

中海福陆重工有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 2
二、 已审财务报表	
资产负债表	3 - 4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7 - 8
财务报表附注	9 - 48



Ernst & Young Hua Ming LLP
Guangzhou Branch
18/F, Ernst & Young Tower
13 Zhujiang East Road
Tianhe District
Guangzhou, China 510623

安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
广州分所
中国广州天河区珠江东路 13 号
安永大厦 18 层
邮政编码: 510623

Tel 电话: +86 20 2881 2888
Fax 传真: +86 20 2881 2618
ey.com

审计报告

安永华明 (2025) 审字第70069552_G01号
中海福陆重工有限公司

中海福陆重工有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了中海福陆重工有限公司的财务报表, 包括2024年12月31日的资产负债表, 2024年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的中海福陆重工有限公司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, 公允反映了中海福陆重工有限公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的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, 我们独立于中海福陆重工有限公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中海福陆重工有限公司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, 管理层负责评估中海福陆重工有限公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项 (如适用), 并运用持续经营假设, 除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中海福陆重工有限公司的财务报告过程。

四、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。

本分所已获安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 总所授权执行业务

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70069552_G01号
中海福陆重工有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- (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，就可能导致对中海福陆重工有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中海福陆重工有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所



冯幸致

中国注册会计师：冯幸致



钟伟雄

中国注册会计师：钟伟雄

中国 广州

本分所已获安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）总所授权执行业务

2025年4月3日

资产负债表

编制单位：中海福陆重工有限公司 2024年12月31日

单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,202,328,236.33	1,331,231,836.84
应收账款	(二)	148,447,822.29	129,280,788.65
预付款项	(三)	185,879,904.97	16,637,626.81
其他应收款	(四)	10,787,057.37	12,751,639.91
存货	(五)	114,960,144.16	168,683,203.84
其中：原材料		78,791,643.63	119,682,308.26
合同资产	(六)	426,463,375.73	286,110,364.50
其他流动资产	(七)	8,494,891.88	138,985,785.83
流动资产合计		2,097,361,432.73	2,083,681,246.38
非流动资产：			
固定资产	(八)	2,549,889,647.06	2,624,755,497.53
其中：固定资产原价		4,325,737,131.27	4,235,795,121.51
累计折旧		1,469,945,795.22	1,305,137,934.99
固定资产减值准备		305,901,688.99	305,901,688.99
在建工程	(九)	17,024,782.34	35,700,859.78
无形资产	(十)	1,000,232,474.65	1,032,089,450.08
递延所得税资产	(十二)	56,253,546.45	73,190,097.44
非流动资产合计		3,623,400,450.50	3,765,735,904.83
资产合计		5,720,761,883.23	5,849,417,151.21

企业负责人：傅健

主管会计工作负责人：Gary Read

会计机构负责人：普红卫

"As the new CFO, my signature is provided following, and in reliance upon, the preceding approvals by CFHI."

Digitally signed by rea89480
DN: cn=rea89480,
email=Gary.Read@Fluor.com
Date: 2025.03.28 11:05:39 Z

资产负债表(续)

编制单位: 中海福陆重工有限公司 2024年12月31日

单位: 人民币元

项目	附注六	期末余额	期初余额
流动负债:			
应付账款	(十三)	1,122,955,144.90	1,488,847,922.62
合同负债	(十四)	56,998,236.54	154,288,260.63
应付职工薪酬	(十五)	143,414,063.27	150,659,405.71
其中: 应付工资		105,015,955.25	115,753,415.85
应付福利费		-	-
# 其中: 职工奖励及福利基金		-	-
应交税费	(十六)	11,650,484.54	22,866,845.09
其中: 应交税金		11,650,484.54	22,866,845.09
其他应付款	(十七)	226,122,275.80	24,126,906.36
其中: 应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债	(十八)	13,062,375.00	-
其他流动负债	(十九)	55,202,625.70	51,073,299.39
流动负债合计		1,629,405,205.75	1,891,862,639.80
非流动负债:			
预计负债	(二十)	132,392,733.43	48,866,690.76
递延收益	(二十一)	3,940,631.40	4,474,160.96
非流动负债合计		136,333,364.83	53,340,851.72
负债合计		1,765,738,570.58	1,945,203,491.52
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(二十二)	6,576,413,759.92	6,576,413,759.92
国有法人资本		3,354,681,782.08	3,354,681,782.08
外商资本		3,221,731,977.84	3,221,731,977.84
实收资本(或股本)净额		6,576,413,759.92	6,576,413,759.92
资本公积	(二十三)	7,780,003.48	7,780,003.48
专项储备	(二十四)	-	-
盈余公积	(二十五)	-	-
其中: 法定公积金		-	-
未分配利润	(二十六)	-2,629,170,450.75	-2,679,980,103.71
所有者权益(或股东权益)合计		3,955,023,312.65	3,904,213,659.69
负债和所有者权益(或股东权益)总计		5,720,761,883.23	5,849,417,151.21

企业负责人: 傅健

主管会计工作负责人: Gary Read

会计机构负责人: 普红卫

"As the new CFO, my signature is provided following, and in reliance upon, the preceding approvals by CFHI."



Digital signature by rea89480
DN: cn=rea89480,
email=Gary.Read@Fluor.com
Date: 2025.03.28 11:05:19 Z

利润表

编制单位: 中海福陆重工有限公司

2024 年度

单位: 人民币元

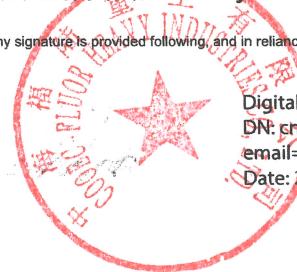
项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十七)	2,276,209,836.98	3,118,653,042.81
减: 营业成本	(二十七)	2,138,022,719.04	3,014,659,401.64
税金及附加		20,134,346.93	19,850,407.70
销售费用		6,015,313.29	-
管理费用	(二十八)	71,404,302.06	61,185,799.38
研发费用	(二十九)	1,604,303.38	23,855,993.67
财务费用	(三十)	-24,330,412.50	-20,218,800.74
其中: 利息费用		-	3,683,050.68
利息收入		22,373,039.57	17,883,558.29
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-1,886,897.89	-6,280,461.84
加: 其他收益	(三十一)	-493,332.38	10,268,039.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十二)	-4,761,343.64	-959,812.54
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		58,104,588.76	28,628,468.55
加: 营业外收入	(三十三)	10,906,454.22	19,978,457.34
其中: 政府补助		-	-
减: 营业外支出	(三十四)	1,264,839.03	16,322,889.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		67,746,203.95	32,284,036.39
减: 所得税费用	(三十五)	16,936,550.99	8,071,009.10
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		50,809,652.96	24,213,027.29
(一) 持续经营净利润		50,809,652.96	24,213,027.29
五、综合收益总额		50,809,652.96	24,213,027.29

企业负责人: 傅健

主管会计工作负责人: Gary Read

会计机构负责人: 普红卫

"As the new CFO, my signature is provided following, and in reliance upon, the preceding approvals by CFHI."



Digitally signed by rea89480
DN: cn=rea89480,
email=Gary.Read@Fluor.com
Date: 2025.03.28 11:05:00 Z

现金流量表

编制单位：中海福陆重工有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,225,407,081.24	3,627,756,767.38
收到的税费返还		131,539,861.91	-
收到其他与经营活动有关的现金		124,075,039.87	112,793,304.22
经营活动现金流入小计		2,481,021,983.02	3,740,550,071.60
购买商品、接受劳务支付的现金		2,006,980,570.17	2,379,482,102.85
支付给职工及为职工支付的现金		400,118,113.08	332,942,632.67
支付的各项税费		123,085,650.03	24,555,437.79
支付其他与经营活动有关的现金		26,869,863.59	130,681,623.12
经营活动现金流出小计		2,557,054,196.87	2,867,661,796.43
经营活动产生的现金流量净额	(三十七)	-76,032,213.85	872,888,275.17
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,434,764.42	54,085,683.77
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		72,434,764.42	54,085,683.77
投资活动产生的现金流量净额		-72,434,764.42	-54,085,683.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	91,943,970.00
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		-	421,263,319.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	4,109,854.82
筹资活动现金流出小计		-	425,373,174.14
筹资活动产生的现金流量净额		-	-333,429,204.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,671,928.95	4,994,737.66
五、现金及现金等价物净增加额		-146,795,049.32	490,368,124.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,241,811,257.56	751,443,132.64
六、期末现金及现金等价物余额	(三十七)	1,095,016,208.24	1,241,811,257.56

企业负责人：傅健

主管会计工作负责人：Gary Read

会计机构负责人：普红卫

"As the new CFO, my signature is provided following, and in reliance upon, the preceding approvals by CFHI."

Digitally signed by rea89480
DN: cn=rea89480,
email=Gary.Read@Fluor.com
Date: 2025.03.28 11:04:40 Z

所有者权益变动表

编制单位：中海福陆重工有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项目	行次	本年金额					
		实收资本（或股本）	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	1	6,576,413,759.92	7,780,003.48	-	-	-2,679,980,103.71	3,904,213,659.69
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2						
(一) 综合收益总额	3	-	-	-	-	50,809,652.96	50,809,652.96
(二) 专项储备提取和使用	4						
1. 提取专项储备	5	-	-	38,798,570.64	-	-	38,798,570.64
2. 使用专项储备	6	-	-	-38,798,570.64	-	-	-38,798,570.64
三、本年年末余额	1	6,576,413,759.92	7,780,003.48	-	-	-2,629,170,450.75	3,955,023,312.65

企业负责人：傅健

主管会计工作负责人：Gary Read

会计机构负责人：普红卫

"As the new CFO, my signature is provided following, and in reliance upon, the preceding approvals by CFHI."



Digitally signed by rea89480
DN: cn=reah89480,
email=Gary.Read@Fluor.com
Date: 2025.03.28 11:04:25 Z

所有者权益变动表（续）

编制单位：中海福陆重工有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项目	行次	上年金额					
		实收资本（或股本）	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	1	6,576,413,759.92	7,780,003.48	-	-	-2,704,193,131.00	3,880,000,632.40
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2						
（一）综合收益总额	3	-	-	-	-	24,213,027.29	24,213,027.29
（二）专项储备提取和使用	4						
1.提取专项储备	5	-	-	32,365,506.40	-	-	32,365,506.40
2.使用专项储备	6	-	-	-32,365,506.40	-	-	-32,365,506.40
三、本年年末余额	7	6,576,413,759.92	7,780,003.48	-	-	-2,679,980,103.71	3,904,213,659.69

企业负责人：傅健

主管会计工作负责人：Gary Read

"As the new CFO, my signature is provided following, and in reliance upon, the preceding approvals by CFHI."

会计机构负责人：普红卫



Digitally signed by rea89480
DN: cn=rea89480,
email=Gary.Read@Fluor.com
Date: 2025.03.28 11:04:07 Z

中海福陆重工有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中海福陆重工有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国广东省注册的有限责任公司,于 2016 年 1 月 8 日在珠海市注册成立,企业法人营业执照号:91440400MA4ULBA182。本公司位于广东省珠海市高栏港经济区平港路 99 号。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事各类海上石油项目建设及其他海上项目建设, 各类钢结构和支架安装(凭相关资质证书开展), 油气建设项目的建设, 项目总承包, 建造, 陆上工业设施和设备建造, 自产产品和技术的出口业务, 公司生产所需的原材料和配件、仪器仪表、机器设备、零部件和技术的进口业务, 以及出租自有资产及物业。

(三) 母公司的名称

本公司由中国成立的海洋石油工程(珠海)有限公司控制。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经董事会于 2025 年 4 月 3 日批准报出。

(五) 营业期限

本公司的营业期限为: 2016 年 1 月 8 日-2046 年 1 月 8 日。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

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。

(四) 现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(五) 外币业务

1. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

(六) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 2) 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、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金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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：

- 1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 2) 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以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当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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、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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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）。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融资产减值

本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进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只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未显著增加。

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。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

（七）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为工程备料及低值易耗品等。

2. 存货发出的计价及摊销

本公司存货盘点制度采用永续盘点制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

3. 存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

（八）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2. 固定资产分类及折旧政策

固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在预计使用年限内计提折旧。各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋建筑物	10	30	3
建筑设备	10	5-10	9-18
机械设备	10	5-10	9-18
电子设备	10	1-5	18-90
办公设备	-	1-5	20-100

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、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见附注四、（十三）。

4. 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。

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。

（九）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必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

（十）借款费用

借款费用包括利息费用（包括折价或者溢价的摊销和相关辅助费用）和因外币借款所发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(十一) 无形资产

无形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，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产

各项无形资产的使用寿命如下：

土地使用权	45 年
-------	------

软件	1 - 9 年
----	---------

本公司取得的土地使用权，作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(十二) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(十三) 资产减值

对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试；对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，至少于年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（十五）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（十六）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

建造合同

工程承包业务收入工程承包合同履约业务属于在某一时段内履行的，本公司按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在提前完工奖励或其他的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(十七) 合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十八) 政府补助

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。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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。

（十九）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税，除与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非应纳税暂时性差异是具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

2. 本公司作为承租人

使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法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。

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时，如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。

租赁负债

在租赁期开始日，本公司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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- (1) 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；
- (2) 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，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

(1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，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；

(2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 10,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

3. 本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法（或其他更为系统合理的方法）确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

(二十一) 安全生产费用

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生地指出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

(二十二) 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

建造合同履约进度的确定方法

本公司按照投入法确定提供建造合同的履约进度，具体而言，本公司按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本公司向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本公司认为，与客户之间的建造合同价款以建造成本为基础确定，实际发生的建造成本占预计总成本的比例能够如实反映建造服务的履约进度。鉴于建造合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本集团会随着建造合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具和合同资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，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。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

评估可变对价的限制

本公司对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。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。本公司在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本公司在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

工程备料

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认原材料跌价损失。本公司在估计原材料的可变现净值时，按原材料是否有对应的建造合同分别进行考虑：

对于未对应建造合同的原材料，以同类材料的预计售价减去销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值，当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层对可变现净值进行相应的调整，根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对原材料账面价值的调整，因此原材料跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，对原材料跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

对于为具体的建造合同准备的原材料，公司不单独进行减值测试，而是在建造合同的损失准备测试中一并考虑。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

(二十三) 会计政策和会计估计变更

会计估计变更

为了更加真实、客观地反映公司的财务状况、经营成果，公司根据固定资产特性，以细化财务核算为原则，将固定资产残值率由原来的 0% 变更为 10%，自 2024 年 12 月 1 日起执行。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。该会计估计变更已经本公司董事会批准。

会计估计变更导致 2024 年度营业成本及管理费用中的固定资产折旧费用减少 2,172,012.87 元，影响公司增加 2024 年度的净利润 2,172,012.87 元。

五、主要税项

1. 主要税种及税率

税种	计税(费)依据	税(费)率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%/6%/9%/13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
房产税	房产原值的 70%-90% / 房租收入	1.2%/12%

2. 优惠税负及批文

无税收优惠，所得税税率为 25%。

六、财务报表重大项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,000.00	10,000.00
银行存款	1,095,006,209.83	1,241,801,257.56
其他货币资金	107,312,026.50	89,420,579.28
合计	1,202,328,236.33	1,331,231,836.84
其中：存放在境外的款项总额	-	-

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
因公司涉及仲裁而被冻结的资金	107,312,026.50	89,420,579.28
合计	107,312,026.50	89,420,579.28

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	148,447,822.29	-	129,280,788.65	-
合计	148,447,822.29	-	129,280,788.65	-

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按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	148,447,822.29	100.00	-	-	148,447,822.29
其中：账龄组合	14,476,916.57	9.75	-	-	14,476,916.57
其他组合	133,970,905.72	90.25	-	-	133,970,905.72
合计	148,447,822.29	—	—	—	148,447,822.29

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

中海福陆重工有限公司
财务报表附注
2024 年 1 月 1 日 - 2024 年 12 月 31 日

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	129,280,788.65	100.00	-	-	129,280,788.65
其中：其他组合	129,280,788.65	100.00	-	-	129,280,788.65
合 计	129,280,788.65	—		—	129,280,788.65

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内 (含1年)	14,476,916.57	100.00	-	-	-	-
合 计	14,476,916.57	—	-	-	—	-

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	133,970,905.72	-	-	129,280,788.65	-	-
合 计	133,970,905.72	—	-	129,280,788.65	—	-

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
海洋石油工程股份有限公司	117,217,639.79	78.96	-
中海油能源发展股份有限公司湛江采油服务文昌分公司	16,753,265.93	11.29	
Subsea 7 Engineering Limited	14,476,916.57	9.75	-
合计	148,447,822.29	100.00	-

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄列示

账 龄	期末数		期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
1年以内(含1年)	185,879,904.97	100.00	-	5,055,002.33	30.38
1至2年	-	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	11,582,624.48	69.62
合计	185,879,904.97	100.00	-	16,637,626.81	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
广州宝钢南方贸易有限公司	122,033,021.61	65.65	-
天津鑫荣泰钢铁贸易有限公司	48,036,952.64	25.84	-
伊莱特能源装备股份有限公司	13,160,292.28	7.08	-
大族激光智能装备集团有限公司	630,000.00	0.34	-
华工法利莱切焊系统工程有限公司	474,000.00	0.26	-
合计	184,334,266.53	99.17	-

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	10,787,057.37	12,751,639.91
合 计	10,787,057.37	12,751,639.91

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内 (含1年)	10,787,057.37	-	12,751,639.91	-
合 计	10,787,057.37	-	12,751,639.91	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,787,057.37	100.00	-	-	10,787,057.37
合 计	10,787,057.37	—	-	—	10,787,057.37

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,751,639.91	100.00	-	-	12,751,639.91
合 计	12,751,639.91	—	-	—	12,751,639.91

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内 (含1年)	2,164,537.75	-	-	10,705,445.58	-	-
合 计	2,164,537.75	—	-	10,705,445.58	—	-

② 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	8,622,519.62	-	-	2,046,194.33	-	-
合 计	8,622,519.62	-	-	2,046,194.33	-	-

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
海洋石油工程股份有限公司	场地资源服务费用	4,140,067.42	1年以内	38.38	-
海洋石油工程(珠海)有限公司	场地资源服务费用	2,665,689.96	1年以内	24.71	-
中海油能源发展装备技术有限公司湛江分公司	信息化服务费	1,816,762.24	1年以内	16.84	-
Subsea 7 Australia Contracting Pty	场地资源服务费	1,355,839.57	1年以内	12.57	-
中国铁塔股份有限公司珠海市分公司	场地资源服务费	127,627.79	1年以内	1.18	-
合 计	—	10,105,986.98	—	93.69	-

(五) 存货

1. 存货的分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	88,826,721.18	10,035,077.55	78,791,643.63	125,252,454.23	5,570,145.97	119,682,308.26
周转材料	36,168,500.53	-	36,168,500.53	49,000,895.58	-	49,000,895.58
合计	124,995,221.71	10,035,077.55	114,960,144.16	174,253,349.81	5,570,145.97	168,683,203.84

(六) 合同资产

1. 合同资产情况

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
建造合同形成的已完工未结算资产	427,189,598.05	726,222.32	426,463,375.73	286,540,174.76	429,810.26	286,110,364.50
合 计	427,189,598.05	726,222.32	426,463,375.73	286,540,174.76	429,810.26	286,110,364.50

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
所有建造合同	429,810.26	296,412.06	-	-	-	726,222.32	按信用风险特征
合 计	429,810.26	296,412.06	-	-	-	726,222.32	—

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,494,891.88	138,985,785.83
合计	8,494,891.88	138,985,785.83

(八) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	2,549,889,647.06	2,624,755,497.53
固定资产清理	-	-
合计	2,549,889,647.06	2,624,755,497.53

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	4,235,795,121.51	89,942,009.76	-	4,325,737,131.27
其中：房屋及建筑物	3,587,227,653.30	21,158,257.03	-	3,608,385,910.33
通用设备	307,435,337.65	50,123,292.54	-	357,558,630.19
专用设备	308,604,006.36	16,180,744.10	-	324,784,750.46
电子设备	29,860,004.67	2,403,083.35	-	32,263,088.02
办公设备	2,668,119.53	76,632.74	-	2,744,752.27
二、累计折旧合计	1,305,137,934.99	164,807,860.23	-	1,469,945,795.22
其中：房屋及建筑物	837,959,371.29	110,715,672.23	-	948,675,043.52
通用设备	212,256,588.39	30,868,998.70	-	243,125,587.09
专用设备	235,243,566.30	19,814,640.00	-	255,058,206.30
电子设备	18,657,550.41	3,087,292.03	-	21,744,842.44
办公设备	1,020,858.60	321,257.27	-	1,342,115.87
三、固定资产账面净值合计	2,930,657,186.52	-	-	2,855,791,336.05
其中：房屋及建筑物	2,749,268,282.01	-	-	2,659,710,866.81
通用设备	95,178,749.26	-	-	114,433,043.10
专用设备	73,360,440.06	-	-	69,726,544.16
电子设备	11,202,454.26	-	-	10,518,245.58
办公设备	1,647,260.93	-	-	1,402,636.40
四、减值准备合计	305,901,688.99	-	-	305,901,688.99
其中：房屋及建筑物	295,040,230.93	-	-	295,040,230.93
通用设备	9,947,094.62	-	-	9,947,094.62
专用设备	914,363.44	-	-	914,363.44
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	2,624,755,497.53			2,549,889,647.06

中海福陆重工有限公司
财务报表附注
2024 年 1 月 1 日 - 2024 年 12 月 31 日

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：房屋及建筑物	2,454,228,051.08			2,364,670,635.88
通用设备	85,231,654.64			104,485,948.48
专用设备	72,446,076.62			68,812,180.72
电子设备	11,202,454.26			10,518,245.58
办公设备	1,647,260.93			1,402,636.4

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2024 年 12 月 31 日，本公司没有未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	17,024,782.34	-	17,024,782.34	35,700,859.78	-	35,700,859.78
合 计	17,024,782.34	-	17,024,782.34	35,700,859.78	-	35,700,859.78

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	期末余额
1、滑道延长	31,429,000.00	24,364,302.64	-	23,554,016.11	810,286.53	-
2、其他设备	124,954,900.00	11,336,557.14	72,076,218.85	66,387,993.65		17,024,782.34
合 计	156,383,900.00	35,700,859.78	72,076,218.85	89,942,009.76	810,286.53	17,024,782.34

重要在建工程项目本期变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
1、滑道延长	90	100	-	-	-	自筹资金
2、其他设备	66	95	-	-	-	自筹资金
合 计	-	-	-	-	-	-

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,276,510,461.13	672,108.51	-	1,277,182,569.64
其中：软件	41,720,106.37	672,108.51	-	42,392,214.88
土地使用权	1,234,790,354.76	-	-	1,234,790,354.76
二、累计摊销额合计	244,421,011.05	32,529,083.94	-	276,950,094.99
其中：软件	27,582,791.06	4,831,409.56	-	32,414,200.62
土地使用权	216,838,219.99	27,697,674.38	-	244,535,894.37
三、账面价值合计	1,032,089,450.08	—	—	1,000,232,474.65
其中：软件	14,137,315.31	—	—	9,978,014.26
土地使用权	1,017,952,134.77	—	—	990,254,460.39

(十一) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
研发费用	-	-	1,604,303.38	-	1,604,303.38	-	-
合 计	-	-	1,604,303.38	-	1,604,303.38	-	-
其中：数据资源	-	-	-	-	-	-	-

(十二) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	225,014,185.80	56,253,546.45	292,760,389.76	73,190,097.44
可抵扣亏损	225,014,185.80	56,253,546.45	292,760,389.76	73,190,097.44
二、递延所得税负债	-	-	-	-
资产折旧、摊销、折耗差异	-	-	-	-

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	326,172,395.59	360,768,335.98
可抵扣亏损	353,151,541.74	990,037,407.28
合 计	679,323,937.33	1,350,805,743.26

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备 注
2024 年	—	411,871,679.74	
2025 年	140,933,022.36	181,159,267.95	
2026 年	151,996,923.82	258,884,226.10	
2027 年	60,221,595.56	138,122,233.49	
合 计	353,151,541.74	990,037,407.28	—

(十三) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内 (含 1 年)	1,033,366,126.68	1,291,217,749.56
1 至 2 年 (含 2 年)	32,801,821.08	101,148,598.66
2 至 3 年 (含 3 年)	14,499,653.01	46,537,573.80
3 年以上	42,287,544.13	49,944,000.60
合 计	1,122,955,144.90	1,488,847,922.62

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
天津华利保温建材有限公司	9,846,172.29	待仲裁决后按照仲裁结论执行
中石化第十建设有限公司	4,514,361.54	待仲裁决后按照仲裁结论执行
广东博盈特焊技术股份有限公司	3,732,568.10	待仲裁决后按照仲裁结论执行
天津华利保温工程有限公司	3,428,895.78	待仲裁决后按照仲裁结论执行
江苏天目建设集团有限公司	765,380.51	待仲裁决后按照仲裁结论执行
合 计	22,287,378.22	

(十四) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算未完工款	56,998,236.54	154,288,260.63
合 计	56,998,236.54	154,288,260.63

(十五) 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	119,469,405.71	368,198,004.12	378,533,697.09	109,133,712.74
二、离职后福利-设定提存计划	31,190,000.00	38,495,771.32	35,405,420.79	34,280,350.53
三、辞退福利	-	1,478,173.35	1,478,173.35	-
合 计	150,659,405.71	408,171,948.79	415,417,291.23	143,414,063.27

2. 短期职工薪酬列示

中海福陆重工有限公司
财务报表附注
2024 年 1 月 1 日 - 2024 年 12 月 31 日

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	115,753,415.85	290,030,000.00	300,767,460.60	105,015,955.25
二、职工福利费	-	16,088,487.59	16,088,487.59	-
其中：医疗及生育保险费	-	14,213,013.46	13,402,407.38	810,606.08
工伤保险费	-	1,453,168.75	1,382,167.60	71,001.15
其他	-	2,754,083.19	2,754,083.19	-
三、住房公积金	1,272,224.00	28,808,921.00	30,081,145.00	-
四、工会经费和职工教育经费	2,443,765.86	9,232,359.33	8,439,974.93	3,236,150.26
五、其他短期薪酬	-	5,617,970.80	5,617,970.80	-
合 计	119,469,405.71	368,198,004.12	378,533,697.09	109,133,712.74

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
一、基本养老保险	-	36,492,186.05	33,595,408.00	2,896,778.05
二、失业保险费	-	2,003,585.27	1,810,012.79	193,572.48
三、企业年金缴费	31,190,000.00	-	-	31,190,000.00
合 计	31,190,000.00	38,495,771.32	35,405,420.79	34,280,350.53

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
房产税	24,646.25	15,493,951.68
土地使用税	-	2,054,338.50
个人所得税	5,992,899.32	781,427.68
其他税费	5,632,938.97	4,537,127.23
合 计	11,650,484.54	22,866,845.09

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	226,122,275.80	24,126,906.36
合 计	226,122,275.80	24,126,906.36

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
质保金、押金	196,149,030.96	2,046,833.50
购销往来款项	6,912,068.77	3,111,582.21
代收暂收款	14,119,414.50	15,596,964.41
员工报销款	3,365,281.56	1,104,207.11
其他	5,576,480.01	2,267,319.13
合 计	226,122,275.80	24,126,906.36

(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的预计负债	13,062,375.00	-
合 计	13,062,375.00	-

(十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	55,202,625.70	51,073,299.39
合 计	55,202,625.70	51,073,299.39

(二十) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
未决诉讼	13,708,624.51	-
产品质量保证	109,174,702.19	15,487,847.42
待执行的亏损合同	9,509,406.73	33,378,843.34
合 计	132,392,733.43	48,866,690.76

(二十一) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,474,160.96	696,593.77	1,230,123.33	3,940,631.40
合 计	4,474,160.96	696,593.77	1,230,123.33	3,940,631.40

政府补助项目情况

项 目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	期末余额
循环改造资金	与资产相关	2,977,009.66	-	-695,802.76	2,281,206.90
港口基础设施建设	与资产相关	1,497,151.30	-	-70,126.80	1,427,024.50
其他	与资产相关	-	696,593.77	-464,193.77	232,400.00
合 计		4,474,160.96	696,593.77	-1230123.33	3,940,631.40

(二十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加 加	本期减 少	期末余额	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	6,576,413,759.92	100	-	-	6,576,413,759.92	100
海洋石油工程股份有限公司	3,354,681,782.08	51	-	-	3,354,681,782.08	51
Fluor International Limited	3,221,731,977.84	49	-	-	3,221,731,977.84	49

(二十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本(或股本)溢价	7,780,003.48	-	-	7,780,003.48
合 计	7,780,003.48	-	-	7,780,003.48
其中：国有独享资本公积	3,967,801.77	-	-	3,967,801.77

(二十四) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	-	38,798,570.64	-38,798,570.64	-	
合 计	-	38,798,570.64	-38,798,570.64	-	

(二十五) 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	-	-	-	-
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

(二十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-2,679,980,103.71	-2,704,193,131.00
期初调整金额	-	-
本期期初余额	-2,679,980,103.71	-2,704,193,131.00
本期增加额	50,809,652.96	24,213,027.29
其中：本期净利润转入	50,809,652.96	24,213,027.29
本期减少额	-	-
本期期末余额	-2,629,170,450.75	-2,679,980,103.71

(二十七) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,227,278,265.22	2,120,101,026.82	3,108,525,012.71	3,008,760,857.38
二、其他业务小计	48,931,571.76	17,921,692.22	10,128,030.10	5,898,544.26
合 计	2,276,209,836.98	2,138,022,719.04	3,118,653,042.81	3,014,659,401.64

(二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	26,185,489.53	20,486,338.35
派遣人员支持服务费	15,186,107.43	16,244,960.60
折旧及摊销费	7,393,421.29	7,348,892.72
租赁费	1,933,348.65	1,415,915.21
交通补贴及差旅费	2,694,168.41	3,079,974.33
审计咨询服务费	3,180,027.59	1,308,648.06
物业管理及外包服务费	5,340,488.48	6,796,542.86
其他	9,491,250.68	4,504,527.25
合 计	71,404,302.06	61,185,799.38

(二十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,604,303.38	23,855,993.67
合 计	1,604,303.38	23,855,993.67

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	3,683,050.68
减：利息收入	22,373,039.57	17,883,558.29
减：汇兑收益	-1,886,897.89	-6,280,461.84
手续费支出	70,475.04	262,168.71
合 计	-24,330,412.50	-20,218,800.74

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
摊销绿色能源项目政府补助递延收益	695,802.76	721,443.79	是
交通局省资金 2016-2018 年港口岸电改造项目	70,126.80	70,126.80	是
职工适岗培训补贴款和稳岗补贴款	464,193.77	54,500.00	是
科技创新技术研究补贴	-1,810,900.00	1,828,000.00	是
促进外贸补贴	-	7,493,500.00	是
其他	87,444.29	100,469.34	是
合 计	-493,332.38	10,268,039.93	—

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	4,464,931.58	530,002.28
合同资产减值损失	296,412.06	429,810.26
合 计	4,761,343.64	959,812.54

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款	-	651,837.97	
罚款净收入	514,332.82	3,735,111.84	是
合同违约赔偿	5,552,375.16	10,299,220.20	是
无需支付的应付款项	4,839,746.24	5,217,901.92	是
其他	-	74,385.41	是
合 计	10,906,454.22	19,978,457.34	

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	30,000.00	50,000.00	是
诉讼支出	476,068.79	15,895,014.32	是
其他	728,770.24	377,875.18	是
合 计	1,264,839.03	16,322,889.50	

(三十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税调整	16,936,550.99	8,071,009.10
合 计	16,936,550.99	8,071,009.10

(三十六) 租赁

1. 出租情况

(1) 经营租赁

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	1,875,273.26
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	1,522,915.44
第2年	764,757.72

2. 承租情况

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	7,338,298.26
与租赁相关的总现金流出	7,338,298.26

(三十七) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	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	50,809,652.96	24,213,027.29
加：资产减值损失	4,761,343.64	959,812.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	164,807,860.23	173,939,242.51
无形资产摊销	32,529,083.94	32,490,094.83
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,799,742.82	-575,818.28
递延收益摊销	-765,929.56	-791,570.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	16,936,550.99	8,071,009.10
预计负债（减少以“-”号填列）	96,588,417.67	-117,658,022.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	49,258,128.10	102,797,907.77
受限制使用资金的减少（增加以“-”号填列）	-17,891,447.22	-59,884,410.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-196,475,446.32	435,420,121.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-274,790,685.46	273,906,881.25
经营活动产生的现金流量净额	-76,032,213.85	872,888,275.17
2. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	1,095,016,208.24	1,241,811,257.56
减：现金的期初余额	1,241,811,257.56	751,443,132.64
现金及现金等价物净增加额	-146,795,049.32	490,368,124.92

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,095,016,209.83	1,241,811,257.56
其中：库存现金	10,000.00	10,000.00
可随时用于支付的银行存款	1,095,006,209.83	1,241,801,257.56
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	1,202,328,236.33	1,331,231,836.84
其中：母公司使用受限制的现金及现金等价物	107,312,026.50	89,420,579.28

(三十八) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	129,682,816.64
其中：美元	18,040,567.67	7.1884	129,682,816.64
应收账款	—	—	14,476,916.57
其中：美元	2,013,909.00	7.1884	14,476,916.57

(三十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	107,312,026.50	因公司涉及仲裁而被冻结
合 计	107,312,026.50	--

七、或有事项

(一) 或有负债 (不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债)

于 2024 年 12 月 31 日，公司的涉及与天津华利保温建材有限公司、中石化第十建设有限公司等的仲裁事项，涉及的申述金额约为人民币 15,365 万元，公司已计提应付账款约人民币 13,394 万元及预计负债约人民币 1,371 万元。

八、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

九、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

中海福陆重工有限公司
财务报表附注
2024 年 1 月 1 日 - 2024 年 12 月 31 日

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
海洋石油工程（珠海）有限公司	中国	设计、工程、建设、运行和维护	人民币 3,950,000,000	51	57
Fluor International Limited	英国	工程、采办、建设和维护	英镑 26,700,000	49	43

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
Fluor Enterprises, Inc.	投资者的母公司	C0642441
Fluor Limited	投资者控制的企业	1274885
JGC FLUOR BC LNG JOINT VE	投资者控制的企业	119378453
渤海石油航务建筑工程有限责任公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91120116103624940Y
福陆（中国）工程建设有限公司	投资者的母公司控制的企业	91310000717851419Y
海洋石油工程（青岛）有限公司	投资者的母公司控制的企业	91370211770282753J
海洋石油工程股份有限公司	投资者的母公司	91120116722950227Y
海油发展珠海管道工程有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	914404000917982486
深圳赤湾胜宝旺工程有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	914403006188096024
天津海油工程技术有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91120116749126369X
天津中海工程管理咨询有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91120116103656117R
湛江西海西部石油合众近海建设有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91440800X1775508XX
中海油安全技术服务有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91120116679416415W
中海油安全技术服务有限公司上海分公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91310105MA1FW8P162
中海油安全技术服务有限公司深圳分公司	投资者的最终控股公司控制的企业	9144030035926431XY
中海油安全技术服务有限公司湛江分公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91440804MA4X9P001P
中海油常州环保涂料有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	913204047132566123
中海油建设咨询（山东）有限公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91370102733728162C
中海油能源发展股份有限公司北京人力资源服务分公司	投资者的最终控股公司控制的企业	9111010566913780XP
中海油能源发展股份有限公司湛江采油服务文昌分公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91440804666482165R
中海油能源发展装备技术有限公司湛江分公司	投资者的最终控股公司控制的企业	91440804MA53M5BD9A

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额		
			金额	占同类销售的比例%	定价政策及决策程序
海洋石油工程股份有限公司	接受劳务	分包费	317,835.20	0.01	参考市场价格
海洋石油工程（珠海）有限公司	接受劳务	员工派遣费	11,169,622.16	0.52	参考市场价格
海洋石油工程（青岛）有限公司	接受劳务	培训费	153,377.36	0.01	参考市场价格
海油发展珠海管道工程有限公司	接受劳务	分包费	381,835.50	0.02	参考市场价格
中海油安全技术服务有限公司	接受劳务	技术服务	305,198.11	0.01	参考市场价格
福陆（中国）工程建设有限公司	接受劳务	员工派遣费	17,490,366.47	0.82	参考市场价格
中海油安全技术服务有限公司湛江分公司	接受劳务	培训费	724,141.50	0.03	参考市场价格
中海油安全技术服务有限公司深圳分公司	接受劳务	培训费	172,440.39	0.01	参考市场价格
中海油安全技术服务有限公司上海分公司	接受劳务	培训费	23,818.87	0.00	参考市场价格
中海油能源发展股份有限公司北京人力资源服务分公司	接受劳务	培训费	106,555.53	0.00	参考市场价格
中海油常州环保涂料有限公司	购销商品	材料费	393,786.22	0.02	参考市场价格
中海油建设咨询（山东）有限公司	接受劳务	分包费	1,315,846.61	0.06	参考市场价格
海洋石油工程股份有限公司	购销商品	项目款	1,740,756,089.34	76.54	参考市场价格
JGC FLUOR BC LNG JOINT VE	购销商品	项目款	20,323,429.17	0.89	参考市场价格
海洋石油工程股份有限公司	提供服务	服务款	10,937,079.05	0.48	参考市场价格
海洋石油工程（珠海）有限公司	提供服务	服务款	439,212.92	0.02	参考市场价格
中海油能源发展股份有限公司湛江采油服务文昌分公司	提供服务	服务款	15,692,337.95	0.69	参考市场价格
中海油能源发展装备技术有限公司湛江分公司	提供服务	服务款	1,688,819.00	0.07	参考市场价格
合 计			1,822,391,791.35		参考市场价格

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁费用	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
中海福陆重工有限公司	海洋石油工程股份有限公司	良好	不适用	2022年1月13日	2026年6月30日	521,203.60	按合同	增加营业收入
中海福陆重工有限公司	海洋石油工程（珠海）有限公司	良好	不适用	2023年7月1日	2026年6月30日	1,232,271.07	按合同	增加营业收入
中海福陆重工有限公司	福陆（中国）工程建设有限公司	良好	不适用	2019年9月1日	2024年8月31日	34,710.05	按合同	增加营业收入

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出:				
在财务公司的银行存款	27,315.27	无期限	无期限	

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海洋石油工程股份有限公司	117,217,639.79	-	129,280,788.65	-
其他应收款	海洋石油工程（珠海）有限公司	2,665,689.96	-	878,874.82	-
其他应收款	中海油能源发展装备技术有限公司湛江分公司	1,816,762.24	-	1,063,432.09	-
其他应收款	海洋石油工程股份有限公司	4,140,067.42	-	103,887.42	-
其他应收款	中海油能源发展股份有限公司湛江采油服务文昌分公司	16,753,265.93	-	-	-
其他应收款	福陆（中国）工程建设有限公司	8,529.84	-	-	-
预付账款	中海油安全技术服务有限公司	5,700.00	-	-	-
合计		142,607,655.18	-	131,326,982.98	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	海洋石油工程（珠海）有限公司	3,942,347.74	3,864,488.88
应付账款	福陆（中国）工程建设有限公司	10,096,251.31	12,496,546.79
应付账款	中海油建设咨询（山东）有限公司	997,808.29	111,407.68
应付账款	中海油安全技术服务有限公司	298,500.00	-
应付账款	中海油常州环保涂料有限公司	220,282.62	-
应付账款	海油发展珠海管道工程有限公司	-	936,898.94
应付账款	海洋石油工程股份有限公司	1,101,597.95	1,423,016.05
应付账款	Fluor Enterprises, Inc.	17,808,170.40	16,237,964.05
应付账款	天津中海工程管理咨询有限公司	326,085.91	3,051,804.47
应付账款	深圳赤湾胜宝旺工程有限公司	479,037.34	12,350,240.75
其他应付款	海油发展珠海管道工程有限公司	149,016.99	-
其他应付款	JGC FLUOR BC LNG JOINT VENTURE	1,401,777.67	1,401,777.67
其他应付款	海洋石油工程（珠海）有限公司	6,912,068.77	3,111,582.21
其他应付款	福陆（中国）工程建设有限公司	12,717,637.50	14,195,186.74
合计		56,450,582.49	69,180,914.23

(五) 关联方合同资产和合同负债

1. 合同资产

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
海洋石油工程股份有限公司	239,277,454.06	406,771.67	260,413,074.62	390,619.61
JGC FLUOR BC LNG JOINT VENTURE	46,450,528.31	78,965.90	26,127,100.14	39,190.65
合 计	285,727,982.37	485,737.57	286,540,174.76	429,810.26

2. 合同负债

关联方	期末余额	期初余额
海洋石油工程股份有限公司	56,998,236.54	48,628,855.50

十、财务报表的批准

本公司 2024 年度财务报表业经公司董事会批准报出。

中海福陆重工有限公司

二〇二五年四月三日

中海福陆重工有限公司
财务报表附注
2024年1月1日 - 2024年12月31日

此页无正文

第九页至第四十七页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人: 傅健

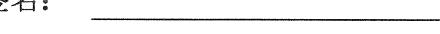
主管会计工作负责人: Gary Read

会计机构负责人: 普红卫

签名:



签名:



签名:



日期:



日期:



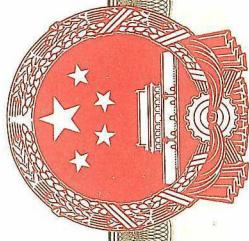
日期:



"As the new CFO, my signature is provided following, and in reliance upon, the preceding approvals by CFHI."



Digitally signed by rea89480
DN: cn=rea89480,
email=Gary.Read@Fluor.com
Date: 2025.03.28 11:03:26 Z



统一社会信用代码

外S0102015014088G(1-)

914401010525671137

营业执照

(副)本



名 称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 广州分所

类 型 合伙企业分支机构

负 责 人 黄寅

成 立 日 期 2012年08月21日

经 营 范 围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。涉及国家规定实施准入特别管理措施的外商投资企业,经营范围以审批机关核定为准;依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

营 场 所 广州市天河区珠江东路13号15层01、06单元及17、18层



2023年04月23日



证书序号：5001694

说 明

会计师事务所分所 执业证书

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门批准，准予持证分所执行业务的凭据。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

名 称：安永华明会计师事务所（特殊普通

合伙）广州分所

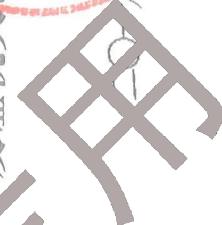
负 责 人：黄寅

经 营 场 所：广州市天河区珠江东路 13 号安永大厦 17 层

分所执业证书编号：110002434401

批准执业文号：财会函[2012]35 号

批准执业日期：2012 年 07 月 27 日



二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110002432737
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 05 年 3 月 1 日
Date of Issuance

2017年5月换发

姓	名	冯幸致	
性	别	女	
生	日	期	1980-02-15
Date of birth	Place of birth	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所	
工	业	工	业
work	unit	work	unit
身	份	身	份
证	号	证	号
440103300215272			
Identity card No.			



冯幸致(110002432737), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



this renewal.



冯幸致(110002432737), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



年 月 日
/y /m /d





姓 名 Full name	钟伟雄
性 别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1986-08-08
工 作 单 位 Working unit	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
身 份 证 号 Identity card No.	440182198608081557



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号：
No. of Certificate

110002430322

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2014 年 06 月 16 日
/y /m /d

发证日期：
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

2022年8月换发