工具投资公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为其他权益工具投资损益		
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	-10,522,241.98	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年上半年度

会企03表

编制单位：泰州三福重工集团有限公司

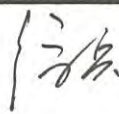
单位：元

项 目	2022年1-6月	2021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	-	0.00
收到的税费返还	74,414.93	51,500.11
收到的其他与经营活动有关的现金	16,201,499.02	8,367,706.54
现金流入小计	16,275,913.95	8,419,206.65
购买商品、接受劳务支付的现金	-	255,500.00
支付给职工以及为职工支付的现金	8,676,433.75	6,945,553.04
支付的各项税费	-	40.00
支付的其他与经营活动有关的现金	1,357,700.52	1,264,152.54
现金流出小计	10,034,134.27	8,465,245.58
经营活动产生的现金流量净额	6,241,779.68	-46,038.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金	-	0.00
现金流入小计	-	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	-	0.00
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金	-	0.00
现金流出小计	-	0.00
投资活动产生的现金流量净额	-	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	-	0.00
借款所收到的现金	-	0.00
发行债券收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金	16,390,000.00	0.00
现金流入小计	16,390,000.00	0.00
偿还债务所支付的现金	-	0.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	-	0.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	22,800,000.26	0.00
现金流出小计	22,800,000.26	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	-6,410,000.26	0.00
四、汇率变动对现金的影响	-	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-168,220.58	-46,038.93
加：期初现金及现金等价物余额	216,779.71	122,823.70
六：期末现金及现金等价物余额	48,559.13	76,784.77

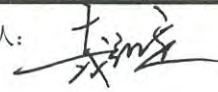
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



秦州三福重工集团有限公司
2022年上半年度股东权益变动表



单位：人民币元

项目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	800,000,000.00							46,118.15	-41,667,640.40	758,378,477.75
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	800,000,000.00	-	-	-	-	-	-	46,118.15	-41,667,640.40	758,378,477.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,522,241.98	-10,522,241.98
（一）净利润									-10,522,241.98	-10,522,241.98
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本年年末余额	800,000,000.00	-	-	-	-	-	-	46,118.15	-52,189,882.38	747,856,235.77

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

泰州三福重工集团有限公司
2022 年上半年度财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和地址

泰州三福重工集团有限公司(以下简称“本公司”), 原名“泰州三福船舶投资有限公司”, 系由戚俊宏和杨屹峰出资组建的有限责任公司, 于 2009 年 05 月 06 日取得由江苏省泰州工商行政管理局颁发的注册号为 321200000016875 号《企业法人营业执照》。成立时注册资本为人民币 5,000.00 万元, 实收资本为人民币 5,000.00 万元。其中股东名称、出资金额和出资比例情况如下: :

股东名称	出资方式	出资金额	出资比例(%)
杨屹峰	货币出资	45,000,000.00	90.00
戚俊宏	货币出资	5,000,000.00	10.00
合 计		50,000,000.00	100.00

上述注册资本业经泰州兴瑞会计师事务所出具泰瑞会验字(2009)第 160 号验资报告予以验证。

2009 年 05 月 25 日, 根据股东会决议和修改后的章程, 本公司名称变更为“泰州三福船舶重工集团有限公司”。

2013 年 12 月 04 日, 根据股东会决议和修改后的章程, 本公司名称变更为“泰州三福重工集团有限公司”。

2017 年 06 月 28 日, 根据股东会决议和修改后的章程, 本公司注册资本变更为人民币 5,700.00 万元, 实收资本为人民币 5,700.00 万元。其中股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资方式	出资金额	出资比例(%)
杨屹峰	货币出资	45,000,000.00	78.95
戚俊宏	货币出资	5,000,000.00	8.77
泰州林骏物资有限公司	货币出资	7,000,000.00	12.28
合 计		57,000,000.00	100.00

2018 年 12 月根据股东会决议和修改后的章程, 公司股东变更, 同时公司将资本公积 693,000,000.00 元转增股本, 转增后公司注册资本和实收资本变更为 75,000.00 万元。其中股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资方式	出资金额	出资比例(%)
泰州金福企业管理合伙企业(有限合伙)	货币出资	657,894,736.84	87.72
泰州林骏物资有限公司	货币出资	92,105,263.16	12.28
合 计		750,000,000.00	100.00

2019 年 1 月 9 日, 根据股东会决议和修改后的章程, 本公司注册资本变更为人民币 80,000.00 万元, 并于 2019 年 8 月份增资款全部到账。其中股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资方式	出资金额	出资比例(%)
泰州金福企业管理合伙企业(有限合伙)	货币出资	707,894,736.84	88.49

股东名称	出资方式	出资金额	出资比例(%)
泰州林骏物资有限公司	货币出资	92,105,263.16	11.51
合 计		800,000,000.00	100.00

统一社会信用代码：91321200689607979B

公司法人代表：杨屹峰。注册地址：泰州市高港区口岸镇口永路 58 号。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司的经营范围为：船舶制造、修理；船舶配件制造、销售；钢结构制作、安装；海洋工程产品及配件制造、销售；实业投资、股权投资。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 08 月 20 日决议批准报出。

（四）合并报表范围

本期纳入合并范围的二级子公司 5 家，三级子公司 4 家，四级子公司 2 家。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）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。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2022 年上半年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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、27“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、34“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

本公司以人民币为记账本位币。

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、14“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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（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、14（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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期加权平均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/当期加权平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期加权平均汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(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。

（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，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。

10、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，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。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

1) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

2) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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	与“应收账款”组合划分相同

② 应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括：保证金、押金、关联方及政府部门应收款项、内部职工借款
采用个别认定的组合	个别认定法	管理手段可以用个别现金流量来判断，包括境外公司的单位或个人，以及对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，按应收款项的账龄进行信用风险组合分类

B. 信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3 年以上	30.00	30.00

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、周转材料、委托加工物资和工程施工（已完工未结算款）、房地产开发成本、软件开发成本、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

原材料除大型船用设备发出时按个别计价法计价，其余原材料发出时采用加权平均法计价，确定发出存货的实际成本。在产品发出时按个别计价法计价，为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

开发成本计价方法：按项目实际发生的支出确定其开发成本。项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。开发成本按实际成本入账，待项目完工并验收合格后按实际成本转入开发产品。。

（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。存货跌价准备通常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。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账

面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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，在处置时将原计入所有者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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、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	净残值率 (%)	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5、10	20-22	4.75、4.50--4.32、4.09
机器设备	5、10	3-20	31.70、30.00--4.75、4.50
运输设备	10	4-5	22.50--18.00
电子设备	5、10	3-10	31.70、30.0--9.50、9.00
其他设备	5、10	5	19.00、18.00

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、21“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。

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、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。

19、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、21“长期资产减值”。

20、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开办费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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、使用权资产、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。

22、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。

23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计

划及设定受益计划。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。本公司的设定受益计划由本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

24、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可

能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括：船舶建造收入、船舶配套销售收入、产品销售收入等。

①产品销售收入：已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认产品销售收入的实现。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

②船舶建造收入：公司提供的船舶建造业务，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。

判断建造合同的结果能否可靠估计的一般原则：在资产负债表日，完工进度达到（或超过）30%（批量船或成熟船）或 50%（首制船或首批次船），判断为建造合同的结果能够可靠估计。完工进度未达到 30%（批量船或成熟船）或 50%（首制船或首批次船）的，判断为建造合同的结果不能可靠估计。

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成本费用后的金额，确认为当期合同成本。

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船舶配套及其他收入：本公司提供的船配制造和其他钢结构产品，在收入与成本的确认上按照销售商品的规定执行。

④让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

⑤使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

⑥利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

28、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、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，应满足的相应条件。

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。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；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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本期不存在重要会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更事项。

34、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）收入确认

如本附注“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）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。

（4）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。

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）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。

(9) 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。

(10) 预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会将与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

35、其他

报告期内，本公司不存在对投资者进行投资决策有重要影响的其他财务信息。

五、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

1. 企业所得税

本公司和控股子公司所得税适用税率如下：

公司名称	2022 年上半年度
本公司及子公司（除泰州三福船舶工程有限公司）	25.00%
泰州三福船舶工程有限公司	15.00%

本公司之子公司泰州三福船舶工程有限公司于 2019 年 11 月 7 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局联合认定为国家高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》（证书编号

GR201932000379)。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司 2019 年度至 2021 年度减半按照 15% 的税率征收企业所得税。本公司 2021 年度享受 15% 的高新技术企业所得税优惠。

2. 增值税

增值税按产品销售收入种类 13%、9%、6%、5% 计算缴纳。

根据《增值税暂行条例》规定，公司出口产品实行“免、抵、退”政策。

2007 年 4 月 18 日《江苏省国家税务局关于出口船舶、大型成套机电设备企业实行先退税后核销管理方法的通知》（苏国税发[2007]第 068 号）文，同时满足下列条件的生产企业，可以按照本办法实行“先退税后核销的”出口退（免）税管理办法：

- （1）必须是生产船舶、大型成套机电设备、且生产周期通在一年以上；
- （2）发生出口创汇额在 3000 万美元以上（含 3000 万美元）；
- （3）从未发生过骗取出口退税行为；
- （4）企业拥有一定规模的资产，如发生骗税案件或错退税问题，可抵押所退（免）税款；
- （5）企业财务制度健全。

出口企业出口的船舶和大型成套机电设备，在尚未收集齐全退税所需证件的情况下，可凭出口合同、销售明细账等资料，填报《出口企业“先退税后核销”出口退税申报、审计、审批表》，并附报相应的加盖企业公章的出口销售明细账、出口合同、进料加工登记手册、代理出口协议等复印件以及中介机构出具的无担保抵押资产证明、当期纳税申报表、当期资产负债表、在申报期限内向主管税务机关办理免税申报和免抵退税预申报。

建设施工收入适用税率为 3%，房屋销售收入适用税率为 5%，其他服务收入适用税率为 3%-5%。

3. 城建税及教育费附加

本公司城建税、教育费附加、地方教育费附加均以应纳增值税额为计税依据，适用税率分别为 7%、3%、2%。

4. 房产税

本公司以房产原值的 70% 为计税依据，适用税率为 1.2%。从租的按照租金总额作为计税依据，适用税率为 12%。

六、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2022 年上半年度，附注中期末指 2022 年 6 月 30 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期特指 2022 年上半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	19,218.51	21,577.93
银行存款	936,346,514.16	1,013,757,412.62
其他货币资金	2,292,733,982.51	2,374,008,405.73
合计	3,229,099,715.18	3,387,787,396.28

注：其他货币资金中包含定期存款 64,831.00 万元，银行承兑汇票、保函、信用证等保证金合计 164,442.40 万元，已用于质押。除此之外本公司货币资金无其他受限或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,133,616.50	906,359.81
商业承兑汇票		
小计:	10,133,616.50	906,359.81
减: 坏账准备		
合 计	10,133,616.50	906,359.81

(2) 期末已质押的应收票据情况

无

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,222,258,650.98	63.42	1,163,418,929.37	68.13
1—2 年	219,306,923.44	11.38	30,816,827.15	1.80
2—3 年	189,864,309.51	9.85	201,883,140.93	11.82
3 年以上	295,863,381.03	15.35	311,435,137.90	18.25
合 计	1,927,293,264.96	100.00	1,707,554,035.35	100.00

(2) 期末预付账款中无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末预付款项前五名单位明细如下:

欠款单位	金额	性质或内容
上海淦跃钢铁贸易有限公司	175,265,153.64	预付货款
中国船舶重工集团柴油机有限公司	167,467,541.51	预付货款
Marine Cove Pte Ltd	156,693,539.46	预付货款
南通满鑫钢材贸易有限公司	154,308,509.18	预付货款
Stx Heavy Industries CO.LTD	122,847,888.52	预付货款
合 计	776,582,632.31	

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	65,517,177.32	60,146,978.59
合 计	65,517,177.32	60,146,978.59

(1) 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	43,460,001.21	36,129,170.00
1 至 2 年	12,706,651.90	15,778,153.50
2 至 3 年	9,791,220.00	9,381,220.00
3 年以上	4,823,049.47	4,151,479.07

账龄	期末余额	期初余额
小计	70,780,922.58	65,440,022.57
减：坏账准备	5,263,745.26	5,293,043.98
合计	65,517,177.32	60,146,978.59

2) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					-
按组合计提坏账准备的其他应收款	70,780,922.58	100.00	5,263,745.26	7.44	65,517,177.32
其中：账龄分析法组合	48,179,346.05	68.07	5,263,745.26	10.93	42,915,600.79
无风险组合	22,601,576.53	31.93	-	-	22,601,576.53
合计	70,780,922.58	100.00	5,263,745.26	7.44	65,517,177.32

续：

种类	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					-
按组合计提坏账准备的其他应收款	65,440,022.57	100.00	5,293,043.98	8.09	60,146,978.59
其中：账龄分析法组合	45,323,858.90	69.26	5,293,043.98	11.68	40,030,814.92
无风险组合	20,116,163.67	30.74	-	-	20,116,163.67
合计	65,440,022.57	100.00	5,293,043.98	8.09	60,146,978.59

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		期初余额		计提比例
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	
1 年以内	29,958,424.68	1,497,921.23	24,055,194.78	1,202,759.74	5.00%
1-2 年	3,606,651.90	360,665.19	6,555,965.05	655,596.51	10.00%
2-3 年	9,791,220.00	1,958,244.00	9,791,220.00	1,958,244.00	20.00%
3 年以上	4,823,049.47	1,446,914.84	4,921,479.07	1,476,443.73	30.00%
合计	48,179,346.05	5,263,745.26	45,323,858.90	5,293,043.98	

②组合中，按无风险组合汇集的其他应收款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	22,600,000.00	20,100,000.00
代扣代缴款项	1,576.53	16,163.67
合计	22,601,576.53	20,116,163.67

3) 报告期无实际核销其他应收款；

4) 期末其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项；

5) 期末金额较大的其他应收款的性质或内容：

欠款单位	金额	账龄	性质或内容
苏银金融租赁股份有限公司	9,100,000.00	1-2年	租赁保证金
泰州市瑞昆贸易有限公司	8,380,000.00	1年以内	往来款
苏州金融租赁股份有限公司	6,000,000.00	1年以内	租赁保证金
远东国际融资租赁有限公司	5,000,000.00	1年以内	租赁保证金
泰兴市海畅贸易有限公司	4,660,000.00	1年以内	往来款
合 计	33,140,000.00		

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额	期初余额
原材料	526,093,955.20	519,955,146.79
在产品	2,375,152,348.02	2,165,092,199.23
开发成本	4,618,247.66	22,647,829.65
合 计	2,905,864,550.88	2,707,695,175.67

(2) 原材料主要是泰州三福船舶工程有限公司建造船舶的五金、钢材、燃料等，主要分厂区类别存放，明细如下：

项目	期末余额	单位
口岸厂区材料	849,921.30	泰州三福船舶工程有限公司
永安厂区材料	525,244,033.90	泰州三福船舶工程有限公司
合计	526,093,955.20	

(3) 在产品主要是泰州三福船舶工程有限公司在建的船舶成本

名称	期末余额	单位
在建船舶成本	2,375,152,348.02	泰州三福船舶工程有限公司
合 计	2,375,152,348.02	

(4) 开发成本主要是子公司泰州市鑫福房地产有限公司开发的永安商住楼等楼盘，明细如下：

楼盘	账面金额	单位
兴福苑(原名：鑫福苑)小高层	2,042,843.39	泰州市鑫福房地产有限公司
永安商住楼	2,575,404.27	
合计	4,618,247.66	

(5) 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	17,791,655.67	79,274,197.97
合计	17,791,655.67	79,274,197.97

7、 其他权益工具

项目	期末余额
江苏泰兴中银富登村镇银行有限责任公司	9,500,000.00
江苏金创信用再担保股份有限公司	21,000,000.00
华运金融租赁股份有限公司	190,000,000.00

合计	220,500,000.00
----	----------------

8、投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
投资性房地产	18,176,258.79	0.00
合计	18,176,258.79	0.00

公司投资性房地产均为子公司泰州市鑫福房地产有限公司开发的兴福苑门面房和兴福苑别墅未出售部分对外出租形成。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,833,011,972.65	1,918,805,304.82
固定资产清理	-	-
合计	1,833,011,972.65	1,918,805,304.82

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	2,292,669,490.10	1,167,910,375.17	26,890,026.26	22,897,728.15	3,510,367,619.68
2、本期增加金额	-	253,628.32	666,902.65	11,504.42	932,035.39
(1) 购置		253,628.32	666,902.65	11,504.42	932,035.39
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置子公司					
4、期末余额	2,292,669,490.10	1,168,164,003.49	27,556,928.91	22,909,232.57	3,511,299,655.07
二、累计折旧					
1、年初余额	865,961,986.69	681,429,308.53	24,548,615.49	19,622,404.15	1,591,562,314.86
2、本期增加金额	59,690,115.92	26,949,721.93	47,227.61	38,302.10	86,725,367.56
(1) 计提	59,690,115.92	26,949,721.93	47,227.61	38,302.10	86,725,367.56
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置子公司					
4、期末余额	925,652,102.61	708,379,030.46	24,595,843.10	19,660,706.25	1,678,287,682.42
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,367,017,387.49	459,784,973.03	2,961,085.81	3,248,526.32	1,833,011,972.65
2、年初账面价值	1,426,707,503.41	486,481,066.64	2,341,410.77	3,275,324.00	1,918,805,304.82

(2) 期末固定资产账面成本不高于可收回金额，故无需计提减值准备。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,310,570.35	18,166,469.85
工程物资		
合计	24,310,570.35	18,166,469.85

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
口岸东场地	976728.56		976728.56			-
口岸 200T 吊车	124336.28		124336.28			
口岸 20T 吊车制作	324,284.83		324,284.83	324,284.83		324,284.83
口岸 200T 吊车(2022 年新建)	151,739.63		151,739.63			
厂区管道整改工程	6,567,491.02		6,567,491.02	6,497,531.02		6,497,531.02
南门停车场地和围墙工程	434,254.59		434,254.59	414,874.59		414,874.59
口岸厂区岸线前沿水域疏浚工程	547,169.81		547,169.81	547,169.81		547,169.81
口岸厂区码头护坡工程	10,218,967.90		10,218,967.90	6,454,747.73		6,454,747.73
口岸厂区喷漆房喷涂有机废气处理工程	1,000,077.34		1,000,077.34	1,000,077.34		1,000,077.34
口岸厂区一喷一涂钢结构	79,344.00		79,344.00	79,344.00		79,344.00
口岸东造船平台	1,199,481.40		1,199,481.40	1,199,481.40		1,199,481.40
口岸西造船平台	1,033,931.10		1,033,931.10	1,033,931.10		1,033,931.10
三福 10 号楼及停车场东侧 7 米大道	48,990.29		48,990.29	48,990.29		48,990.29
永安码头改造工程	1,603,773.60		1,603,773.60	566,037.74		566,037.74
合 计	24,310,570.35		24,310,570.35	18,166,469.85		18,166,469.85

(2) 期末本公司在建工程账面成本不高于可收回金额，故无需计提减值准备。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	154,490,238.11	31,947,629.26	186,437,867.37
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	154,490,238.11	31,947,629.26	186,437,867.37
二、累计摊销			
1、期初余额	56,746,355.67	29,099,929.72	85,846,285.39
2、本期增加金额	1,544,902.44	319,888.14	1,864,790.58
(1) 计提	1,544,902.44	319,888.14	1,864,790.58
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	58,291,258.11	29,419,817.86	87,711,075.97
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			

项目	土地使用权	专利权	合计
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	96,198,980.00	2,527,811.40	98,726,791.40
2、年初账面价值	97,743,882.44	2,847,699.54	100,591,581.98

(2) 期末本公司无形资产账面成本不高于可收回金额，故无需计提减值准备。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：

项目	受限原因
泰州国用(2011)第18115号	建设银行借款抵押
苏(2022)泰州市不动产权第0055678号	苏宁银行授信抵押
泰州国用(2005)第03014003号	江苏银行授信抵押
苏(2022)泰州市不动产权第0007284号	江苏银行授信抵押
泰州国用(2005)第03014002-1号	江苏金创担保抵押
苏(2021)泰州市不动产权第0113913号	华夏银行授信抵押
苏(2022)泰州市不动产权第0060038号	平安银行授信抵押
苏(2021)泰州市不动产权第0139784号	浙商银行授信抵押
苏(2021)泰州市不动产权第0140221号	浙商银行授信抵押

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	11,000,000.00	
抵押借款	16,000,000.00	99,629,900.00
质押借款		31,878,500.00
合计	27,000,000.00	131,508,400.00

(2) 借款明细

借款单位	借款银行	借款金额	借款期限	借款条件
泰州三福船舶工程有限公司	平安银行南京分行	16,000,000.00	2022.06.23-2023.06.23	抵押
江苏省瑞海国际贸易有限公司	江苏银行泰州新区支行	5,000,000.00	2022.04.27-2023.03.26	信用
泰州祥云软件开发有限公司	南京银行泰州高港支行	6,000,000.00	2022.06.30-2023.06.27	信用
合计		27,000,000.00		

13、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,081,810,546.53	1,139,771,722.52
商业承兑汇票	142,408,358.10	44,766,908.07
合计	1,224,218,904.63	1,184,538,630.59

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	178,153,996.64	106,479,464.69
合计	178,153,996.64	106,479,464.69

(2) 金额较大的应付账款的性质或内容:

供应商单位	金额	性质或内容
济南三鼎物资有限公司	26,539,048.49	应付货款
中船动力镇江有限公司	13,848,495.58	应付货款
STX ENGINE CO.LTD	11,508,015.00	应付货款
泰兴市聚峰压延科技有限公司	7,770,346.61	应付货款
中船华海船用设备有限公司	5,611,162.39	应付货款
合计	65,277,068.07	

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	856,134,196.08	831,543,969.56
减: 计入其他非流动负债		
合计	856,134,196.08	831,543,969.56

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	24,590,226.52	新增预收
合计	24,590,226.52	

(3) 期末金额较大的前五名单位明细如下

欠款单位	金额	性质或内容
BRIESE SCHIFFFAHRTS GMBH	258,754,911.48	预收货款
SEABOARD MARINE LIMITED	148,569,611.25	预收货款
Marine Cove Holding Ltd	117,121,851.49	预收货款
KELVIN WINNING ENTERPRISES LIMITED	109,602,520.00	预收货款
上海长顺航运有限公司	86,000,000.00	预收货款
合计	720,048,894.22	

16、应交税费

税种	适用税率	期末余额	期初余额
增值税	3%、5%、6%、9%、13%	970,676.32	1,261,839.82
企业所得税	15%、25%	13,581,344.22	7,795,785.85
个人所得税	超额累进税率	37,427.85	90,046.70
合计		14,589,448.39	9,147,672.37

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,277,341.04	14,100,400.17
应付利息	19,268,950.37	6,783,049.01
应付股利		
合计	33,546,291.41	20,883,449.18

(1) 其他应付款

①其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,923,374.54	9,563,987.01
1—2 年	1,142,099.46	384,434.32
2—3 年	283,854.92	254,818.66
3 年以上	928,012.12	3,897,160.18
合计	14,277,341.04	14,100,400.17

②金额较大的其他应付款的性质或内容

债权人	金额	性质或内容
济南三鼎物资有限公司	3,500,000.00	质量保证金
江苏鑫迎康医疗器械有限公司	2,200,000.00	往来款
南京溧水益盛船舶配件厂	2,000,000.00	质量保证金
泰州市富鑫物资有限公司	1,200,000.00	质量保证金
泰州市高港区六福贸易有限公司	1,000,000.00	质量保证金
合计	9,900,000.00	

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付债券利息	19,268,950.37	6,783,049.01
合计	19,268,950.37	6,783,049.01

18、一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	50,550,000.00	1,950,000.00
一年内到期的长期应付款	100,185,599.36	92,012,743.30
一年内到期的应付债券	8,535,000.00	8,535,000.00
合计	159,270,599.36	102,497,743.30

19、长期借款

(1) 长期借款列示

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	50,550,000.00	51,900,000.00
质押借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	50,550,000.00	1,950,000.00
合计	0.00	49,950,000.00

20、应付债券

(1) 应付债券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公司债券	346,756,698.11			346,756,698.11
美元债券	637,570,000.00	33,570,000.00		671,140,000.00
减：一年内到期的应付债券	8,535,000.00			8,535,000.00

合计	975,791,698.11	33,570,000.00	1,009,361,698.11
----	----------------	---------------	------------------

美元债面值 1 亿元美元，本期增加金额为汇率波动导致的人民币金额波动。

(2) 应付债券的明细

债券名称	发行日期	债券期限	一年内到期金额	期末余额
17 三福 02	2017 年 11 月	5 年	8,535,000.00	0
18 三福 01	2018 年 11 月	5 年		139,674,528.30
21 三福 01	2021 年 8 月	5 年		198,547,169.81
21 美元债	2021 年 12 月	3 年		671,140,000.00
合计			8,535,000.00	1,009,361,698.11

1) 2016 年经中国证监会“证监许可[2016]3010 号”文核准，本公司获准公开发行面值总额不超过 8 亿元（含 8 亿元）的公司债券。债券名称：泰州三福重工集团有限公司 2017 年公开发行公司债券，债券采取分期发行的方式，其中：品种一发行规模为人民币 1 亿元、品种二发行规模为人民币 1.5 亿元。债券期限：品种一为 5 年期固定利率债券，附第 2 年末和第 4 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权；品种二为 5 年期固定利率债券，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。第一期已经于 2019 年 11 月偿还完毕。品种二 2020 年回售本金 141,390,000.00 元，剩余金额于 2022 年到期。

2) 2018 年经中国证监会“证监许可[2016]3010 号”文核准，本公司获准公开发行面值总额不超过 8 亿元（含 8 亿元）的公司债券。债券名称：泰州三福重工集团有限公司 2018 年公开发行公司债券，债券采取分期发行的方式，其中：第一期发行规模为人民币 3 亿元，债券期限：5 年期固定利率债券，第 3 年末附发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

3) 2020 年 7 月 31 日经上海证券交易所审核同意并获中国证监会《证监许可[2020]1642 号》批复同意注册，本公司面向专业投资者公开发行面值总额不超过人民币 4 亿元（含 4 亿元）的公司债券。债券名称：泰州三福重工集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期），债券采取分期发行的方式，其中：第一期发行规模为人民币 2 亿元，债券期限：5 年期固定利率债券，第 3 年末附发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付，发行利率 7%。

4) 2021 年 12 月 7 日，本公司之子公司 VICTORY OVATION PTE LTD 在境外发行 1 亿元美元债券，债券期限 3 年，利率 1.9%。

21、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	81,246,010.67	109,430,977.05
专项应付款		
合计	81,246,010.67	109,430,977.05

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		
泰州广瑞融资租赁有限公司		36,774,708.32
苏银金融租赁股份有限公司	45,129,155.00	63,180,817.00
苏州金融租赁股份有限公司	51,043,499.28	62,386,499.12
远东国际融资租赁有限公司	43,068,000.00	54,659,000.00
长江联合金融租赁有限公司	55,695,827.04	
小计	194,936,481.32	217,001,024.44
减：未确认融资租赁费用		
泰州广瑞融资租赁有限公司		3,441,375.00
苏州金融租赁股份有限公司	4,139,198.81	5,997,954.60
苏银金融租赁股份有限公司	1,644,189.00	3,044,178.00
远东国际融资租赁有限公司	2,025,656.44	3,073,796.49
长江联合金融租赁有限公司	5,695,827.04	
小计	13,504,871.29	15,557,304.09
应付融资租赁款净额	181,431,610.03	201,443,720.35
减：一年内到期的长期应付款	100,185,599.36	92,012,743.30
合计	81,246,010.67	109,430,977.05

- ① 2020 年 10 月 30 日，本公司与泰州广瑞融资租赁有限公司签订了租赁协议，合同编号 GR202010002，融资本金 0.5 亿、年限 3 年，利率 5.89%，本期已全部结清。
- ② 2020 年 9 月 16 日，本公司与苏银金融租赁股份有限公司签订了租赁协议，合同编号苏银（2020）租赁字第 1373 号，融资本金 1 亿元，年限 3 年，利率 5%。
- ③ 2021 年 7 月 15 日，本公司与苏州金融租赁股份有限公司签订了租赁协议，合同编号苏州租赁（2021）回字第 2110236 号，融资本金 0.61 亿元，年限 3 年，利率 6.8%。
- ④ 2021 年 11 月，本公司与远东国际融资租赁有限公司签订了租赁协议，合同编号 IFELC21DE1Z7UJ-L-01、IFELC21DE10U2H-L-01，融资本金合计 0.55 亿元，协议期限 30 个月，利率分别为 4.37%、6.43%。
- ⑤ 2022 年 6 月 30 日，本公司与长江联合金融租赁有限公司签订了租赁协议，合同编号 YUFLC004901-ZL0001-L001，融资本金 0.5 亿元，年限 3 年，利率 6.7%。

22、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
泰州林骏物资有限公司	92,105,263.16			92,105,263.16
泰州金福企业管理合伙企业(有限合伙)	707,894,736.84			707,894,736.84
合计	800,000,000.00			800,000,000.00

23、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	787,524,980.32			787,524,980.32
其他资本公积	257,955,590.83			257,955,590.83
合计	1,045,480,571.15			1,045,480,571.15

注：其他资本公积系公司董事长杨屹峰将对新加坡三福船业控股有限公司、新加坡三泰造船私人有限公司、泰州市祥云软件开发有限公司以及泰州三福船舶工程有限公司的借款进行豁免形成。

24、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	46,118.15			46,118.15
合计	46,118.15			46,118.15

25、未分配利润

项目	本期金额
期初未分配利润	4,834,904,810.81
减：其他变动	
期初未分配利润	4,834,904,810.81
加：本年净利润	87,214,629.52
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	4,922,119,440.33

26、营业收入和营业成本

项目	本期金额
营业收入	
船舶销售收入	1,566,468,130.49
钢结构销售收入	1,009,986,955.90
其他收入	26,279,381.07
软件销售收入	8,849,557.50
合计	2,611,584,024.96
营业成本	
船舶销售成本	1,415,282,461.08
钢结构销售成本	963,485,978.10
其他成本	68,417.54
软件销售成本	8,490,566.04
合计	2,387,327,422.76

27、税金及附加

税种	本期金额
城市维护建设税	488,129.97
教育费附加	209,198.55
地方教育费附加	139,465.72
房产税	576,430.30
土地使用税	2,197,450.45
印花税	440,818.61
环境保护税	29,376.00
合计	4,080,869.60

28、管理费用

项目	本期金额
职工薪酬	12,166,684.05
办公费	115,799.26
税金	385.12
差旅费	128,082.56
机物料消耗	1,453,962.89
折旧摊销费	5,244,598.84
安全环保费	1,736,098.56
评估咨询费	2,995,234.05
保险费	1,449,874.57
汽车费用	37,363.55
招待费	2,655,919.64
其它	7,113.50
修理费	1,694,523.89
劳动保护费	148,950.58
合计	29,834,591.06

29、研发费用

项目	本期金额
职工薪酬	1,456,451.65
折旧摊销费	16,921,676.62
无形资产摊销	130,293.18
材料投入	12,703,423.54
水电费	7,641,613.29
设计费	8,129,204.85
检验费	1,983,386.80
办公费	0.00
差旅费	0.00
合计	48,966,049.93

30、财务费用

项目	本期金额
利息支出	55,404,543.40
减：利息收入	22,500,717.94
汇兑损益	2,329,059.50
手续费支出	-318,164.82
合计	34,914,720.14

31、营业外收入

项目	本期金额
违约赔偿收入	0.00
与企业日常活动无关的政府补助	7,523,790.94
无法支付的应付款项	0.00
拆迁补偿收入	0.00
其他利得	101,882.89
合计	7,625,673.83

注：政府补助主要为收到泰州市拨入的产业引导转型、科技进步、稳增长资金、财政奖补资金

等补贴收入。

32、营业外支出

项目	本期金额
对外捐赠支出	100,000.00
罚款支出	0.00
其他	0.00
合计	100,000.00

33、所得税费用

项目	本期金额
所得税费用	26,771,593.58
合计	26,771,593.58

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

公司名称	注册地	注册资本 (万元)	投资金额	经营范围	持股比例(%)		备注
					直接	间接	
VICTORY OVATION PTE LTD OVATION PTE LTD	新加坡	0.000702	0.000702		100		*1
新加坡三泰私人造船有限公司	新加坡	0.4771	0.4771			100	*2
泰州祥云软件开发有限公司	泰州市	1,000.00	510.00	软件开发等	100		*3
泰州市鑫福房地产开发有限公司	泰州市	800.00	800.00	房地产开发经营	100		*4
泰州市蒙鑫荣煤炭有限公司	泰州市	1,000.00	1,000.00	煤炭批发经营等	100		*5
泰州三福船舶工程有限公司	泰州市	24,007.67	24,007.67	造船、修船等		100	*6
江苏省瑞海国际贸易有限公司	泰州市	40,000.00	38,869.45	机电、海洋工程零配件、服装、纺织品销售等。		100	*7
江苏福海港务有限公司	泰州市	40,000.00	39,877.32	港口经营等		100	*8
泰州泓林海洋工程设计有限公司	泰州市	200.00	200.00	海洋工程设计等	100		*9
泰州博睿海洋工程装备有限公司	泰州市	6,000.00	0.00	海洋工程装备制造等		100	*10
泰州慧鼎高端装备制造有限公司	泰州市	6,000.00	0.00	海洋工程装备制造等		100	*11

注：泰州博睿海洋工程装备有限公司、泰州慧鼎高端装备制造有限公司注册资本单位为美元。

*1 VICTORY OVATION PTE LTD 成立于 2008 年 4 月 30 日，注册资本 7.02 元，本公司出资设立，会计报表纳入合并范围。

*2 新加坡三泰私人造船有限公司成立于 2008 年 5 月 20 日，注册资本 4,771.00 元，本公司之子公司 VICTORY OVATION PTE LTD 出资设立，会计报表纳入合并范围。

*3 泰州祥云软件开发有限公司成立于 2008 年 6 月 20 日，注册资本 1,000.00 万元，本公司出资 510.00 万元，占比 51%，2016 年 2 月 29 日本公司全资子公司 VICTORY OVATION PTE

LTD 之全资子公司新加坡三福船业控股有限公司将 49%的股权转让给泰州三福重工集团有限公司。故本公司占比 100%，为本公司全资子公司，会计报表纳入合并范围。法人代表：杨屹峰，公司经营范围：软件开发、服务，计算机系统软件集成；船舶技术服务；国际经济信息咨询服务。

*4 泰州市鑫福房地产开发有限公司成立于 2008 年 1 月 14 日，注册资本 800.00 万元，本公司出资 800.00 万元，占比 100%，为本公司全资子公司，会计报表纳入合并范围，公司法人代表：戚俊宏，公司经营范围：房地产开发经营。

*5 泰州市蒙鑫荣煤炭有限公司成立于 2009 年 5 月 19 日，注册资本为 1,000.00 万元，本公司出资 1,000.00 万元，占比 100%，纳入合并范围，公司法人代表：杨屹峰，公司经营范围：煤炭批发经营；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

*6 泰州三福船舶工程有限公司成立于 1999 年 2 月 9 日，注册资本 3,300.00 万美元，本公司之子公司泰州祥云软件开发有限公司出资 1,683.00 万美元，持股 51%，本公司之全资子公司 VICTORY OVATION PTE LTD 之全资子公司新加坡三泰私人造船有限公司出资 1,617.00 万美元，持股 49%，故本公司合并占股 100%，会计报表纳入合并范围，法人代表：杨屹峰；公司经营范围：造船、修船，生产船舶附件，对外承包工程。

*7 江苏省瑞海国际贸易有限公司成立于 2011 年 1 月 11 日，注册资本 40,000.00 万元，本公司之合并全资子公司泰州三福船舶工程有限公司出资 38,869.45 万元，占比 100%，会计报表纳入合并范围，法人代表：杨屹峰；公司经营范围：机电、海洋工程装备件、服装、纺织品、黄金制品、黄金饰品销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外）。许可项目：食品经营（销售散装食品）；食品经营（销售预包装食品）。一般项目：食用农产品零售；食用农产品批发；日用百货销售。

*8 江苏福海港务有限公司成立于 2011 年 6 月 20 日，注册资本 40,000.00 万元，本公司之合并全资子公司泰州三福船舶工程有限公司出资 39,877.32 万元，占比 100%，会计报表纳入合并范围，法人代表：杨屹峰；公司经营范围：港口经营（货物装卸、仓储、物流服务；为船舶提供码头设施服务）。

*9 泰州泓林海洋工程设计有限公司成立于 2016 年 09 月 05 日，注册资本人民币 200 万元整，为本公司全资子公司，会计报表纳入合并范围，法人代表：杨屹峰；经营范围：海洋工程设计；海洋工程配套设备、钢结构领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；船舶设计、维修；船舶代理；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

*10 泰州博睿海洋工程装备有限公司成立于 2020 年 11 月 12 日，注册资本 6000 万美元，为本公司之全资子公司 VICTORY OVATION PTE LTD 全资子公司，会计报表纳入合并范围，法人代表：周振；经营范围：一般项目：海洋工程装备制造；海洋工程装备研发；海洋工程装备制造销售；海洋工程设计和模块设计制造服务；海洋工程关键配套系统开发；海洋工程平台装备制造；金属结构制造；金属结构销售；机械设备销售；金属制品销售；水上运输设备销售；水上运输设备零配件销售；机械设备研发；管道运输设备销售；建筑用钢筋产品销售。目前尚未实际出资，未实际运营。

*11 泰州慧鼎高端装备制造有限公司成立于 2020 年 11 月 12 日，注册资本 6000 万美元，为本公司之全资子公司 VICTORY OVATION PTE LTD 全资子公司，会计报表纳入合并范围，

法人代表：封金政；经营范围：一般项目：海洋工程装备制造；海洋工程装备销售；金属船舶制造；船舶制造；金属链条及其他金属制品制造；金属制品修理；金属制品销售；金属链条及其他金属制品销售；金属结构制造；金属结构销售；建筑用钢筋产品销售。

(2) 重要的非全资子公司

无

2、在合营企业或联营企业中的权益

无

八、关联方及关联交易

(一) 关联方的认定标准

- 1、本公司控制、共同控制或能够施加重大影响的单位。
- 2、能够对本公司实施控制、共同控制或能够施加重大影响的单位或个人。
- 3、与本公司同受一方控制、共同控制或重大影响的单位。

(二) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
泰州金福企业管理合伙企业(有限合伙)	控股股东
泰州林骏物资有限公司	股东
杨屹峰	实际控制人、股东

2、本公司的子公司情况

详见附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业

无

(2) 本期末与本公司发生关联方交易，无前期与本公司发生关联方交易形成的余额。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
泰州市高港区三泰农村小额贷款有限公司	同一实际控制人
华运金融租赁股份有限公司	参股公司
江苏泰兴中银富登村镇银行有限责任公司	参股公司
江苏金创信用再担保股份有限公司	参股公司

(三) 关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联担保情况

无

3、关联方应收应付款项

无

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

期末本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

1、为其他单位提供债务担保形成的或有负债

(1) 截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司子公司泰州三福船舶工程有限公司为泰州福海钢结构有限公司 950.00 万元贷款提供担保。

3、除上述事项外，期末本公司无其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，无其他需说明的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无需说明的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释**1、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	214,450,961.66	214,804,035.52
合 计	214,450,961.66	214,804,035.52

(1) 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	126,990,544.70	127,328,618.56
1 至 2 年	66,083,796.58	66,083,796.58
2 至 3 年	21,391,657.98	21,391,657.98
3 年以上		
小 计	214,465,999.26	214,804,073.12
减：坏账准备	15,037.60	37.60
合 计	214,450,961.66	214,804,035.52

2) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					-
按组合计提坏账准备的其他应收款	214,465,999.26	100.00	15,037.60	0.01	214,450,961.66
其中：账龄分析法组合	300,376.00	0.14	15,037.60	5.01	285,338.40
无风险组合	213,865,247.26	99.86	0	0	213,865,247.26
合计	214,465,999.26	100.00	15,037.60	0.01	214,450,961.66

续：

种类	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					-
按组合计提坏账准备的其他应收款	214,804,073.12	100.00	37.60	0.00	214,804,035.52
其中：账龄分析法组合	376.00	0.00	37.60	10.00	338.40
无风险组合	214,803,697.12	100.00	-	-	214,803,697.12
合计	214,804,073.12	100.00	37.60	0.00	214,804,035.52

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		期初余额		计提比例
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	
1 年以内	300,000.00	15,000.00			5.00%
1-2 年	376.00	37.60	376.00	37.60	10.00%
2-3 年					20.00%
3 年以上					30.00%
合计	300,376.00	15,037.60	376.00	37.60	

②组合中，按无风险组合汇集的其他应收款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	17,331.76	13,975.22
集团内关联方款项	213,847,915.50	214,789,721.90
合计	213,865,247.26	214,803,697.12

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	37.60	15,000.00			15,037.60
合计	37.60	15,000.00			15,037.60

4) 报告期无实际核销其他应收款；

5) 期末其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项；

6) 期末金额较大的其他应收款的性质或内容：

欠款单位	金额	账龄	性质或内容
泰州三福船舶工程有限公司	214,448,291.50	2 年以内	往来款
代扣代缴个人社保等	17,331.76	1 年以内	代扣代缴
泰州融通商业保理有限公司	376.00	1-2 年	往来款
合 计	214,465,999.26		

2、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	30,000,007.02	-	30,000,007.02	30,000,007.02	-	30,000,007.02
对联营、合营企业投资						
合计	30,000,007.02	-	30,000,007.02	30,000,007.02	-	30,000,007.02

(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
泰州市鑫福房地产有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00
泰州市蒙鑫荣煤炭有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
泰州祥云软件开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
VICTORY OVATION PTE LTD	7.02	-	-	7.02
泰州泓林海洋工程设计有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	30,000,007.02		-	30,000,007.02

(3) 被投资单位与本公司的会计政策不存在重大差异，投资变现及投资收益的汇回也不存在重大限制。

泰州三福重工集团有限公司

2022年08月20日