



华东修船

NEEQ: 831236

威海华东修船股份有限公司



年度报告

2024

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人刘志文、主管会计工作负责人王丽静 及会计机构负责人（会计主管人员）王丽静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件.....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理.....	26
第六节	财务会计报告	32
	附件会计信息调整及差异情况	112

备查文件目录	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
	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）
	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。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华东修船	指	威海华东修船股份有限公司
会计师事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
五矿证券、主办券商	指	五矿证券有限公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	威海华东修船股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
监事会	指	威海华东修船股份有限公司监事会
董事会	指	威海华东修船股份有限公司董事会
股东大会	指	威海华东修船股份有限公司股东大会
恒丰再生资源	指	荣成恒丰再生资源有限公司，本公司全资子公司
华东造船	指	荣成市华东造船有限公司，本公司全资子公司
石岛集团	指	石岛集团有限公司（为本公司控股股东及实际控制人控制的企业）
干散货运输市场波罗的海运价综合指数	指	若干条的传统干散货船航线的运价，按照各自在航运市场上重要程度和所占比重构成的综合性指数，由波罗的海航交所发布的，是反映国际海运情况的权威指数。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海华东修船股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Huadong Ship Repair Co.,Ltd .		
	Huadong Ship Repair		
法定代表人	刘志文	成立时间	2010 年 12 月 7 日
控股股东	控股股东为（尹远华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尹远华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-c43 金属制品、机械和设备修理业-434 铁路、船舶、航空航天等运输设备修理-c4342 船舶修理		
主要产品与服务项目	散杂货轮集装箱轮修理、改造业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华东修船	证券代码	831236
挂牌时间	2014 年 10 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区粤海街道海珠社区滨海大道 3165 号五矿金融大厦 2401		
联系方式			
董事会秘书姓名	王丽静	联系地址	荣成市石岛海港路 299 号 11 号楼
电话	0631-7381244	电子邮箱	wanglijing@rchsrc.com
传真	0631-7381310		
公司办公地址	荣成市石岛海港路 299 号 11 号楼	邮政编码	264309
公司网址	www.rchsrc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913710005667218279		
注册地址	山东省威海市荣成市石岛海港路 299 号 11 号楼		
注册资本（元）	50,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要经营船舶修理、改造、建造业务，所属行业为船舶修理业。公司借助优越的地理位置优势，采取“修造并举”的经营模式，业务遍及多个国家和地区。公司与国内外多家具有特修资质的专业技术公司建立了长期的战略合作关系，成立了包括调速器修理、推进器修理、主辅机旧件修理与翻新、涡轮增压器修理、船舶自动化修理的技术服务站，可满足客户的各项修理服务要求。公司以服务为魂，以发展为要，以实干为先，在狠抓产品质量的同时还高度重视生产安全。现已通过 ISO9001 质量管理体系认证，和 CCS、DNV 船级社认证，具有雄厚的技术力量和生产能力，多年来已承接国内外各种油船、化学品船、散货船、集装箱船、滚装船、LPG 船、LNG 船、石油钻井平台及工程船舶等船舶修理、改造、建造工作，业务范围遍及亚洲，欧洲，美洲，非洲等多个国家和地区。一方面，公司利用干船坞、舾装码头、机械式滑道等基础设施，发挥技术、个性化服务等方面的优势，以船舶修理为主，有效规避了低迷的经济形势对造船、船舶改装业务的不利影响给公司带来的周期性经营风险，通过船舶修理业务获得相对稳定的营业利润；另一方面公司又充分利用现有产能，承接船舶改装、建造业务，提高基础设施利用效率，最大限度地获取营业利润。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	291,456,502.45	266,421,733.35	9.4%
毛利率%	42.60%	52.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	80,406,567.07	91,351,036.46	-11.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	79,926,426.15	90,979,465.78	-12.15%
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）	20.77%	28.77%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	20.65%	28.66%	-
基本每股收益	1.61	1.83	-11.98%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	500,775,750.30	470,992,963.12	6.32%
负债总计	79,718,774.57	115,342,554.46	-30.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	421,056,975.73	355,650,408.66	18.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.42	7.11	18.42%
资产负债率%（母公司）	16.74%	25.48%	-
资产负债率%（合并）	15.92%	24.49%	-
流动比率	4.19	1.74	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	50,422,454.44	45,688,246.51	10.36%
应收账款周转率	54.24	77.17	-

存货周转率	8.68	8.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.32%	8.69%	-
营业收入增长率%	9.40%	-13.31%	-
净利润增长率%	-11.98%	13.50%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	203,963,373.22	40.73%	260,342,692.92	55.28%	-21.66%
应收票据	1,800,000.00	0.36%	3,574,362.70	0.76%	-49.64%
应收账款	4,194,749.32	0.84%	6,552,655.25	1.39%	-35.98%
预付款项	1,698,747.59	0.34%	843,042.11	0.18%	101.50%
其他应收款	143,314.57	0.03%	4,930,446.62	1.05%	-97.09%
存货	23,702,319.20	4.73%	14,827,199.73	3.15%	59.86%
固定资产	128,481,977.26	25.66%	140,497,904.97	29.83%	-8.55%
无形资产	37,984,111.48	7.59%	39,308,308.24	8.35%	-3.37%
一年内到期的非流动资产	97,684,724.51	19.51%			
应付账款	25,862,559.86	5.16%	27,579,499.98	5.86%	-6.23%
合同负债	13,820,302.04	2.76%	41,858,131.21	8.89%	-66.98%

应付职工薪酬	9,698,291.10	1.94%	10,248,078.89	2.18%	-5.36%
应交税费	26,806,316.58	5.35%	32,015,337.29	6.80%	-16.27%
其他应付款	3,531,304.99	0.71%	3,312,913.00	0.70%	6.59%

项目重大变动原因

- 1、截至 2024 年 12 月 31 日，货币资金年末余额较上年末减少 5637.93 万元，主要是由于本年大额存单 9000 万元由货币资金调整至一年内到期的非流动资产列示，另外本年公司经营良好，资金回笼比较快。
- 2、截至 2024 年 12 月 31 日，应收票据年末余额较上年末减少 177.44 万元，主要是由于本年经营收到的未到期的银行承兑汇票减少所致。
- 3、截至 2024 年 12 月 31 日，应收账款年末余额较上年末减少 235.79 万元，主要是由于本期末经营加大力度催收应收账款。
- 4、截至 2024 年 12 月 31 日，预付款项年末余额较上年末增加 85.57 万元，主要是由于本年末预付钢板款较多所致。
- 5、截至 2024 年 12 月 31 日，其他应收款年末余额较上年末减少 478.71 万元，主要是由于本年度应收大额存单利息调整至一年内到期的非流动资产列示。
- 6、截至 2024 年 12 月 31 日，存货年末余额较上年末增加 887.51 万元，主要是由于本年末在修船舶增加，生产成本增加所致。
- 7、截至 2024 年 12 月 31 日，固定资产年末余额较上年末减少 1201.59 万元主要是由于本年摊销固定资产折旧导致期末固定资产净值减少所致。
- 8、截至 2024 年 12 月 31 日，无形资产年末余额较上年末减少 132.42 万元，主要是由于本年度无形资产摊销所致。
- 9、截至 2024 年 12 月 31 日，一年内到期的非流动资产较上年增加 9768.47 万元，主要是由于本年度将大额存单及利息调整至此列示所致。
- 10、截至 2024 年 12 月 31 日，应付账款年末余额较上年末减少 171.69 万元，主要是由于本年度资金充裕，公司付清部分款项所致。
- 11、截至 2024 年 12 月 31 日，合同负债年末余额较上年末减少 2803.78 万元，主要是由于本年度末预收船舶修理款项减少所致。
- 12、截至 2024 年 12 月 31 日，应付职工薪酬年末余额较上年末减少 54.98 万元，主要是由于本年度挂账工资减少所致。
- 13、截至 2024 年 12 月 31 日，应交税费年末余额较上年末减少 520.90 万元，主要是由于本年度利润总额减少，相应所得税减少所致。
- 14、截至 2024 年 12 月 31 日，其他应付款年末余额较上年末增加 21.84 万元，主要是由于本年度收取外包工程队合同保证金增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	291,456,502.45	—	266,421,733.35	—	9.40%
营业成本	167,283,091.82	57.40%	127,715,864.00	47.94%	30.98%
毛利率%	42.60%	—	52.06%	—	—
销售费用	5,232,074.94	1.80%	6,519,354.17	2.45%	-19.75%
管理费用	14,641,565.54	5.02%	14,945,295.58	5.61%	-2.03%
财务费用	-6,022,684.70	-2.07%	-6,860,110.24	-2.57%	-12.21%
信用减值损失	105,376.58	0.04%	-42,219.66	-0.02%	-349.59%
其他收益	482,359.29	0.17%	107,784.08	0.04%	
营业利润	107,273,301.24	36.81%	121,682,226.39	45.67%	-11.84%
营业外收入	157,828.61	0.05%	387,643.50	0.15%	-59.29%
净利润	80,406,567.07	27.59%	91,351,036.46	34.29%	-11.98%

项目重大变动原因

- 1、公司涵盖修船、造船、拆船及商品销售等业务，2024 年实现营业收入 29145.65 万元，较 2023 年同期增加 2503.48 万元，同比增幅 9.40%，主要是由于公司多年发展良好，抓质抓量，存有稳定客户，在保证原有客户的基础上积极开拓国外市场，发展新客户。
- 2、营业成本较 2023 年增加 3956.72 万元，同比增加 30.98%，主要是因为（1）本期会计估计变更将干船坞的折旧年限由 40 年变更为 20 年；（2）同行业竞争，外协人工费上涨；（3）本期修理项目耗用钢材等原材料增加。
- 3、销售费用较 2023 年减少 128.73 万元，同比下降 19.75%。主要是由于本年度付客户的销售佣金减少所致。
- 4、财务费用较 2023 年增加 83.74 万元，主要是由于本年度银行存款利率下降所致。
- 5、管理费用较 2023 年减少 30.37 万元，主要是由于本年度业务招待费减少所致。
- 6、信用减值损失较 2023 年增加 14.76 万元，主要是由于去年同期冲销坏账准备所致。
- 7、其他收益较 2023 年增加 37.46 万元，主要是由于本期收政府补助 40 万元所致。

8、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	290,758,651.64	265,929,552.63	9.34%
其他业务收入	697,850.81	492,180.72	41.79%
主营业务成本	167,216,220.21	127,692,338.01	30.95%
其他业务成本	66,871.61	23,525.99	184.25%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
修理收入	290,758,651.64	167,216,220.21	42.49%	9.34%	30.95%	-18.26%
材料销售						
废料销售	211,644.78	66,871.61	68.40%	107.24%	184.25%	-11.12%
其他业务收入	486,206.03		100.00%	24.65%		

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国外收入	216,485,171.15	121,598,691.66	43.83%	22.25%	42.73%	-15.53%
国内收入	74,273,480.49	45,342,648.67	38.95%	-16.87%	6.63%	-25.67%

收入构成变动的原因

1、2024 年实现营业收入 29145.65 万元，较 2023 年同期增加 2503.48 万元，同比增幅 9.40%，主要是由于公司多年发展良好，抓质抓量，存有稳定客户，在保证原有客户的基础上积极开拓国外市场，发展新客户。
其中本年度外轮收入 21648.52 万元，占年度修理收入 74.46%，较上年度增加 3940.56 万元，国内船舶修理收入 7427.35 万元，占年度收入 25.54%，较上年减少 1506.87 万元。

2、其他业务收入主要是住宿管理费收入、装卸收入、废料收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	ORION SHIP MANAGEMENT PTE LTD	25,621,694.24	8.79%	否
2	SUD GROUP HONG KONG COMPANY LIMITED	20,429,383.12	7.01%	否
3	HANARO SHIPPING CO LTD	10,392,900.00	3.57%	否
4	烟台宇航工程技术有限公司	3,653,407.08	1.25%	否
5	上海恒州海运有限公司	3,274,336.28	1.12%	否
合计		63,371,720.72	21.74%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	荣成市友通船舶工程有限公司	19,931,246.95	17.04%	否
2	荣成市汇通达船舶工程有限公司	12,534,364.04	10.71%	否
3	上海盈帝实业有限公司	10,896,915.29	9.31%	否
4	国网山东省电力公司荣成供电公司	10,482,287.75	8.96%	否
5	荣成市大忠船舶修造有限公司	6,849,451.94	5.85%	否

合计	60,694,265.97	51.88%	-
----	---------------	--------	---

(三) 现金流量分析

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	50,422,454.44	45,688,246.51	10.36%
投资活动产生的现金流量净额	-1,801,774.14	-186,697.00	865.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,000,000.00	-15,000,000.00	

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额为 5042.25 万元，与 2023 年相比增加 473.42 万元，主要是因为公司本期收入增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流出 180.18 万元，较 2023 年相比增加 161.51 万元，主要是因为本年度投资购买固定资产增加所致。
- 3、本期筹资活动发生额为支付现金股利 1500 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
荣成市华东造船有限公司	控股子公司	废旧船舶拆解	5,000,000.00	6,189,972.25	5,940,328.77	13,952.74	-373,088.17

荣成恒丰再生资源有限公司	控股子公司	废旧物资回收销售	2,000,000.00	4,033,077.47	3,832,955.95	89,012.39	-65,315.34
--------------	-------	----------	--------------	--------------	--------------	-----------	------------

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动行业风险	2024 年航运业干散货物运输市场波罗的海综合运价指数处于中位波动，修船行业作为航运业下

	游服务产业整体态势良好。公司将做好经营管理与成本控制，提高运营效率，保证企业良好的发展。 华东造船主营废旧船舶拆除，废旧钢材收购销售等业务，随着我国环保力度的加大，华东造船船舶拆除面临较大经营风险，华东造船将积极面对市场压力，调整经营方向，开拓新的业绩增长点。 应对措施：针对宏观经济波动行业风险，公司将持续改进服务质量、加强修船应用市场研究和服务，提升客户忠诚度和稳定度，提高公司品牌知名度，增强公司的市场竞争力。同时，加大市场开拓力度，以进一步提高市场占有率，积极面对市场压力，调整经营方向，开拓新的业绩增长点。
关联方往来风险	公司与原控股股东、现为同一控制人控制的关联方石岛集团及其子公司在资金拆借、担保等方面存在着经常性关联交易。还与石岛集团控制下的港口行业板块子公司存在着经常性关联交易。尽管公司已在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》中明确了关联交易应遵循的原则，建立了有利于保护中小股东利益的关联交易决策程序，但仍存在因上述事项损害公司独立性的风险。 应对措施：针对关联方往来风险，公司股东、董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》以及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《信息披露事务管理制度》等相关规定行使权利和履行义务，在实现公司利益的同时，避免违法违规损害公司中小股东的利益。为了避免和减少关联交易，公司的控股股东和全体董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范关联交易承诺》等书面声明。公司已在《公司章程》和《关联交易管理制度》中规定了关联股东回避表决制度,充分考虑中小股东意见,限制控股股东滥用权力,维护中小股东利益。同时公司还将进一步建立健全公司内部管理制度,以保证公司的各项工作能够健康有序的进行,提升公司经营业绩,维护股东权益。并及时公告年度日常关联交易和偶发性关联交易。2024年1月30日召开董事会，审议通过《预计2024年全年公司日常关联交易基本情况的议案》并公告，2024年度公司关联交易金额没有超出公告预计范围。

偿债风险及流动性不足的风险	公司受行业特点影响，存在着偿债风险和流动性不足风险。应收账款的回款时间有不确定性，将对公司经营的稳定性造成潜在的风险。 应对措施：针对偿债风险及流动性不足的风险根据会计政策规定，公司已对应收账款计提了坏账准备，公司已针对应收账款安排了专人进行协调和催收并取得很好的效果，从而减少了资金占用，提高了公司的运营效率。公司应收账款主要客户的资本实力较强、资信情况良好，公司历史上应收账款回款质量较好，发生坏账损失的风险较小，公司将本着谨慎性原则对应收账款提取坏账准备，并且加大应收账款催收的力度，保证帐款及时入帐。报告年度内公司保证生产经营所需的经营资金，企业资金流动性良好。
政策变化风险	国家近几年一直加大环境污染整治力度，修船行业也会受到影响，公司将严格遵守国家相关法律法规，加大环保投入，倡导绿色修船。 应对措施：国家近期加大环境污染整治力度，修船行业也会受到相关影响。针对上述风险，公司将严格遵守国家相关法律法规，加大环保投入，积极研究引进先进环保修船设备设施及技术，倡导绿色修船。
汇率及出口退税率下降风险	公司外销收入占比 70%左右，近年来国家外汇管理政策变动较大，汇率波动性增强，汇率变动对经营产生一定影响。公司将紧密关注汇率变动，动用相关技术手段以控制和降低汇率风险。但如果未来人民币汇率发生较大波动，可能将会对公司经营业绩产生一定的影响。公司产品当前执行的出口退税率为 13%，如果未来国家下调公司产品出口退税率，公司主营业务成本将相应上升。由于公司向下游转嫁成本存在一定滞后性，短期内出口退税率下降将会导致公司产品毛利率下降，进而影响公司的盈利能力。因此，公司存在出口退税率下降而影响盈利能力的风险。应对措施：针对汇率及出口退税下降的风险，公司将紧密关注汇率变动，动用相关技术手段以控制和降低汇率风险。同时公司严格控制成本费用，扩大合格供方数量，提高公司议价能力，降低税负变动给公司带来的不利影响。
行业竞争加剧风险	我国船舶维修行业因地理环境、行业政策等因素存在一定的区域垄断性。目前，因造船行业相关资源重组力度加大，部分造船厂家向修船市场进行转型扩张，区域垄断性逐步打破，围绕优质船舶客户资源、人力资源的市场竞争将日趋激烈。本公司面临市场份额下降、综合毛利率降低、竞争优势减弱的风险。

	应对措施：针对行业竞争加剧风险，公司将持续改进服务质量、加强修船应用市场研究和服务，提升客户忠诚度和稳定度，提高公司品牌知名度，加强内部管理，积极引进人才，增强公司的市场竞争力。同时，积极开拓市场，不断调整经营方向，开拓新的业绩增长点。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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	三.二.(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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

报告期公司无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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

报告期公司控股股东、实际控制人及其控制的企业无资金占用情况。

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	17,000,000.00	8,748,384.45
销售产品、商品，提供劳务	23,000,000.00	3,022,037.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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

公司与关联方签订的合同均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务人员等方面均独立，不会对公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。报告期内与关联方石岛新港港务股份有限公司的拖轮费，由于报告期修理船舶数量增加，导致交易金额比预计金额超出 1,129,820.77 元，尚未达到董事会审议标准。报告期内与关联方荣成华东国际船务代理有限公司修理费交易金额为 106,194.69 元，为偶发性交易，尚未达到董事会审议标准。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
	-					
	-					

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,445,000	50.89%	225,000	25,670,000	51.34%
	其中：控股股东、实际控制人	7,975,000	15.95%		7,975,000	15.95%
	董事、监事、高管	180,000	0.36%	-45,000	135,000	0.27%
	核心员工					
有限售条件	有限售股份总数	24,555,000	49.11%	-225,000	24,330,000	48.66%

股份	其中：控股股东、实际控制人	23,925,000	47.85%		23,925,000	47.85%
	董事、监事、高管	540,000	1.08%	-135,000	405,000	0.81%
	核心员工					
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		191				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内郑夕华辞去董事、总经理，王者斋辞去职工代表监事，刘志文新任总经理，王丽静新任董事，钱均晓新任职工代表监事。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	尹远华	31,900,000		31,900,000	63.8%	23,925,000	7,975,000		
2	尹晓毅	1,110,000		1,110,000	2.22%		1,110,000		
3	任军强	372,700	281,300	654,000	1.31%		654,000		
4	许礼武	400,000		400,000	0.80%		400,000		
5	邵新强	400,000		400,000	0.80%		400,000		
6	刘世发	400,000		400,000	0.80%		400,000		
7	刘建军	400,000		400,000	0.80%	300,000	100,000		
8	周其恩	400,000		400,000	0.80%		400,000		
9	刘忠松	400,000		400,000	0.80%		400,000		

10	许富武	400,000		400,000	0.80%		400,000		
合计		36,182,700	281,300	36,464,000	72.93%	24,225,000	12,239,000		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：上述股东之间，尹远华与尹晓毅系父子关系；许礼武与许富武系兄弟关系。

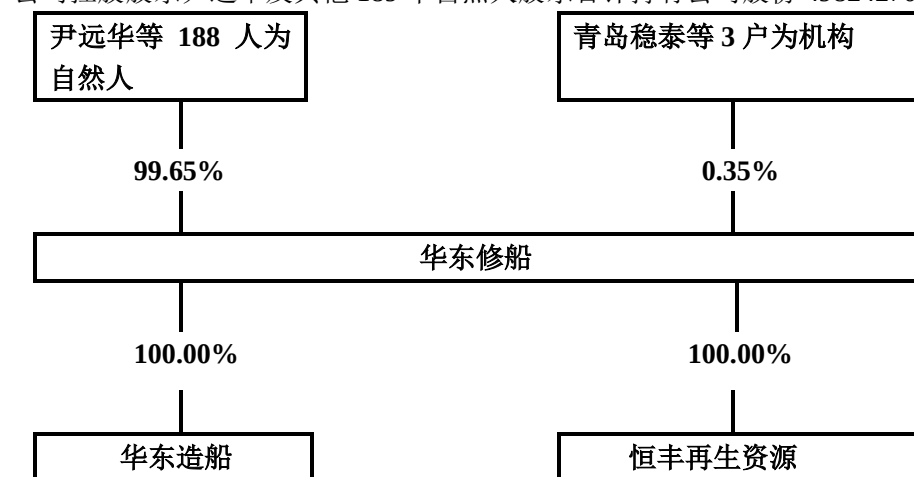
二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司控股股东尹远华及其他 189 个自然人股东合计持有公司股份 49824270 股，青岛稳泰等 3 户机构持有公司股份 175730 股。股权结构如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐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、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 16 日	3	0	0
合计	3	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司 2023 年年度权益分派方案已获 2024 年 5 月 16 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 276,839,003.66 元，母公司未分配利润为 272,571,130.24 元。本次权益分派共计派发现金红利 15,000,000.00 元。本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2024 年 5 月 29 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入股东资金账户。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
尹远华	董事长、董事	男	1954 年 12 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	31,900,000		31,900,000	63.8%
刘建军	董事	男	1969 年 3 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	400,000		400,000	0.8%
邹晓东	董事	男	1977 年 12 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日				
刘志文	董事、总经理	男	1975 年 6 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	50,000		50,000	0.1%
王丽静	董事、董秘、财务	女	1978 年 5 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日				

	负责人			日					
李保君	监事会主席、监事	男	1964 年 11 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	50,000		50,000	0.1%
付世继	监事	男	1973 年 3 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日	40,000		40,000	0.08%
钱均晓	监事(职工代表)	男	1983 年 2 月	2024 年 5 月 16 日	2027 年 5 月 15 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间无关联方关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘志文	董事	新任	董事、总经理	新任总经理
王丽静	董秘、财务负责人	新任	董事、董秘、财务负责人	新任董事
钱均晓	无	新任	职工代表监事	新任职工代表监事
郑夕华	董事、总经理	离任	无	辞职
王者斋	职工代表监事	离任	无	辞去职工代表监事

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

刘志文，男，1975年6月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。1994年8月至2006年8月任石岛集团第一冷藏厂机修车间电工，2006年8月至2012年8月任石岛集团第一冷藏厂机修车间主任，2012年8月至2023年2月任石岛新港港务股份有限公司副总经理，2023年2月至2023年4月任威海华东修船股份有限公司副总经理，2023年4月至2024年1月任威海华东修船股份有限公司董事，2024年1月至今任威海华东修船股份有限公司董事、总经理。

王丽静，女，1978年5月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。2003年3月至2010年11月任石岛集团有限公司造船厂财务部出纳员，2010年12月至2020年2月任威海华东修船股份有限公司财务部会计，2020年3月至2022年4月任威海华东修船股份有限公司财务部副部长，2022年5月6日至2024年1月任威海华东修船股份有限公司财务负责人、董秘，2024年1月至今任威海华东修船股份有限公司董事、财务负责人、董秘。

钱均晓，男，1983年2月出生。汉族，中国国籍，无境外永久居住权，中专学历，2002年7月至2007年2月任石岛集团有限公司护卫大队队员，2007年2月至2022年9月任石岛集团有限公司物资采购处采购员，2022年9月至2023年1月任荣成市华东建筑有限公司供应科主管，2023年1月至2024年1月任威海华东修船股份有限公司物资部副部长，2024年1月至今任威海华东修船股份有限公司物资部副部长、职工代表监事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	34		2	32
生产人员	197		12	185
销售人员	7		1	6

技术人员	8	2		10
财务人员	6			6
行政人员	30		3	27
员工总计	282	2	18	266

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	15	11
专科	43	47
专科以下	224	208
员工总计	282	266

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变化与人才引进 报告期内，公司核心团队及中高层管理人员稳定，公司在生产及经营管理等方面稳定发展，企业员工也相对比较稳定。
- 2、员工薪酬政策 公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育、住房公积金的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税，无劳动合同纠纷。
- 3、培养计划 公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，根据行业、职业要求，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对员工的培训。公司对入职新员工进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训，对在职员工进行业务及管理技能培训，对工程员工进行现场操作业务技术培训。公司已通过 QES(质量管理体系, 环境管理体系, 职业安全健康管理体系)质量管理体系认证，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力的保障。
- 4、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》等相关法律法规及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司已加强内部管理，加强信息披露的管理工作，高度重视公司治理机制的有效执行。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的独立性和自主经营能力。

1、业务独立：公司建立了独立的业务体系。公司通过其本身对外开展业务往来，签订各项业务合同，独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险。

2、人员独立公司人事及薪酬完全独立。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东控制的其它企业担任除董事、监事以外的任何职务和领取报酬。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立：公司合法拥有与公司经营相关的土地、房屋建筑物、海域使用权、船坞、生产设备等资产的所有权或使用权。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层。公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，公司独立行使经营管理职权。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税。

6、关于信息披露：公司指定董事会秘书负责信息披露工作，能够按照法律、法规和公司章程的规定，做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

(四) 对重大内部管理制度的评价

本公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；本公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2025）第 146069 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李景伟	史昀昊		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			
审计报告				

威海华东修船股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了威海华东修船股份有限公司（以下简称“华东修船集团”）合并及母公司财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2024 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华东修船集团 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华东修船集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

华东修船集团管理层对其他信息负责。其他信息不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

华东修船集团管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华东修船集团的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华东修船集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华东修船集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李景伟

中国·北京 中国注册会计师：史均昊

二〇二五年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	203,963,373.22	260,342,692.92
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	五、2	1,800,000.00	3,574,362.70
应收账款	五、3	4,194,749.32	6,552,655.25
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,698,747.59	843,042.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	143,314.57	4,930,446.62
其中：应收利息			4,641,491.63
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	23,702,319.20	14,827,199.73

其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	97,684,724.51	
其他流动资产	五、8	1,048,182.40	15,755.69
流动资产合计		334,235,410.81	291,086,155.02
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	五、9	128,481,977.26	140,497,904.97
在建工程	五、10		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	37,984,111.48	39,308,308.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	74,250.75	100,594.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		166,540,339.49	179,906,808.10
资产总计		500,775,750.30	470,992,963.12
流动负债：			
短期借款			
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	五、13	25,862,559.86	27,579,499.98
预收款项			
合同负债	五、14	13,820,302.04	41,858,131.21
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	五、15	9,698,291.10	10,248,078.89
应交税费	五、16	26,806,316.58	32,015,337.29
其他应付款	五、17	3,531,304.99	3,312,913.00
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	五、18		328,594.09
流动负债合计		79,718,774.57	115,342,554.46
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		79,718,774.57	115,342,554.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、20	2,604,522.99	2,604,522.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	26,206,882.01	26,206,882.01
一般风险准备			
未分配利润	五、22	342,245,570.73	276,839,003.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		421,056,975.73	355,650,408.66
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		421,056,975.73	355,650,408.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		500,775,750.30	470,992,963.12

法定代表人：刘志文 主管会计工作负责人：王丽静 会计机构负责人：王丽静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		198,222,829.81	254,646,032.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,800,000.00	3,574,362.70
应收账款	十四、1	4,194,749.32	6,552,655.25
应收款项融资			

预付款项		1,698,747.59	843,042.11
其他应收款	十四、2	143,314.57	4,930,446.62
其中：应收利息			4,641,491.63
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,646,887.37	14,771,424.53
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		97,684,724.51	
其他流动资产		1,034,389.63	
流动资产合计		328,425,642.80	285,317,963.52
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	十四、3	4,799,672.32	4,799,672.32
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		128,470,968.81	140,486,896.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		37,984,111.48	39,308,308.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		74,250.75	100,594.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		171,329,003.36	184,695,471.97
资产总计		499,754,646.16	470,013,435.49
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		25,680,299.95	27,395,597.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,491,817.10	10,033,265.54
应交税费		26,806,314.49	32,015,336.01
其他应付款		7,872,549.25	8,144,118.75
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		13,820,302.04	41,858,131.21
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			328,594.09
流动负债合计		83,671,282.83	119,775,042.74
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		83,671,282.83	119,775,042.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,604,522.99	2,604,522.99
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		25,062,739.52	25,062,739.52
一般风险准备			
未分配利润		338,416,100.82	272,571,130.24
所有者权益（或股东权益）合计		416,083,363.33	350,238,392.75
负债和所有者权益（或股东权益）合计		499,754,646.16	470,013,435.49

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		291,456,502.45	266,421,733.35
其中：营业收入	五、23	291,456,502.45	266,421,733.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		184,770,937.08	144,805,071.38
其中：营业成本	五、23	167,283,091.82	127,715,864.00
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	五、24	3,636,889.48	2,484,667.87
销售费用	五、25	5,232,074.94	6,519,354.17
管理费用	五、26	14,641,565.54	14,945,295.58
研发费用			
财务费用	五、27	-6,022,684.70	-6,860,110.24
其中：利息费用			
利息收入		3,891,838.75	4,579,264.64
加：其他收益	五、28	482,359.29	107,784.08
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、29	105,376.58	-42,219.66
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）		107,273,301.24	121,682,226.39
加：营业外收入	五、30	157,828.61	387,643.50
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,431,129.85	122,069,869.89
减：所得税费用	五、31	27,024,562.78	30,718,833.43

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,406,567.07	91,351,036.46
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）		80,406,567.07	91,351,036.46
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,406,567.07	91,351,036.46
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		80,406,567.07	91,351,036.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		80,406,567.07	91,351,036.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.61	1.83
（二）稀释每股收益（元/股）		1.61	1.83

法定代表人：刘志文 主管会计工作负责人：王丽静 会计机构负责人：王丽静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、4	291,415,386.90	266,369,892.64
减：营业成本	十四、4	167,283,091.82	127,717,788.01
税金及附加		3,636,872.14	2,484,650.80
销售费用		5,232,074.94	6,519,354.17
管理费用		14,153,408.63	14,357,498.95
研发费用			
财务费用		-6,014,056.80	-6,848,598.19
其中：利息费用			
利息收入		3,881,972.35	4,566,393.59
加：其他收益		482,332.00	107,784.08
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（损失以“-”号填列）			

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）		105,376.58	-342,219.66
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）		107,711,704.75	121,904,763.32
加：营业外收入		157,828.61	387,643.50
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,869,533.36	122,292,406.82
减：所得税费用		27,024,562.78	30,643,833.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,844,970.58	91,648,573.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,844,970.58	91,648,573.39
（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		80,844,970.58	91,648,573.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.61	1.83
（二）稀释每股收益（元/股）		1.61	1.83

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		279,211,689.07	249,827,352.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

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		7,225,465.58	4,828,846.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、32（1）	1,838,180.77	2,002,772.05
经营活动现金流入小计		288,275,335.42	256,658,970.54
购买商品、接受劳务支付的现金		167,132,280.56	126,270,288.98
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		27,093,206.58	25,985,011.28
支付的各项税费		35,844,601.59	48,693,873.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、32（2）	7,782,792.25	10,021,549.80
经营活动现金流出小计		237,852,880.98	210,970,724.03
经营活动产生的现金流量净额		50,422,454.44	45,688,246.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,801,774.14	186,697.00
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		1,801,774.14	186,697.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,801,774.14	-186,697.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
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		15,000,000.00	15,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-15,000,000.00	-15,000,000.00
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		33,620,680.30	30,501,549.51
加：期初现金及现金等价物余额		170,342,692.92	139,841,143.41

六、期末现金及现金等价物余额	五、33（2）	203,963,373.22	170,342,692.92
----------------	---------	----------------	----------------

法定代表人：刘志文 主管会计工作负责人：王丽静 会计机构负责人：王丽静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		279,095,338.47	249,724,523.13
收到的税费返还		7,225,465.58	4,828,846.26
收到其他与经营活动有关的现金		1,828,287.08	1,989,901.00
经营活动现金流入小计		288,149,091.13	256,543,270.39
购买商品、接受劳务支付的现金		167,113,717.35	126,209,283.31
支付给职工以及为职工支付的现金		26,655,195.38	25,515,075.96
支付的各项税费		35,844,152.85	48,681,736.05
支付其他与经营活动有关的现金		8,157,453.91	9,903,030.14
经营活动现金流出小计		237,770,519.49	210,309,125.46
经营活动产生的现金流量净额		50,378,571.64	46,234,144.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,801,774.14	186,697.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,801,774.14	186,697.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,801,774.14	-186,697.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		15,000,000.00	15,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			521,591.13
筹资活动现金流出小计		15,000,000.00	15,521,591.13
筹资活动产生的现金流量净额		-15,000,000.00	-15,521,591.13
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		33,576,797.50	30,525,856.80
加：期初现金及现金等价物余额		164,646,032.31	134,120,175.51
六、期末现金及现金等价物余额		198,222,829.81	164,646,032.31

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	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	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				26,206,882.01		276,839,003.66		355,650,408.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				2,604,522.99				26,206,882.01		276,839,003.66		355,650,408.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											65,406,567.07		65,406,567.07
（一）综合收益总额											80,406,567.07		80,406,567.07
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										-15,000,000.00		-15,000,000.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				26,206,882.01		342,245,570.73		421,056,975.73

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				26,206,882.01		200,487,967.20	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				2,604,522.99				26,206,882.01		200,487,967.20	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											76,351,036.46	
（一）综合收益总额											91,351,036.46	
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配											-15,000,000.00		-15,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-15,000,000.00		-15,000,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				26,206,882.01		276,839,003.66		355,650,408.66

法定代表人：刘志文 主管会计工作负责人：王丽静 会计机构负责人：王丽静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永续 债	其 他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				25,062,739.52		272,571,130.24	350,238,392.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				2,604,522.99				25,062,739.52		272,571,130.24	350,238,392.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											65,844,970.58	65,844,970.58
（一）综合收益总额											80,844,970.58	80,844,970.58
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-15,000,000.00	-15,000,000.00
1．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-15,000,000.00	-15,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				25,062,739.52		338,416,100.82	416,083,363.33

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股										
一、上年期末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				25,062,739.52		195,922,556.85	273,589,819.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				2,604,522.99				25,062,739.52		195,922,556.85	273,589,819.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											76,648,573.39	76,648,573.39
（一）综合收益总额											91,648,573.39	91,648,573.39
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-15,000,000.00	-15,000,000.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-15,000,000.00	-15,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				2,604,522.99				25,062,739.52		272,571,130.24	350,238,392.75

威海华东修船股份有限公司

财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 公司的基本情况

1、公司概况

中文名称：威海华东修船股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）

成立时间：2010年12月7日

注册资本：5,000万元

法定代表人：刘志文

统一社会信用代码：913710005667218279

2、公司注册地、总部地址

公司注册地及总部地址均位于荣成市石岛海港路 299 号 11 号楼。

3、业务性质及主要经营活动

本公司属船舶修造行业。

从事的主要经营活动：国内外船舶维修及船舶配套设备修理。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2025年4月24日经公司第五届第四次董事会审议并批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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》（2023年修订）的披露规定编制。

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

照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

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。

3、 营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审

计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨

认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制

合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，并按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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，所有者权益项目除“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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。处置境外经营并

丧失控制权时，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。

9、 金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②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；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②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按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：

①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

①金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失

准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1)公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2)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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、 应收款项

（1）信用风险组合划分

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

①应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司银行承兑汇票具有较低的信用风险，一般不计提坏账准备；对于商业承兑汇票公司以账龄作为信用风险特征组合，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

②应收账款、其他应收款

项 目	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除已单项计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，以未来 12 个月或整个存续期为基础计量预期信用损失
组合 2（内部关联方组合）	合并范围内的公司之间发生的应收款项。除非有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流严重不足等情形，一般不计提坏账准备

(2)账龄组合预期信用损失率确定

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	计提比例（%）
1年以内	5.00
1年-2年	10.00
2年-3年	20.00
3年-4年	30.00
4年-5年	40.00
5年以上	100.00

11、 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项

融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

12、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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。

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

本公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品采用五五摊销法；包装物采用一次转销法。

13、 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

14、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

对已计提减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	4-18	5	5.28-23.75
电子设备	6	5	15.83
运输设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	10-40	5	2.38-9.50

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

15、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，暂估转为固定资产，并从次月开始计提折旧；待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原

暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、 无形资产

（1）计价方法

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（2）使用寿命

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限（年）
土地使用权	30-70
海域使用权	50

年度终了时应对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（3）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

17、 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产、商誉等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价

值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

18、 合同负债

合同负债，是指已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务。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。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

19、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或

费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的会计政策进行处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、 收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，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。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：①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）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因

向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）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、船舶维修、商品销售业务收入。收入确认的具体政策和方法如下：

①船舶维修

本公司提供的一般船舶维修业务，由于维修周期短，本公司在完成船舶修理并办理完结算手续后，确认收入并结转相应成本。

对于合同价值较大（一般合同金额在1000万元以上）、合同工期6个月以上且符合建造合同条件的改装船业务，如合同跨年度，在改装船合同的结果能够可靠地估计的情况下，在资产负债表日按投入法确认合同收入和费用；在改装船合同的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够得到补偿的合同成本金额确认收入，并按相同金额结转成本，直到履约进度能够合理确定为止；如果预计发生的成本不能得到补偿，不确认收入，将发生的成本全部确认为费用。

②销售商品

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。具体确认原则：①不需要安装的产品：以产品发出并经购买方确认接收后作为收入确认时点；②需要安装的产品：以产品发出并

经安装调试完成后确认收入。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

21、 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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。

（3）政府补助的会计处理

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整

资产账面价值；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。

（4）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会【2023】21号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自2024年1月1日起施行。根据相关要求，本公司对会计政策予以相应变更，本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、

净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会【2024】24号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行。根据相关要求，本公司对会计政策予以相应变更，本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

2024年4月24日召开了第四届董事会第十二次会议，董事会审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，将干船坞的折旧年限由40年变更为20年。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售收入的6%/9%/13%抵扣进项税后计缴	6%、9%、13%
城市建设维护税	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
荣成恒丰再生资源有限公司	20%
荣成市华东造船有限公司	20%

2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）等规定，为进一步支持小微企业发展，现将有关税收政策公告如下：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省退役军人事务厅 山东省人力资源和社会保障厅 山东省扶贫开发办公室关于确定自主就业退役士兵和重点群体创业就业税收扣除标准的通知》（鲁财税[2019]8 号）：企业招用自

主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加和企业所得税，定额标准为每人每年 9000 元。此政策延续至 2027 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局发布的 2019 年第 61 号《关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》、2021 年第 6 号《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》、2023 年第 33 号《关于继续实施公共租赁住房税收优惠政策的公告》企业享受以下税收优惠：一、对公租房建设期间用地及公租房建成后占地，免征城镇土地使用税。二、对公租房免征房产税。

五、 合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2024年1月1日财务报表数，期末余额指2024年12月31日财务报表数，本期指2024年度，上期指2023年度，母公司同。

1、 货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	48,119.81	34,518.80
银行存款	203,915,253.41	260,308,174.12
其他货币资金	-	-
合 计	203,963,373.22	260,342,692.92

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	1,800,000.00	3,574,362.70
商业承兑汇票	-	-
合 计	1,800,000.00	3,574,362.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	1,800,000.00	100.00	-	-	1,800,000.00
其中：银行承兑汇票	1,800,000.00	100.00	-	-	1,800,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	1,800,000.00	100.00			1,800,000.00

(续上表)

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	3,574,362.70	100.00	-	-	3,574,362.70
其中：银行承兑汇票	3,574,362.70	100.00	-	-	3,574,362.70
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	3,574,362.70	100.00	-	-	3,574,362.70

(3) 本期无实际核销的应收票据情况。

3、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,478,472.97	100.00	283,723.65	6.34	4,194,749.32
其中：应收关联方	-	-	-	-	-
应收其他客户	4,478,472.97	100.00	283,723.65	6.34	4,194,749.32
合 计	4,478,472.97	100.00	283,723.65	6.34	4,194,749.32

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,932,795.00	100.00	380,139.75	5.48	6,552,655.25
其中：应收关联方	2,136,895.00	30.82	106,844.75	5.00	2,030,050.25
应收其他客户	4,795,900.00	69.18	273,295.00	5.70	4,522,605.00
合 计	6,932,795.00	100.00	380,139.75	5.48	6,552,655.25

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,146,472.97	207,323.65	5.00	6,730,795.00	336,539.75	5.00
1—2 年	130,000.00	13,000.00	10.00	-	-	10.00
2—3 年	-	-	20.00	198,000.00	39,600.00	20.00
3—4 年	198,000.00	59,400.00	30.00	-	-	30.00
4—5 年	-	-	40.00	-	-	40.00
5 年以上	4,000.00	4,000.00	100.00	4,000.00	4,000.00	100.00
合 计	4,478,472.97	283,723.65	6.34	6,932,795.00	380,139.75	5.48

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提或转回	转销	其他	
坏账准备	380,139.75	-96,416.10	-	-	283,723.65
合 计	380,139.75	-96,416.10	-	-	283,723.65

(3) 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
FORTUNE LOGISTICS LIMITED	非关联方	2,360,744.80	52.71	119,384.59
KING SHIP (HK) LIMITED	非关联方	888,000.00	19.83	44,400.00
WISE SAILING SHIPPING CO.,LIMITED	非关联方	870,191.05	19.43	43,539.06
荣成海润船务有限公司	非关联方	198,000.00	4.42	59,400.00
王新强	非关联方	130,000.00	2.90	13,000.00
合计	/	4,446,935.85	99.29	279,723.65

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,666,747.59	98.12	811,042.11	96.20
1 至 2 年	-	-	32,000.00	3.80
2 至 3 年	32,000.00	1.88	-	-
合 计	1,698,747.59	100.00	843,042.11	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	金额	账龄	占预付账款总额比例 (%)
威海崇达贸易有限公司	非关联方	1,137,950.00	1 年以内	66.99
安提夫(厦门)海洋科技有限公司	非关联方	273,437.00	1 年以内	16.10
江苏远桥电气科技有限公司	非关联方	86,336.16	1 年以内	5.08
上海盈帝实业有限公司	非关联方	55,640.69	1 年以内	3.28
中国石化销售股份有限公司 山东威海石油分公司	非关联方	53,921.42	1 年以内	3.17
合 计	/	1,607,285.27	/	94.62

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	4,641,491.63
应收股利	-	-
其他应收款	143,314.57	288,954.99
合 计	143,314.57	4,930,446.62

5.1 应收利息

应收利息分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
大额存单	-	4,641,491.63
合 计	-	4,641,491.63

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	156,593.91	311,194.81
合 计	156,593.91	311,194.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的其 他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款	156,593.91	100.00	13,279.34	8.48	143,314.57
合 计	156,593.91	100.00	13,279.34	8.48	143,314.57

(续上表)

类 别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	311,194.81	100.00	22,239.82	7.15	288,954.99
合 计	311,194.81	100.00	22,239.82	7.15	288,954.99

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,571.79	4,228.59	5.00	182,636.29	9,131.81	5.00
1 至 2 年	56,058.29	5,605.83	10.00	126,037.00	12,603.70	10.00
2 至 3 年	13,442.31	2,688.46	20.00	2,521.52	504.31	20.00
3 至 4 年	2,521.52	756.46	30.00	-	-	-
合 计	156,593.91	13,279.34	8.48	311,194.81	22,239.82	7.15

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用)	

		信用减值)	减值)	
2024 年 1 月 1 日 余额	22,239.82	-	-	22,239.82
2024 年 1 月 1 日 余额在本年	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-8,960.48	-	-	-8,960.48
本年转回	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	13,279.34	-	-	13,279.34

(4) 报告期末，公司无大额其他应收款。

6、 存货

存货分类列示

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,286,305.49	-	11,286,305.49	12,416,793.66	-	12,416,793.66
在产品	9,343,639.08	-	9,343,639.08	1,598,974.24	-	1,598,974.24
库存商品	3,072,374.63	-	3,072,374.63	811,431.83	-	811,431.83
合 计	23,702,319.20	-	23,702,319.20	14,827,199.73	-	14,827,199.73

7、 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
定期存款本金	90,000,000.00	-
定期存款利息	7,684,724.51	-
合 计	97,684,724.51	-

8、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税额	1,040,178.50	-
预缴税费	8,003.90	15,755.69
合 计	1,048,182.40	15,755.69

9、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	128,481,977.26	140,497,904.97
固定资产清理	-	-
合 计	128,481,977.26	140,497,904.97

9.1固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	217,383,334.20	77,297,077.56	21,615,785.97	1,074,286.71	2,123,590.12	319,494,074.56
2.本期增加金额	6,778,838.56	819,141.61	87,330.00	155,267.24	155,398.23	7,995,975.64
(1) 购置	-	819,141.61	87,330.00	155,267.24	155,398.23	1,217,137.08
(2) 在建工程转入	6,778,838.56	-	-	-	-	6,778,838.56
3.本期减少金额	7,713,066.41	-	-	-	-	7,713,066.41
(1) 转入在建工程	7,713,066.41	-	-	-	-	7,713,066.41
4.期末余额	216,449,106.35	78,116,219.17	21,703,115.97	1,229,553.95	2,278,988.35	319,776,983.79
二、累计折旧						
1.期初余额	83,959,076.68	72,423,477.06	19,745,350.82	891,693.89	1,976,571.14	178,996,169.59
2.本期增加金额	15,438,802.11	493,520.43	393,226.89	72,622.92	40,963.58	16,439,135.93
(1) 计提	15,438,802.11	493,520.43	393,226.89	72,622.92	40,963.58	16,439,135.93
3.本期减少金额	4,140,298.99	-	-	-	-	4,140,298.99
(1) 转入在建工程	4,140,298.99	-	-	-	-	4,140,298.99
4.期末余额	95,257,579.80	72,916,997.49	20,138,577.71	964,316.81	2,017,534.72	191,295,006.53
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
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.期末余额	121,191,526.55	5,199,221.68	1,564,538.26	265,237.14	261,453.63	128,481,977.26
2.期初余额	133,424,257.52	4,873,600.50	1,870,435.15	182,592.82	147,018.98	140,497,904.97

(2) 至报告期末，部分固定资产未办妥产权证书

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	6,778,838.56	在建工程预转固权证正在办理中
合 计	6,778,838.56	/

(3) 至报告期末，不存在固定资产受到限制的情况。

10、 在建工程

在建工程项目本期变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他	
机电车间更新改造	-	4,035,223.12	4,035,223.12	-	-
预处理车间更新改造	-	2,743,615.44	2,743,615.44	-	-
合 计	-	6,778,838.56	6,778,838.56	-	-

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	海域使用权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	49,974,004.58	107,752.14	5,110,900.00	55,192,656.72
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	49,974,004.58	107,752.14	5,110,900.00	55,192,656.72
二、累计摊销				
1.期初余额	14,481,125.22	107,752.14	1,295,471.12	15,884,348.48
2.本期增加金额	1,217,719.68	-	106,477.08	1,324,196.76
(1) 计提	1,217,719.68	-	106,477.08	1,324,196.76
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	15,698,844.90	107,752.14	1,401,948.20	17,208,545.24

三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
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.期末余额	34,275,159.68	-	3,708,951.80	37,984,111.48
2.期初余额	35,492,879.36	-	3,815,428.88	39,308,308.24

(2) 至报告期末，不存在无形资产使用权受到限制的情况。

12、 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	297,002.99	74,250.75	402,379.57	100,594.89
合 计	297,002.99	74,250.75	402,379.57	100,594.89

13、 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	25,862,559.86	27,579,499.98
合 计	25,862,559.86	27,579,499.98

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

公司名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
荣成华东石油经销有限公司	3,269,958.34	暂未付款
荣成市友通船舶工程有限公司	1,400,000.00	暂未付款
荣成市汇通达船舶工程有限公司	730,000.00	暂未付款
合 计	5,399,958.34	/

14、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
修理费	13,820,302.04	41,858,131.21
合 计	13,820,302.04	41,858,131.21

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,248,078.89	23,753,850.08	24,303,637.87	9,698,291.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,754,456.12	2,754,456.12	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	10,248,078.89	26,508,306.20	27,058,093.99	9,698,291.10

(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	10,248,078.89	20,221,128.57	20,770,916.36	9,698,291.10
2、职工福利费	-	1,502,123.40	1,502,123.40	-
3、社会保险金	-	1,151,840.26	1,151,840.26	-
其中：医疗保险费	-	988,628.16	988,628.16	-
工伤保险	-	163,212.10	163,212.10	-
4、工会经费和职工教育经费	-	392,117.85	392,117.85	-
5、住房公积金	-	486,640.00	486,640.00	-
合 计	10,248,078.89	23,753,850.08	24,303,637.87	9,698,291.10

(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、基本养老保险费	-	2,628,911.46	2,628,911.46	-
2、失业保险费	-	125,544.66	125,544.66	-
合 计	-	2,754,456.12	2,754,456.12	-

16、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	26,599,680.33	30,830,066.29
个人所得税	1,171.55	381.00
城市维护建设税	-	61,914.94
教育费附加	-	26,534.98

地方教育费附加	-	17,689.98
土地使用税	93,380.59	93,380.59
房产税	73,189.84	73,189.84
印花税	38,737.59	28,292.38
未交增值税	-	883,749.19
环境保护税	156.68	138.10
合 计	26,806,316.58	32,015,337.29

17、 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	3,531,304.99	3,312,913.00
合 计	3,531,304.99	3,312,913.00

其他应付款按款项性质分类列示：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,363,436.99	3,150,000.00
往来款	167,868.00	162,913.00
合 计	3,531,304.99	3,312,913.00

18、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	328,594.09
合 计	-	328,594.09

19、 股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00

20、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,604,522.99	-	-	2,604,522.99

合 计	2,604,522.99	-	-	2,604,522.99
-----	--------------	---	---	--------------

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	26,206,882.01	-	-	26,206,882.01
合 计	26,206,882.01	-	-	26,206,882.01

22、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	276,839,003.66	200,487,967.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	276,839,003.66	200,487,967.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,406,567.07	91,351,036.46
减：提取法定盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	15,000,000.00	15,000,000.00
转增股本	-	-
期末未分配利润	342,245,570.73	276,839,003.66

23、 营业收入和营业成本

（1）明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	290,758,651.64	265,929,552.63
其他业务收入	697,850.81	492,180.72
营业收入	291,456,502.45	266,421,733.35
主营业务成本	167,216,220.21	127,692,338.01
其他业务成本	66,871.61	23,525.99
营业成本	167,283,091.82	127,715,864.00

（2）收入按照业务类型划分

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入-修理费	290,758,651.64	265,929,552.63
其他业务收入-其他	486,206.03	429,221.44

其他业务收入-销售废料、边角料	211,644.78	62,959.28
合 计	291,456,502.45	266,421,733.35

(3) 主营业务收入按地区划分

地区名称	本期发生额	上期发生额
内销	74,273,480.49	88,849,957.20
外销	216,485,171.15	177,079,595.43
合 计	290,758,651.64	265,929,552.63

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	1,658,483.97	1,190,437.28
教育费附加	710,778.83	510,187.41
地方教育费附加	473,852.55	340,124.95
印花税	122,928.75	106,005.11
房产税	292,759.36	-32,970.73
土地使用税	373,522.37	366,075.62
车船使用税	4,044.24	4,123.44
环境保护税	519.41	684.79
合计	3,636,889.48	2,484,667.87

25、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售佣金	3,747,866.78	5,161,665.49
职工薪酬	1,126,580.31	1,105,796.00
社会保险费	110,577.10	116,180.05
差旅费	119,371.69	42,997.16
业务招待费	99,778.28	53,308.76
其他业务费	27,900.78	39,406.71
合 计	5,232,074.94	6,519,354.17

26、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	7,717,817.78	7,936,734.45
折旧及摊销	2,838,822.02	2,795,781.26
环境保护费	1,806,844.82	1,883,320.41
办公费	326,722.52	266,957.83
其他费用	540,462.29	557,323.55
业务招待费	472,606.15	654,538.47
差旅费	165,117.39	73,489.40
咨询费	385,360.43	375,439.86
保险费	387,812.14	401,710.35
合 计	14,641,565.54	14,945,295.58

27、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	-
减：利息收入	3,891,838.75	4,579,264.64
汇兑损益	-2,171,133.53	-2,312,576.91
手续费及其他	40,287.58	31,731.31
合 计	-6,022,684.70	-6,860,110.24

28、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
威海市服务贸易示范园区补助款	400,000.00	-
稳定岗位补贴	76,866.85	76,884.08
个税手续费	5,492.44	-
2022 年度产业高质量发展资金	-	30,900.00
合 计	482,359.29	107,784.08

29、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值准备	96,416.10	-337,039.75
其他应收款减值准备	8,960.48	294,820.09
合 计	105,376.58	-42,219.66

30、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	157,828.61	387,643.50
合 计	157,828.61	387,643.50

31、 所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,998,218.64	30,729,388.34
递延所得税费用	26,344.14	-10,554.91
合 计	27,024,562.78	30,718,833.43

(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	107,431,129.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,857,782.46
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	57,179.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	109,600.88
税法规定的额外可扣除费用	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他	-
所得税费用	27,024,562.78

32、 现金流量表项目

(1) 收到的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	848,605.87	1,521,847.97
收到的财政等行政补贴及奖励	482,359.29	107,784.08

罚款收入	157,078.61	373,140.00
收到的往来款项	166,000.00	-
其他	184,137.00	-
合 计	1,838,180.77	2,002,772.05

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付银行手续费	40,372.50	31,731.31
支付销售费用、管理费用	7,681,974.75	9,516,329.73
支付往来款	55,145.00	396,604.68
其他	5,300.00	76,884.08
合 计	7,782,792.25	10,021,549.80

33、 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	80,406,567.07	91,351,036.46
加：资产减值损失（收益以“－”号填列）	-	-
信用减值损失	-105,376.58	42,219.66
固定资产折旧	16,439,135.93	7,638,619.18
无形资产摊销	1,324,196.76	1,324,196.76
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-3,043,232.88	-
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）	26,344.14	-10,554.91
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）	-8,875,119.47	-667,649.61

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,495,153.44	-9,799,044.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-38,245,213.97	-44,190,577.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	50,422,454.44	45,688,246.51
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	203,963,373.22	170,342,692.92
减：现金的期初余额	170,342,692.92	139,841,143.41
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物的净增加额	33,620,680.30	30,501,549.51

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	203,963,373.22	170,342,692.92
其中：库存现金	48,119.81	34,518.80
可随时用于支付的银行存款	203,915,253.41	170,308,174.12
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、期末现金及现金等价物余额	203,963,373.22	170,342,692.92
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	-	-

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

2、 同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

3、 其他原因的合并范围变动

无。

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

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
荣成恒丰再生资源有限公司	荣成市	荣成市	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
荣成市华东造船有限公司	荣成市	荣成市	拆船	100.00	-	同一控制下企业合并

2、 在合营企业或联营企业中的权益

报告期内公司无合营企业和联营企业。

八、 关联方及关联交易

1、 本企业的控股股东情况

控股股东	持股数量 (股)	持股比例 (%)
尹远华	31,900,000.00	63.80

2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

3、 本企业合营和联营企业情况

报告期内公司无合营企业和联营企业。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
石岛集团有限公司	同一控制人
石岛新港港务股份有限公司	同一控制人
荣成市华东建筑工程有限公司	同一控制人
荣成华东石油经销有限公司	同一控制人

石岛集团有限公司远洋渔业分公司	同一控制人
荣成华东渔业有限公司	同一控制人
荣成华东海运有限公司	同一控制人
荣成华东国际船务代理有限公司	同一控制人
荣成新龙水产有限公司	同一控制人
刘建军	董事
郑夕华	董事、关键管理人员
王丽静	董事、关键管理人员

5、 关联交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
石岛新港港务股份有限公司	拖轮费等	6,629,820.77	4,070,340.00
荣成市华东建筑工程有限公司	材料费	114,951.46	-
	工程款	2,003,612.22	-

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
荣成华东海运有限公司	修船	35,008.85	2,263,698.50
荣成华东国际船务代理有限公司	房舱使用费	-	1,000.00
	修船	106,194.69	-
荣成华东渔业有限公司	修船	975,445.13	7,136,895.00
石岛新港港务股份有限公司	修船	1,905,388.49	649,743.00

（2）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	1,712,536.00	1,874,563.00

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额（含税）	期初账面余额（含税）
应收账款	荣成华东渔业有限公司	-	2,136,895.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额（含税）	期初账面余额（含税）
应付账款	荣成华东石油经销有限公司	3,269,958.34	3,269,958.34
应付账款	荣成市华东建筑工程有限公司	2,122,012.22	-
应付账款	石岛新港港务股份有限公司	542,240.00	-

九、 政府补助

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入损益的列报项目	与资产/收益相关
威海市服务贸易示范园区补助款	400,000.00	-	其他收益	与收益相关
稳定岗位补贴	76,866.85	76,884.08	其他收益	与收益相关
2022 年度产业高质量发展资金	-	30,900.00	其他收益	与收益相关
合 计	476,866.85	107,784.08	/	/

十、 与金融工具相关的风险

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户违约风险。为降低信用风险，公司管理层负责厘定信贷限额、信贷审批及实施其他监督程序，以确保采取跟进行动以收回逾期债务。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司出口主要以美元结算，人民币对美元汇率的波动会对公司的利润产生一定影响。

十一、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,478,472.97	100.00	283,723.65	6.34	4,194,749.32
其中：应收关联方	-	-	-	-	-
应收其他客户	4,478,472.97	100.00	283,723.65	6.34	4,194,749.32
合 计	4,478,472.97	100.00	283,723.65	6.34	4,194,749.32

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,932,795.00	100.00	380,139.75	5.48	6,552,655.25
其中：应收关联方	2,136,895.00	30.82	106,844.75	5.00	2,030,050.25
应收其他客户	4,795,900.00	69.18	273,295.00	5.70	4,522,605.00
合 计	6,932,795.00	100.00	380,139.75	5.48	6,552,655.25

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,146,472.97	207,323.65	5.00	6,730,795.00	336,539.75	5.00
1—2 年	130,000.00	13,000.00	10.00	-	-	10.00
2—3 年	-	-	20.00	198,000.00	39,600.00	20.00
3—4 年	198,000.00	59,400.00	30.00	-	-	30.00
4—5 年	-	-	40.00	-	-	40.00
5 年以上	4,000.00	4,000.00	100.00	4,000.00	4,000.00	100.00
合 计	4,478,472.97	283,723.65	6.34	6,932,795.00	380,139.75	5.48

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
坏账准备	380,139.75	-96,416.1	-	-	-	283,723.65
合 计	380,139.75	-96,416.1	-	-	-	283,723.65

(3) 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	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
FORTUNE LOGISTICS LIMITED	非关联方	2,360,744.80	52.71	119,384.59
KING SHIP (HK) LIMITED	非关联方	888,000.00	19.83	44,400.00
WISE SAILING SHIPPING CO.,LIMITED	非关联方	870,191.05	19.43	43,539.06
荣成海润船务有限公司	非关联方	198,000.00	4.42	59,400.00
王新强	非关联方	130,000.00	2.90	13,000.00
合计	/	4,446,935.85	99.29	279,723.65

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	4,641,491.63
应收股利	-	-
其他应收款	143,314.57	288,954.99
合 计	143,314.57	4,930,446.62

2.1 应收利息

应收利息分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
大额存单	-	4,641,491.63
合 计	-	4,641,491.63

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	156,593.91	311,194.81
合 计	156,593.91	311,194.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	156,593.91	100.00	13,279.34	8.48	143,314.57
合 计	156,593.91	100.00	13,279.34	8.48	143,314.57

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	311,194.81	100.00	22,239.82	7.15	288,954.99
合 计	311,194.81	100.00	22,239.82	7.15	288,954.99

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,571.79	4,228.59	5.00	182,636.29	9,131.81	5.00

1 至 2 年	56,058.29	5,605.83	10.00	126,037.00	12,603.70	10.00
2 至 3 年	13,442.31	2,688.46	20.00	2,521.52	504.31	20.00
3 至 4 年	2,521.52	756.46	30.00	-	-	-
合 计	156,593.91	13,279.34	8.48	311,194.81	22,239.82	7.15

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	22,239.82	-	-	22,239.82
2024 年 1 月 1 日余额在本年				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-8,960.48	-	-	-8,960.48
本年转回	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	13,279.34	-	-	13,279.34

(4) 报告期末，公司无大额其他应收款。

3、 长期股权投资

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	4,799,672.32	-	4,799,672.32	4,799,672.32	-	4,799,672.32
合 计	4,799,672.32	-	4,799,672.32	4,799,672.32	-	4,799,672.32

(1) 对子公司投资营

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	减值准备后期末余额
荣成恒丰再生资源有限公司	-	-	-	-	-	-
荣成市华东造船有限公司	4,799,672.32	-	-	4,799,672.32	-	4,799,672.32
合 计	4,799,672.32	-	-	4,799,672.32	-	4,799,672.32

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	290,758,651.64	265,929,552.63
其他业务收入	656,735.26	440,340.01
营业收入	291,415,386.90	266,369,892.64
主营业务成本	167,216,220.21	127,692,338.01
其他业务成本	66,871.61	25,450.00
营业成本	167,283,091.82	127,717,788.01

(2) 收入按照业务类型划分

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入-修理费	290,758,651.64	265,929,552.63
其他业务收入-其他	108,679.65	429,221.44
其他业务收入-销售废料、边角料	548,055.61	11,118.57
合 计	291,415,386.90	266,369,892.64

(3) 主营业务收入按地区划分

地区名称	本期发生额	上期发生额
内销	74,273,480.49	88,849,957.20
外销	216,485,171.15	177,079,595.43
合 计	290,758,651.64	265,929,552.63

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	482,359.29	107,784.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157,828.61	387,643.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-

合 计	640,187.90	495,427.58
减：所得税影响额	160,046.98	123,856.90
少数股东权益影响额	-	-
非经常性损益影响净额	480,140.92	371,570.68

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	20.77	1.61	1.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.65	1.60	1.60

威海华东修船股份有限公司

二〇二五年四月二十四日

附件会计信息调整及差异情况

一、 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) 重要会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会【2023】21 号),“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。根据相关要求,本公司对会计政策予以相应变更,本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会【2024】24 号),“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行。根据相关要求,本公司对会计政策予以相应变更,本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

2024 年 4 月 24 日召开了第四届董事会第十二次会议,董事会审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》,将干船坞的折旧年限由 40 年变更为 20 年。

二、 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	482,359.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157,828.61
非经常性损益合计	640,187.90
减: 所得税影响数	160,046.98
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	480,140.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用