

青岛武船重工有限公司
二〇一六年、二〇一七年度
二〇一八年一至十月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-10
财务报表附注	11-66

审计报告

致同审字（2018）第 110ZC8398 号

青岛武船重工有限公司：

一、 审计意见

我们审计了青岛武船重工有限公司（以下简称“青岛武船公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了青岛武船重工有限公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度，2018 年 1-10 月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，我们独立于青岛武船公司，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、 其他信息

青岛武船公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括青岛武船公司 2016 年、2017 年、2018 年 1-10 月的年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

青岛武船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，管理层负责评估青岛武船公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算青岛武船公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青岛武船公司的财务报告过程。

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，根据所获取的审计证据，就可能导致对青岛武船公司的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青岛武船公司不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师
范晓红
110001590195

中国注册会计师

中国注册会计师
聂生永
110101560603

中国·北京

二〇一八年十二月七日

公司资产负债表

编制单位: 青岛武船重工有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年10月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金	五、1	111,909,414.21	342,172,123.28	245,200,884.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据及应收账款	五、2	50,481,266.02	445,895,136.10	422,811,155.82
预付款项	五、3	137,153,234.56	129,233,854.50	102,724,994.93
其他应收款	五、4	14,051,488.60	5,167,347.01	10,705,199.99
存货	五、5	1,758,993,793.81	2,127,220,627.59	1,848,751,986.95
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6	155,060,835.41	167,723,631.99	154,421,112.55
流动资产合计		2,227,650,032.61	3,217,412,720.47	2,784,615,335.09
非流动资产:				
可供出售金融资产	五、7		34,744,000.00	34,744,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、8	17,017.24	2,191,995,721.28	2,226,075,393.62
在建工程	五、9	492,770.64	36,465,893.49	22,471,589.73
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、10		272,435,378.29	282,629,693.29
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、11			
其他非流动资产	五、12		1,037,813.00	52,806,001.73
非流动资产合计		509,787.88	2,536,678,806.06	2,618,726,678.37
资产总计		2,228,159,820.49	5,754,091,526.53	5,403,342,013.46

公司资产负债表（续）

编制单位：青岛武船重工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年10月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、13	149,490,000.00	346,000,000.00	1,849,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款	五、14	1,228,735,953.13	1,171,307,346.69	905,498,879.22
预收款项	五、15	237,834,753.49	110,824,815.14	426,846,111.98
应付职工薪酬	五、16	919,590.55	354,938.57	86,836.69
应交税费	五、17	4,523,626.57	153,433.75	50,398.07
其他应付款	五、18	29,514,328.34	1,864,517,775.76	1,514,970,250.12
一年内到期的非流动负债	五、19		120,000,000.00	100,980,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		1,651,018,252.08	3,613,158,309.91	4,797,432,476.08
非流动负债：				
长期借款	五、20	1,151,844,763.42	1,979,000,000.00	270,000,000.00
应付债券				
长期应付款	五、21	2,050,000.00	2,010,000.00	3,060,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、22	9,774,379.18	10,122,175.56	2,374,280.66
递延收益	五、23		144,598,398.75	148,095,103.59
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,163,669,142.60	2,135,730,574.31	423,529,384.25
负债合计		2,814,687,394.68	5,748,888,884.22	5,220,961,860.33
所有者权益：				
实收资本	五、24	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00
资本公积	五、25	391,010,000.00	391,010,000.00	391,010,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、26	877,954.24	267,969.41	2,773,785.49
盈余公积				
未分配利润	五、27	-2,378,415,528.43	-1,786,075,327.10	-1,611,403,632.36
所有者权益合计		-586,527,574.19	5,202,642.31	182,380,153.13
负债和所有者权益总计		2,228,159,820.49	5,754,091,526.53	5,403,342,013.46

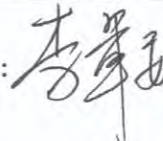
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司利润表

编制单位：青岛武船重工有限公司

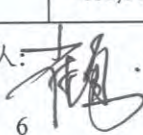
单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度	2016年度
一、营业收入	五、28	291,087,751.81	555,446,834.51	267,813,688.93
减：营业成本	五、28	792,809,117.29	604,231,458.39	293,990,281.81
税金及附加	五、29	10,321,436.03	13,765,453.91	4,958,710.70
销售费用	五、30	4,615,533.52	9,186,670.85	-6,997,768.65
管理费用	五、31	42,224,267.02	40,326,976.98	45,617,787.48
研发费用	五、32	48,107,035.32	16,809,373.76	3,471,970.69
财务费用	五、33	22,601,755.30	48,010,734.83	113,745,339.77
资产减值损失	五、34	374,834,297.62	12,817,522.81	13,431,578.29
加：其他收益	五、35	2,622,528.63	12,940,704.84	
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	10,715,953.41		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、37	398,747,006.92		-9,120.15
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-592,340,201.33	-176,760,652.18	-200,413,331.31
加：营业外收入	五、38		2,588,957.45	4,162,457.84
减：营业外支出	五、39		500,000.01	1,682,307.29
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-592,340,201.33	-174,671,694.74	-197,933,180.76
减：所得税费用	五、40			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-592,340,201.33	-174,671,694.74	-197,933,180.76
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-592,340,201.33	-174,671,694.74	-197,933,180.76
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类：				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-592,340,201.33	-174,671,694.74	-197,933,180.76

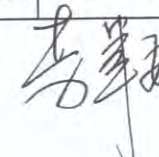
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：青岛武船重工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度	2016年度
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		165,816,564.77	299,627,403.15	594,634,810.51
收到的税费返还		40,000,000.00		20,961,335.68
收到其他与经营活动有关的现金		464,253,024.30	445,742,322.99	918,994,666.12
经营活动现金流入小计		670,069,589.07	745,369,726.14	1,534,590,812.31
购买商品、接受劳务支付的现金		433,818,156.28	586,844,173.31	705,440,116.68
支付给职工以及为职工支付的现金		75,639,511.70	87,312,064.02	109,587,297.94
支付的各项税费		11,352,028.79	13,793,351.64	12,105,099.79
支付其他与经营活动有关的现金		31,660,662.26	81,250,224.25	482,473,478.36
经营活动现金流出小计		552,470,359.03	769,199,813.22	1,309,605,992.77
经营活动产生的现金流量净额		117,599,230.04	-23,830,087.08	224,984,819.54
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				
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,467,191.52	29,147,724.79	26,157,875.25
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		24,467,191.52	29,147,724.79	26,157,875.25
投资活动产生的现金流量净额		-24,467,191.52	-29,147,724.79	-26,157,875.25
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权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金		83,490,000.00	1,961,000,000.00	3,419,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				102,000,000.00
筹资活动现金流入小计		83,490,000.00	1,961,000,000.00	3,521,000,000.00
偿还债务支付的现金		400,000,000.00	1,635,000,000.00	3,245,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,825,982.29	68,218,329.04	53,346,946.09
其中：子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金			105,160,993.75	299,786,819.35
筹资活动现金流出小计		407,825,982.29	1,808,379,322.79	3,598,133,765.44
筹资活动产生的现金流量净额		-324,335,982.29	152,620,677.21	-77,133,765.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		926,778.32	-2,688,623.81	3,193,113.93
五、现金及现金等价物净增加额				
	五、41	-230,277,165.45	96,954,241.53	124,886,292.78
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	334,500,188.38	237,545,946.85	112,659,654.07
六、期末现金及现金等价物余额				
	五、41	104,223,022.93	334,500,188.38	237,545,946.85

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

编制单位：青岛武船重工有限公司

单位：人民币元

项目	2018年1-10月							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			267,969.41		-1,786,075,327.10	5,202,642.31
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他								
二、本年年初余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			267,969.41		-1,786,075,327.10	5,202,642.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					609,984.83		-592,340,201.33	-591,730,216.50
（一）综合收益总额							-592,340,201.33	-592,340,201.33
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
5. 其他								
（五）专项储备					609,984.83			609,984.83
1. 本期提取					2,670,197.60			2,670,197.60
2. 本期使用					-2,060,212.77			-2,060,212.77
（六）其他								
四、本年年末余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			877,954.24		-2,378,415,528.43	-586,527,574.19

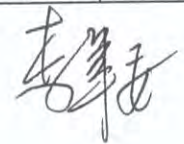
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

编制单位：青岛武船重工有限公司

单位：人民币元

项目	2017年							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			2,773,785.49		-1,611,403,632.36	182,380,153.13
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			2,773,785.49		-1,611,403,632.36	182,380,153.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,505,816.08		-174,671,694.74	-177,177,510.82
（一）综合收益总额							-174,671,694.74	-174,671,694.74
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
5. 其他								
（五）专项储备					-2,505,816.08			-2,505,816.08
1. 本期提取					1,435,627.32			1,435,627.32
2. 本期使用					-3,941,443.40			-3,941,443.40
（六）其他								
四、本年年末余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			267,969.41		-1,786,075,327.10	5,202,642.31

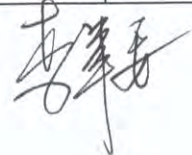
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

编制单位：青岛武船重工有限公司

单位：人民币元

项目	2016年							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			1,678,868.78		-1,413,470,451.60	379,218,417.18
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			1,678,868.78		-1,413,470,451.60	379,218,417.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,094,916.71		-197,933,180.76	-196,838,264.05
（一）综合收益总额							-197,933,180.76	-197,933,180.76
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
5. 其他								
（五）专项储备					1,094,916.71			1,094,916.71
1. 本期提取					3,384,992.04			3,384,992.04
2. 本期使用					-2,290,075.33			-2,290,075.33
（六）其他								
四、本年年末余额	1,400,000,000.00	391,010,000.00			2,773,785.49		-1,611,403,632.36	182,380,153.13

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

青岛武船重工有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经中国船舶重工集团公司船重规【2006】227号文件批准设立，于2006年4月5日经青岛市工商行政管理局经济技术开发区分局登记注册，并取得370211018024989号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币80000万元，实收资本80000万元。其中，武昌船舶重工集团有限公司出资79200万元，占注册资本的99%，武船重型工程有限公司出资800万元，占注册资本的1%。2011年根据股东会决议和修改后的公司章程，武船重型工程有限公司将其持有的1%的股份转让给武昌船舶重工集团有限公司，并增加注册资本60000万元，增资的部分由武昌船舶重工集团有限公司人民币出资60000万元，同时，武昌船舶重工集团有限公司将其持有的68600万元的股份转让给武汉武船投资控股有限公司。2014年根据股东会决议和修改后的公司章程，武汉武船投资控股有限公司将其持有的16%的股份转让给武昌船舶重工集团有限公司。截止2018年10月31日，本公司注册资本为人民币140000万元，实收资本为人民币140000万元。其中，武昌船舶重工集团有限公司出资93800万元，占注册资本的67%，武汉武船投资控股有限公司出资46200万元，占注册资本的33%。

公司注册地址：青岛市经济技术开发区金沙滩路168号。

法定代表人：韩兵。

公司类型：有限责任公司。

统一社会信用代码：91370211787550881L

经营范围：船舶设计、制造和修理；海洋油气钻探、开采工程装备的设计、制造；钢结构桥梁、建筑钢结构及其它重型钢结构件制造与安装；石油化工成套设备、机电设备的设计、制造、安装、修理；货物进出口（国家禁止公司经营的，不得经营；限定公司经营的，取得许可证后经营）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、11、附注三、14、附注三、15和附注三、20。

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 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年度 1-10 月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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。

6、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。

7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(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

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资

产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
融资保理应收款项组合	融资保理应收款项	无需计提坏账准备
中国重工范围内关联方组合	往来单位性质	无需计提坏账准备
保证金、备用金及职工借款组合	款项性质	无需计提坏账准备

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	0.50	0.50
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、建造合同工形成已完工未结算资产等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价，以计划成本核算的存货，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将发出存货的计划成本调整为实际成本。

本公司船舶建造业务按建造合同准则规定进行核算。在建造合同结果能够合理预见之前已经发生的合同成本，本公司在存货-在产品项目中进行归集核算。资产负债表日，本公司对于建造合同结果可以合理预见的单项建造合同，比较“工程结算”余额与“工程

施工”余额，按以下原则在资产负债表中反映：①“工程结算”余额大于“工程施工”余额的，以“工程结算”科目余额减去“工程施工”科目余额的差额，在资产负债表中作为一项流动负债（“预收款项”）列示，反映本公司超过完工进度多结算的款项；②“工程结算”余额小于“工程施工”余额的，两者差额，在资产负债表中作为一项流动资产（“存货”）列示，反映本公司应当向客户收取的款项。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

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）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	3-5	4.85-1.90
机器设备	5-29	3-5	8.08-5.94

电子设备	3-12	3-5	16.17-9.50
运输设备	6-15	3-5	12.13-7.92
其他	6-28	3-5	12.13-6.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

12、在建工程

本公司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、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

13、借款费用

（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。借款费用同时满足下列条件的，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。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件系统、专利权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	年限平均法	
软件	10	年限平均法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

16、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）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。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19、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。

20、收入

(1) 一般原则

① 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司对外销售大型舰船钢结构加工件，于产品运抵购货方，并安装试验合格后，确认商品销售收入的实现。

本公司对外销售的中小型舰船配套产品，于内部检验合格并发出产品时予以确认商品销售收入的实现。

分期收款销售商品在产品已经完工并验收合格，签订了分期收款销售合同并履行了合同规定的义务，相关的经济利益很可能流入，并且该产品成本能够可靠地计量时，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额；应收的合同或协议价款与其公允价值间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

② 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成

本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

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

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。通常，船舶建造合同在建造进度达到下水阶段即可合理预计合同结果；首制船舶或特殊船舶，按实际情况确定何时可以合理预计合同结果。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。舰艇建造合同在建造工序达到特定工序节点即可合理预计合同结果，合同完成情况按照业主方实际确认的节点进度作为完工程度。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

21、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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

22、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。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注三、20、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

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

（6）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（7）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（8）折旧和摊销

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

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

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

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 2017 年

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响 2017 年金额
根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为	已审	①其他收益	12,940,704.84

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响 2017 年金额
允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。	批		
会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响 2016 年金额
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。 相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、非流动资产毁损报废损失等。 对比较报表的列报进行了相应调整。	已审 批	① 资产处置收益 ② 营业外收入 ③ 营业外支出	9,120.15 -9,120.15

②2018 年

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响 2016 年金额	影响 2017 年金额	影响 2018 年 1-10 月金额
将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”	已审 批	应收票据	400,000.00	1,979,008.65	20,664,936.97
		应收账款	422,411,155.82	443,916,127.45	29,816,329.05
		应收票据及 应收账款	422,811,155.82	445,895,136.10	50,481,266.02

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响2016年金额	影响2017年金额	影响2018年1-10月金额
将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目	已审批	应付票据	11,275,016.47	22,775,784.61	46,903,224.01
		应付账款	894,223,862.75	1,148,531,562.08	1,181,832,729.12
		应付票据及应付账款	905,498,879.22	1,171,307,346.69	1,228,735,953.13

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响2016年金额	影响2017年金额	影响2018年1-10月金额
将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”	已审批	专项应付款	3,060,000.00	2,010,000.00	2,050,000.00
		长期应付款	3,060,000.00	2,010,000.00	2,050,000.00

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响2016年金额	影响2017年金额	影响2018年1-10月金额
从原“管理费用”中分拆出“研发费用”	已审批	管理费用	-3,471,970.69	-16,809,373.76	-48,107,035.32
		研发费用	3,471,970.69	16,809,373.76	48,107,035.32

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

C、所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	10、16、17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

无。

五、财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2016、2017 年度及 2018 年 1-10 月，附注中期初指 2017 年 12 月 31 日，期末指 2018 年 10 月 31 日，本期特指 2018 年 1-10 月。

1、货币资金

项目	2018-10-31			2017-12-31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：				--	--	
人民币				--	--	
美元						
银行存款：	--	--	104,223,022.93	--	--	334,500,188.38
人民币	--	--	93,557,588.69	--	--	302,236,037.86
美元	1,531,377.86	6.9646	10,665,434.24	4,937,735.38	6.5342	32,264,150.52
银行存款中：财 务公司存款			86,920,365.67			84,548,148.68
其中：人民币			86,920,365.67			84,548,148.68
美元						
其他货币资金：	--	--	7,686,391.28	--	--	7,671,934.90
人民币	--	--	7,686,391.28	--	--	7,671,934.90
美元						
合计			111,909,414.21			342,172,123.28

注：2018 年 10 月 31 日受限的货币资金为 7,686,391.28 元，主要为履约保证金及用于担保的定期存款或通知存款。

2、应收票据及应收账款

项目	2018-10-31	2017-12-31
应收票据	20,664,936.97	1,979,008.65
应收账款	29,816,329.05	443,916,127.45
合计	50,481,266.02	445,895,136.10

(1) 应收票据

种类	2018-10-31	2017-12-31
银行承兑汇票	19,564,936.97	1,979,008.65
商业承兑汇票	1,100,000.00	
合计	20,664,936.97	1,979,008.65

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(2) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种类	2018-10-31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,821,960.75	100.00	5,631.70	0.02	29,816,329.05
其中：账龄组合	1,126,340.96	3.78	5,631.70	0.50	1,120,709.26
中国重工范围内关联方组合	19,863,669.79	66.60			19,863,669.79
融资保理应收款组合	8,831,950.00	29.62			8,831,950.00
组合小计	29,821,960.75	100.00	5,631.70	14.21	29,816,329.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	29,821,960.75	100.00	5,631.70	0.02	29,816,329.05

应收账款按种类披露（续）

种类	2017-12-31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	451,132,832.78	100.00	7,216,705.33	1.60	443,916,127.45

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	60,183,785.69	13.34	7,216,705.33	11.99	52,967,080.36
中国重工范围内 关联方组合	243,764,894.90	54.03			243,764,894.90
融资保理应收款 组合	147,184,152.19	32.63			147,184,152.19
组合小计	451,132,832.78	100.00	7,216,705.33	1.60	443,916,127.45
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合计	451,132,832.78	100.00	7,216,705.33	1.60	443,916,127.45

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018-10-31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,126,340.96	100.00	5,631.70	0.50	1,120,709.26
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	1,126,340.96	100.00	5,631.70	0.50	1,120,709.26

(续)

账龄	2017-12-31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,210,469.86	2.01	6,052.35	0.50	1,204,417.51
1 至 2 年	319,530.77	0.53	15,976.54	5.00	303,554.23
2 至 3 年	52,889,864.70	87.88	5,288,986.47	10.00	47,600,878.23
3 年以上					
3 至 4 年	3,254,234.05	5.41	650,846.81	20.00	2,603,387.24
4 至 5 年	2,509,686.31	4.17	1,254,843.16	50.00	1,254,843.15
5 年以上					
合计	60,183,785.69	100.00	7,216,705.33	11.99	52,967,080.36

②按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	坏账准备 期末余额
武昌船舶重工集团有限公司	16,867,891.43	56.56	
中国船舶重工国际贸易有限公司	8,831,950.00	29.62	
湖北海洋工程装备研究院有限公司	2,864,379.14	9.60	
青岛天诚能源装备制造有限公司	1,111,234.07	3.73	5,556.17
青岛北海船舶重工有限责任公司	131,399.22	0.44	
合计	29,806,853.86	99.95	5,556.17

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2018-10-31		2017-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	96,472,267.72	70.34	122,515,115.21	94.80
1 至 2 年	38,653,196.37	28.18	4,376,299.12	3.39
2 至 3 年	2,027,770.47	1.48	2,342,440.17	1.81
3 年以上				
合计	137,153,234.56	100.00	129,233,854.50	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
中国船舶重工国际贸易（香港）有限公司	35,961,099.79	26.22
武汉武船投资控股有限公司	34,614,865.80	25.24
中国船舶重工国际贸易有限公司	31,996,121.64	23.33
ROLLS-ROYCEOYAB	11,272,185.40	8.22
大发柴油机（上海）有限公司	9,621,867.20	7.02
合计	123,466,139.83	90.03

4、其他应收款

项目	2018-10-31	2017-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,051,488.60	5,167,347.01
合计	14,051,488.60	5,167,347.01

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	2018-10-31		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,534,435.62	100.00	6,482,947.02	31.57	14,051,488.60
其中：账龄组合	10,172,699.37	49.54	6,482,947.02	63.73	3,689,752.35
中国重工范围内关联方组合	8,013,069.80	39.02			8,013,069.80
保证金、备用金及职工借款组合	2,348,666.45	11.44			2,348,666.45
组合小计	20,534,435.62	100.00	6,482,947.02	31.57	14,051,488.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,534,435.62	100.00	6,482,947.02	31.57	14,051,488.60

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	2017-12-31		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,394,146.10	100.00	6,226,799.09	54.65	5,167,347.01
其中：账龄组合	11,296,556.10	99.14	6,226,799.09	55.12	5,069,757.01
中国重工范围内关联方组合	97,590.00	0.86			97,590.00
保证金、备用金及职工借款组合					
组合小计	11,394,146.10	100.00	6,226,799.09	54.65	5,167,347.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,394,146.10	100.00	6,226,799.09	54.65	5,167,347.01

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	2018-10-31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	298,649.74	3.00	1,493.25	0.50	297,156.49
1至2年	179,540.00	2.00	8,977.00	5.00	170,563.00

2至3年					
3至4年	2,233,305.45	22.00	446,661.09	20.00	1,786,644.36
4至5年	2,870,777.00	28.00	1,435,388.50	50.00	1,435,388.50
5年以上	4,590,427.18	45.00	4,590,427.18	100.00	
合计	10,172,699.37	100.00	6,482,947.02	63.73	3,689,752.35

(续)

账龄	金额	比例%	2017-12-31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	446,151.25	3.95	2,230.76	0.50	443,920.49
1至2年					
2至3年					
3至4年	2,870,777.00	25.41	574,155.40	20.00	2,296,621.60
4至5年	4,658,429.85	41.24	2,329,214.93	50.00	2,329,214.92
5年以上	3,321,198.00	29.40	3,321,198.00	100.00	
合计	11,296,556.10	100.00	6,226,799.09	55.12	5,069,757.01

②其他应收款按款项性质披露

项目	2018-10-31 账面余额	2017-12-31 账面余额
备用金	346,649.74	300,011.25
保证金	9,792,509.63	7,639,906.85
往来款	8,046,609.80	97,590.00
其他	2,348,666.45	3,356,638.00
合计	20,534,435.62	11,394,146.10

③按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛北海船舶重工有限公司	往来款	7,915,479.80	1年以内	38.55	
武汉力地液压设备有限公司	保证金	7,188,620.00	3-4年, 4-5年, 5年以上	35.01	5,716,024.00
SojitzMarine&EngineeringCorporation	保证金	2,014,908.85	3-4年	9.81	402,981.77
广州市浩骏海事通信有限公司	保证金	212,070.58	4-5年, 5年以上	1.03	151,732.08
赵震	备用金	181,012.24	1年以内	0.88	905.06
合计	—	17,512,091.47	—	85.28	6,271,642.91

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2018-10-31			2017-12-31		
	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	106,402,568.05		106,402,568.05	251,682,803.85		251,682,803.85
在产品	248,929,728.29	31,089,086.34	217,840,641.95	221,065,592.18	9,564,580.15	211,501,012.03
建造合同形成的已完工未结算资产	1,809,155,909.69	374,405,325.88	1,434,750,583.81	1,681,138,892.74	17,102,081.03	1,664,036,811.71
合计	2,164,488,206.03	405,494,412.22	1,758,993,793.81	2,153,887,288.77	26,666,661.18	2,127,220,627.59

(2) 存货跌价准备

存货种类	2017-12-31	本期增加		本期减少		2018-10-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	9,564,580.15	21,524,506.19				31,089,086.34
建造合同形成的已完工未结算资产	17,102,081.03	357,303,244.85				374,405,325.88
合计	26,666,661.18	378,827,751.04				405,494,412.22

存货期末跌价 405,494,412.22 元，主要原因如下：

注：①本公司 2018 年 6 月接到船东 TOISA LIMITED 通知，单方面要求终止其所签署的两艘水下机器人（以下简称“RSV1、RSV2”）合同，该项合同金额共计 1.1 亿美元，按照该项平台预计可变现净值与账面成本之间的差额计提存货跌价准备金额共计 326,593,675.67 元，其中以前年度已计提存货跌价人民币 385,680.77 元，2018 年度补提跌价准备 326,207,994.90 元。

注：②本公司与新加坡船东 BLUE OCEAN DRILLING 公司签署了 CJ46 自升式钻井平台，合同总金额 1.99 亿美元，因船舶建造周期延长，截止 2018 年 10 月 31 日，该平台预计可变现净值与账面成本之间的差额计提跌价准备金额 370,719,158.78 元，其中 2018 年度以前已计提存货跌价人民币 16,716,400.26 元，已结转毛利亏损人民币 346,622,413.45 元，2018 年度补提跌价准备 7,380,345.07 元。

注：③本公司与武昌船舶重工集团有限公司签署 MT6023 深潜水工作支持船协议，合同总金额为 154,632,000.00 元（含税），该船舶预计可变现净值与账面成本之间的差额计提跌价准备金额 128,188,675.02 元，其中已结转毛利亏损人民币 104,473,770.14 元，2018 年度补提跌价准备 23,714,904.88 元。

注：④在产品跌价产品为项目改装、建造养殖装备、钢板转售，此类产品预计可变现净值与账面成本之间的差额计提跌价准备 31,089,086.34 元，其中 2018 年度以前已计提跌价 9,564,580.15 元，2018 年度计提跌价 21,524,506.19 元。

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产

项 目	2018-10-31
累计已发生成本	2,575,065,424.79
累计已确认毛利	-451,473,288.27
减：预计损失	374,405,325.88
减：已办理结算的价款	314,436,226.83
建造合同形成的已完工尚未结算资产账面价值	1,434,750,583.81

6、其他流动资产

项 目	2018-10-31	2017-12-31
增值税留抵税额	155,060,835.41	167,723,631.99
合 计	155,060,835.41	167,723,631.99

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2018-10-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			34,744,000.00			34,744,000.00
其中：按公允价值 计量						
按成本计量			34,744,000.00			34,744,000.00
合 计			34,744,000.00			34,744,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单 位	期初	账面余额		期 末	期 初	减值准备		在被投资 单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
		本期 增加	本期减少			本期 增加	本期 减少		
青岛北船 管业有限 责任公司	34,744,000.00		34,744,000.00					16.00	
合 计	34,744,000.00		34,744,000.00					16.00	

注：本公司将持有青岛北船管业有限责任公司 16% 的股权出售给青岛北海船舶重工有限责任
公司，出售价格 45,459,953.41 元，处置股权的收益 10,715,953.41 元。作价依据是经评估
青岛北船管业有限责任公司 2018 年 9 月 30 日净资产 284,124,708.79 元对应 16% 股权价值
45,459,953.41 元。

8、固定资产

项 目	2018-10-31	2017-12-31
固定资产	17,017.24	2,191,995,721.28
合 计	17,017.24	2,191,995,721.28

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.2017-12-31	2,062,227,344.96	648,035,894.98	4,903,667.61	24,959,954.22	2,740,126,861.77
2.本期增加金额	39,605,686.12	17,017.24			39,622,703.36
(1) 在建工程转入	39,605,686.12	17,017.24			39,622,703.36
3.本期减少金额	2,101,833,031.08	648,035,894.98	4,903,667.61	24,959,954.22	2,779,732,547.89
(1) 资产重组	2,101,833,031.08	648,035,894.98	4,903,667.61	24,959,954.22	2,779,732,547.89
4.2018-10-31		17,017.24			17,017.24
二、累计折旧					
1.2017-12-31	383,158,945.52	147,406,846.69	4,144,724.42	13,420,623.86	548,131,140.49
2.本期增加金额	39,168,496.36	31,984,085.72	114,042.93	2,327,867.11	73,594,492.12
(1) 计提	39,168,496.36	31,984,085.72	114,042.93	2,327,867.11	73,594,492.12
3.本期减少金额	422,327,441.88	179,390,932.41	4,258,767.35	15,748,490.97	621,725,632.61
(1) 资产重组	422,327,441.88	179,390,932.41	4,258,767.35	15,748,490.97	621,725,632.61
4.2018-10-31					
三、减值准备					
1.2017-12-31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2018-10-31					
四、账面价值					
1.2018-10-31 账面价值		17,017.24			17,017.24
2.2017-12-31 账面价值	1,679,068,399.44	500,629,048.29	758,943.19	11,539,330.36	2,191,995,721.28

注：本期固定资产大额减少是由于本公司将造船相关的固定资产转让给青岛北海船舶重工有限责任公司。

9、在建工程

项 目	2018-10-31	2017-12-31
在建工程	492,770.64	36,465,893.49
合 计	492,770.64	36,465,893.49

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	2018-10-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
青岛海西湾 项目海洋工 程基地	492,770.64		492,770.64	36,465,893.49		36,465,893.49
合计	492,770.64		492,770.64	36,465,893.49		36,465,893.49

注：本期在建工程大额减少是由于本公司将造船相关的在建工程转让给青岛北海船舶重工有限责任公司。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2017-12-31	308,153,810.67			41,301,378.15	349,455,188.82
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	308,153,810.67			41,301,378.15	349,455,188.82
(1) 资产重组	308,153,810.67			41,301,378.15	349,455,188.82
4.2018-10-31					
二、累计摊销					
1.2017-12-31	54,161,605.33			22,858,205.20	77,019,810.53
2.本期增加金额	4,555,380.42			3,090,355.83	7,645,736.25
(1) 计提	4,555,380.42			3,090,355.83	7,645,736.25
3.本期减少金额	58,716,985.75			25,948,561.03	84,665,546.78
(1) 资产重组	58,716,985.75			25,948,561.03	84,665,546.78
4.2018-10-31					
三、减值准备					
1.2017-12-31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2018-10-31					

四、账面价值

1.2018-10-31 账面价值

2.2017-12-31 账面价值 253,992,205.34 18,443,172.95 272,435,378.29

注：本期无形资产大额减少是由于本公司将造船相关的无形资产转让给青岛北海船舶重工有限责任公司。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018-10-31		2017-12-31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备				
开办费				
可抵扣亏损				
小 计				

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2018-10-31	2017-12-31
可抵扣暂时性差异	421,757,370.12	50,232,341.16
可抵扣亏损	1,353,175,786.85	1,430,002,024.40
合计	1,774,933,156.97	1,480,234,365.56

(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	2018-10-31	2017-12-31	备注
2018年		297,604,541.92	
2019年	417,686,775.15	417,686,775.15	
2020年	361,154,799.37	361,154,799.37	
2021年	200,004,954.35	200,004,954.35	
2022年	153,550,953.61	153,550,953.61	
2023年	220,778,304.37		
合计	1,353,175,786.85	1,430,002,024.40	

12、其他非流动资产

项目	2018-10-31	2017-12-31
预付房屋、设备款		1,037,813.00
合计		1,037,813.00

13、短期借款

（1）短期借款分类

项目	2018-10-31	2017-12-31
保证借款	149,490,000.00	346,000,000.00
合计	149,490,000.00	346,000,000.00

14、应付票据及应付账款

项目	2018-10-31	2017-12-31
应付票据	46,903,224.01	22,775,784.61
应付账款	1,181,832,729.12	1,148,531,562.08
合计	1,228,735,953.13	1,171,307,346.69

（1）应付票据

种类	2018-10-31	2017-12-31
商业承兑汇票	683,940.40	22,775,784.61
银行承兑汇票	46,219,283.61	
合计	46,903,224.01	22,775,784.61

（2）应付账款

项目	2018-10-31	2017-12-31
材料款	926,921,830.02	804,722,625.69
工程设备款	254,910,899.10	343,808,936.39
合计	1,181,832,729.12	1,148,531,562.08

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	2018-10-31	未偿还或未结转的原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	394,641,855.49	按约定尚未结算
武汉船用机械有限责任公司	25,103,000.00	按约定尚未结算
中建三局建设工程股份有限公司	24,961,331.52	按约定尚未结算
大连船舶重工集团舵轴有限公司	22,489,876.60	按约定尚未结算
武汉武船重型装备工程有限责任公司	18,350,243.10	按约定尚未结算
中船第九设计研究院工程有限公司	7,900,000.00	按约定尚未结算
中船重工（武汉）船舶与海洋工程装备设计有限公司	5,911,700.00	按约定尚未结算
合计	499,358,006.71	

15、预收款项

项目	2018-10-31	2017-12-31
工程款	602,526.00	1,060,291.38
其他	3,507,440.74	2,272,801.96
船舶进度款	232,724,786.75	107,491,721.80
场地租赁费	1,000,000.00	
合计	237,834,753.49	110,824,815.14

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	2018-10-31	未偿还或未结转的原因
武昌船舶重工集团有限公司	27,699,174.84	未到结转期
中国船舶重工国际贸易有限公司	19,626,154.22	未到结转期
UNITEDFAITHGROUPLIMITED	19,611,380.11	未到结转期
OTTOFFSHORELIMITED	5,600,095.37	未到结转期
合计	72,536,804.54	

16、应付职工薪酬

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31
短期薪酬	354,938.57	66,850,909.27	66,286,257.29	919,590.55
离职后福利-设定提存计划		9,327,634.41	9,327,634.41	
辞退福利		25,620.00	25,620.00	
一年内到期的其他福利				
合计	354,938.57	76,204,163.68	75,639,511.70	919,590.55

(1) 短期薪酬

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31
工资、奖金、津贴和补贴		51,579,192.67	51,579,192.67	
职工福利费		4,610,009.11	4,610,009.11	
社会保险费		4,376,056.73	4,376,056.73	
其中：1. 医疗保险费		3,654,051.87	3,654,051.87	
2. 工伤保险费		203,472.79	203,472.79	
3. 生育保险费		518,532.07	518,532.07	
住房公积金		4,480,379.00	4,480,379.00	
工会经费和职工教育经费	354,938.57	1,805,271.76	1,240,619.78	919,590.55
合计	354,938.57	66,850,909.27	66,286,257.29	919,590.55

(2) 设定提存计划

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31
离职后福利		9,327,634.41	9,327,634.41	
其中：1. 基本养老保险费		6,497,008.95	6,497,008.95	
2. 失业保险费		251,665.83	251,665.83	
3. 企业年金缴费		2,578,959.63	2,578,959.63	
合计		9,327,634.41	9,327,634.41	

17、应交税费

税项	2018-10-31	2017-12-31
个人所得税	16,869.39	153,433.75
土地增值税	4,506,757.18	
合计	4,523,626.57	153,433.75

18、其他应付款

项目	2018-10-31	2017-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,514,328.34	1,864,517,775.76
合计	29,514,328.34	1,864,517,775.76

(1) 其他应付款

项目	2018-10-31	2017-12-31
押金及保证金	15,206,067.97	16,712,897.53
关联方往来	10,098,356.75	1,844,930,687.29
其他	4,209,903.62	2,874,190.94
合计	29,514,328.34	1,864,517,775.76

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
武汉武船投资控股有限公司	7,576,783.33	未到结算期
合计	7,576,783.33	

19、一年内到期的非流动负债

项目	2018-10-31	2017-12-31
一年内到期的长期借款		120,000,000.00
合计		120,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2018-10-31	2017-12-31
保证借款		120,000,000.00
合计		120,000,000.00

20、长期借款

项目	2018-10-31	利率区间	2017-12-31	利率区间
保证借款			120,000,000.00	1.85%
信用借款	1,151,844,763.42		1,979,000,000.00	
小计	1,151,844,763.42		2,099,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款			120,000,000.00	1.85%
合计	1,151,844,763.42		1,979,000,000.00	

截止2018年10月31日长期借款余额均为本公司向武昌船舶重工集团有限公司的借款。

21、长期应付款

项目	2018-10-31	2017-12-31
长期应付款		
专项应付款	2,050,000.00	2,010,000.00
合计	2,050,000.00	2,010,000.00

(1) 专项应付款

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31	形成原因
海洋工程装备研发项目拨款	2,010,000.00	40,000.00		2,050,000.00	
合计	2,010,000.00	40,000.00		2,050,000.00	

22、预计负债

项目	2018-10-31	2017-12-31	形成原因
产品质量保证	9,774,379.18	10,122,175.56	预提保修费
合计	9,774,379.18	10,122,175.56	

23、递延收益

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31	形成原因
政府补助	144,598,398.75		144,598,398.75		注①
合计	144,598,398.75		144,598,398.75		

注：本公司根据青岛经济技术开发区（青岛市黄岛区）发展和改革局“青开发改发【2009】41 号”、“青开发改发【2009】294-2 号文件”，将收到的青岛经济技术开发区财政局拨付的基础设施建设补助费 174,835,242.50 元计入递延收益，并在项目收益期内进行摊销，截止 2018 年 9 月 30 日，累计摊销金额 32,859,372.38 元，未摊销金额 141,975,870.12 元，已将未摊销金额通过资产重组已调整到造船业务资产处置利得。

24、实收资本

投资者名称	2016-01-01	本期增加	本期减少	2016-12-31	持股比例
武昌船舶重工集团有限公司	938,000,000.00			938,000,000.00	67.00
武汉武船投资控股有限公司	462,000,000.00			462,000,000.00	33.00
合计	1,400,000,000.00			1,400,000,000.00	100.00

投资者名称	2017-01-01	本期增加	本期减少	2017-12-31	持股比例
武昌船舶重工集团有限公司	938,000,000.00			938,000,000.00	67.00
武汉武船投资控股有限公司	462,000,000.00			462,000,000.00	33.00
合计	1,400,000,000.00			1,400,000,000.00	100.00

投资者名称	2018-01-01	本期增加	本期减少	2018-10-31	持股比例
武昌船舶重工集团有限公司	938,000,000.00			938,000,000.00	67.00
武汉武船投资控股有限公司	462,000,000.00			462,000,000.00	33.00
合计	1,400,000,000.00			1,400,000,000.00	100.00

25、资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	金额
2016-01-01	111,010,000.00	280,000,000.00	391,010,000.00
本期增加			
本期减少			
2016-12-31	111,010,000.00	280,000,000.00	391,010,000.00
本期增加			
本期减少			
2017-12-31	111,010,000.00	280,000,000.00	391,010,000.00
本期增加			

本期减少			
2018-10-31	111,010,000.00	280,000,000.00	391,010,000.00

26、专项储备

项目	安全生产费	维简费	金额
2016-01-01	1,678,868.78		1,678,868.78
本期增加	3,384,992.04		3,384,992.04
本期减少	2,290,075.33		2,290,075.33
2016-12-31	2,773,785.49		2,773,785.49
本期增加	1,435,627.32		1,435,627.32
本期减少	3,941,443.40		3,941,443.40
2017-12-31	267,969.41		267,969.41
本期增加	2,670,197.60		2,670,197.60
本期减少	2,060,212.77		2,060,212.77
2018-10-31	877,954.24		877,954.24

注：根据财政部、安全监管总局颁布的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16 号）文件的相关规定，本公司从事建设工程施工、机械制造、武器装备研制生产与试验，按照文件的规定计提并使用安全生产费。

27、未分配利润

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	-1,786,075,327.10	-1,611,403,632.36	-1,413,470,451.60
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	-1,786,075,327.10	-1,611,403,632.36	-1,413,470,451.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-592,340,201.33	-174,671,694.74	-197,933,180.76
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-2,378,415,528.43	-1,786,075,327.10	-1,611,403,632.36

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、营业收入和营业成本

项目	2018 年 1-10 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	229,301,898.07	725,233,562.27	522,516,343.19	571,461,436.74	226,972,477.43	275,363,018.40
其他业务	61,785,853.74	67,575,555.02	32,930,491.32	32,770,021.65	40,841,211.50	18,627,263.41
合计	291,087,751.81	792,809,117.29	555,446,834.51	604,231,458.39	267,813,688.93	293,990,281.81

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	2018 年 1-10 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
舰船制造及修理改装	229,301,898.07	725,233,562.27	522,516,343.19	571,461,436.74	226,972,477.43	275,363,018.40
合计	229,301,898.07	725,233,562.27	522,516,343.19	571,461,436.74	226,972,477.43	275,363,018.40

29、税金及附加

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
城市维护建设税		7,777.94	52,422.78
教育费附加		5,524.85	37,444.85
房产税	6,670,034.92	10,269,898.91	3,089,314.17
土地使用税	3,196,099.72	3,220,312.60	1,452,772.60
车船使用税	12,996.00	13,924.44	11,043.18
印花税	441,947.90	234,524.60	346,279.59
营业税		12,493.60	-38,055.45
其他	357.49	996.97	7,488.98
合 计	10,321,436.03	13,765,453.91	4,958,710.70

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
预计产品质量保证损失	4,615,533.52	9,186,670.85	-6,997,768.65
合 计	4,615,533.52	9,186,670.85	-6,997,768.65

31、管理费用

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
职工薪酬	12,616,900.36	8,309,369.02	9,869,369.05
无形资产摊销	7,915,736.25	10,194,315.00	10,006,280.89
修理费	11,708,368.88	9,256,887.50	7,480,971.22
折旧费	5,266,333.70	6,408,342.21	6,561,950.24
办公费	680,317.67	408,531.12	377,229.84
低值易耗	188,475.50	151,424.36	247,816.80
差旅费	535,516.81	568,739.84	711,139.32
水电费	257,646.18	278,375.70	
警卫消防费	1,266,876.20	1,062,805.94	1,483,911.97
诉讼费	250,754.71	229,333.10	
税金			6,359,436.81
业务招待费	92,170.00	138,308.56	164,235.89
会议费	12,906.63		
其他	1,432,264.13	3,320,544.63	2,355,445.45
合 计	42,224,267.02	40,326,976.98	45,617,787.48

32、研发费用

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
人工费	4,104,052.26	1,715,495.21	354,334.98
材料费	17,313,064.86	5,405,603.28	1,116,525.60
水电燃气费	2,072,694.28	1,491,694.29	308,108.96
折旧费	4,295,279.90	3,688,225.31	761,801.74
外协费	2,068,349.21	2,559,303.98	528,623.41
试验费	3,984,045.82	1,277,670.11	263,902.35
专用工艺装备费	10,673,467.94		
其他	3,596,081.05	671,381.58	138,673.65
合 计	48,107,035.32	16,809,373.76	3,471,970.69

33、财务费用

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	26,305,811.00	65,529,705.23	135,925,163.74
减：利息资本化	2,575,585.62	20,620,257.11	20,978,999.58
减：利息收入	462,198.96	760,091.63	880,245.99
承兑汇票贴息			
汇兑损益	-926,778.32	2,782,853.18	-4,220,120.91
减：汇兑损益资本化			
手续费及其他	260,507.20	1,078,525.16	3,899,542.51
合 计	22,601,755.30	48,010,734.83	113,745,339.77

34、资产减值损失

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
(1) 坏账损失	-3,993,453.42	6,016,786.50	4,657,423.07
(2) 存货跌价损失	378,827,751.04	6,800,736.31	8,774,155.22
合 计	374,834,297.62	12,817,522.81	13,431,578.29

注：2018 年度大额存货跌价损失详见本附注五 5、存货（2）存货跌价准备

35、其他收益

补助项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
政府基础设施建设配套资金	2,622,528.63	3,496,704.84		与资产相关
政府产业扶持资金		9,444,000.00		
合 计	2,622,528.63	12,940,704.84		

36、投资收益

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益	10,715,953.41		
合 计	10,715,953.41		

37、资产处置收益

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）			-9,120.15
无形资产处置利得（损失以“-”填列）			
造船业务资产处置利得	398,747,006.92		
合 计	398,747,006.92		-9,120.15

38、营业外收入

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
政府补助			3,996,704.84
其他		2,588,957.45	165,753.00
合 计		2,588,957.45	4,162,457.84

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
青岛市工程技术研究中心建设项目			500,000.00		
政府基础设施建设配套资金			3,496,704.84		
合 计			3,996,704.84		

39、营业外支出

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
公益性捐赠支出			2,000.00
其他		500,000.01	1,680,307.29
合 计		500,000.01	1,682,307.29

注：2017 年度营业外支出主要为缴纳青岛市黄岛区安全生产监管执法局罚款 500,000.00 元。

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税			
递延所得税费用			
合 计			

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
利润总额	-592,340,201.33	-174,671,694.74	-197,933,180.76
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-148,085,050.33	-43,667,923.69	-49,483,295.19
某些子公司适用不同税率的影响			
对以前期间当期所得税的调整			
权益法核算的合营企业和联营企业损益			
无须纳税的收入（以“-”填列）			
不可抵扣的成本、费用和损失	9,217.00	138,830.86	16,423.59
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）			
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	148,075,833.33	43,529,092.83	49,466,871.60
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）			
其他			
所得税费用			

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-10月	2017年度	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-592,340,201.33	-174,671,694.74	-197,933,180.76
加：资产减值准备	374,834,297.62	12,817,522.81	13,431,578.29
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,594,492.12	96,494,607.12	95,985,498.62
无形资产摊销	7,645,736.25	10,194,315.00	10,006,280.89
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）	-398,747,006.92		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			9,120.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	4,226,981.74	47,389,155.42	114,912,632.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,715,953.41		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
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）	-8,274,621.02	-258,590,585.77	-435,274,604.78

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	443,898,228.53	-62,795,633.72	91,280,437.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	222,867,291.63	307,838,042.88	532,567,057.05
其他	609,984.83	-2,505,816.08	
经营活动产生的现金流量净额	117,599,230.04	-23,830,087.08	224,984,819.54

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	104,223,022.93	334,500,188.38	237,545,946.85
减：现金的期初余额	334,500,188.38	237,545,946.85	112,659,654.07
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-230,277,165.45	96,954,241.53	124,886,292.78

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018-10-31	2017-12-31	2016-12-31
一、现金	104,223,022.93	334,500,188.38	237,545,946.85
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	104,223,022.93	334,500,188.38	237,545,946.85
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	104,223,022.93	334,500,188.38	237,545,946.85

注：现金和现金等价物不含本公司使用受限制的现金和现金等价物

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018-10-31 账面价值	受限原因
货币资金	7,686,391.28	履约保证金、用于担保而被质押的定期存款
合 计	7,686,391.28	

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2018-10-31 外币余额	折算汇率	2018-10-31 折算人民币余额
货币资金			10,665,434.24
其中：美元	1,531,377.86	6.9646	10,665,434.24

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
武昌船舶重工集团有限 公司	武汉	船舶建造,桥梁、 建筑及其他设施 钢结构的设计、 制造与安装等	479,491.1129	67.00	67.00

本公司最终控制方是：中国船舶重工集团有限公司

报告期内，母公司注册资本变化如下：

2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31
4,524,911,129.00	270,000,000.00		4,794,911,129.00

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	受同一最终控制方控制
武汉武船机电模块有限责任公司	受同一最终控制方控制
青岛北船管业有限责任公司	受同一最终控制方控制
大连船用阀门有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制
青岛北海船舶重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
大连船用柴油机有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工重庆长平机械有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉武船国际工程贸易有限公司	受同一最终控制方控制
大连船用推进器有限公司	受同一最终控制方控制
武汉船用机械有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉船用电力推进装置研究所	受同一最终控制方控制
河北汉光重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业物资总公司	受同一最终控制方控制
武昌船舶重工集团有限公司	受同一最终控制方控制
武汉武船国际油气工程有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易集团有限公司	受同一最终控制方控制
武汉武船特种船艇有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉武船计量试验有限公司	受同一最终控制方控制

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度及2018年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

青岛海西重机有限责任公司	受同一最终控制方控制
湖北海洋工程装备研究院有限公司	受同一最终控制方控制
西安天虹电气有限公司	受同一最终控制方控制
船舶信息研究中心	受同一最终控制方控制
中船重工（青岛）轨道交通装备有限公司	受同一最终控制方控制
武汉武船重型装备工程有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉武船和园有限责任公司	受同一最终控制方控制

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-10月	2017年度	2016年度
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	采购商品	792,710.48	906,810.73	326,703.02
武汉武船机电模块有限责任公司	采购商品		3,186,269.53	1,835,291.50
青岛北船管业有限责任公司	采购商品			59,132.69
大连船用阀门有限公司	采购商品	10,506.89	4,216,475.21	
中国船舶重工国际贸易有限公司	采购商品	551,263,663.05	2,108,527.55	34,950,286.58
青岛北海船舶重工有限责任公司	采购商品	804,850.86		
大连船用柴油机有限公司	采购商品		126,885.47	25,641,025.64
中船重工重庆长平机械有限责任公司	采购商品	12,051.28	87,726.49	94,538.47
武汉武船国际工程贸易有限公司	采购商品			86,444,027.11
大连船用推进器有限公司	采购商品			1,528,803.42
武汉船用机械有限责任公司	采购商品			4,512,820.51
武汉船用电力推进装置研究所	采购商品			6,333,333.33
河北汉光重工有限责任公司	采购商品	4,791.21	421,084.18	
中国船舶工业物资总公司	采购商品	5,937,535.12	1,203,535.04	
武昌船舶重工集团有限公司	采购商品	6,731,263.71	41,277,465.58	
武汉武船国际油气工程有限公司	采购商品		7,753,746.47	
中船重工物资贸易集团有限公司	采购商品	9,113,986.61		
青岛北海船舶重工有限责任公司	接受劳务	114,150.94		21,166.04
武汉武船特种船艇有限责任公司	接受劳务	5,641,025.44	10,418,803.42	9,286,324.78
武汉武船计量试验有限公司	接受劳务	382,778.30	587,341.51	981,449.04
青岛海西重机有限责任公司	接受劳务		189,572.65	
中船重工重庆长平机械有限责任公司	接受劳务	529,914.79	2,160,223.78	1,080,953.85
青岛北船管业有限责任公司	接受劳务	218,167.37	10,631,113.96	10,781,654.29

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

大连船用柴油机有限公司	接受劳务			110,743.59
湖北海洋工程装备研究院有限公司	接受劳务	21,229,934.95	27,267,712.8	36,605,483.67
武汉武船机电模块有限责任公司	接受劳务		852,337.61	871,794.86
西安天虹电气有限公司	接受劳务		361,352.14	
船舶信息研究中心	接受劳务		382,169.80	
中国船舶重工国际贸易有限公司	接受劳务	4,202,537.96	7,525,700.41	
武昌船舶重工集团有限公司	接受劳务	4,672,155.48		

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
武昌船舶重工集团有限公司	销售商品	716,402.20	362,296,667.66	162,794,871.85
湖北海洋工程装备研究院有限公司	销售商品		161,563,162.38	
青岛北海船舶重工有限责任公司	销售商品	1,462,668.85	1,178,639.87	
中船重工（青岛）轨道交通装备有限公司	销售商品	1,337,142.87		
武汉武船计量试验有限公司	提供劳务			82,628.57
武汉武船重型装备工程有限责任公司	提供劳务			33,435.90
武汉武船和园有限责任公司	提供劳务			17,332.48
青岛北海船舶重工有限责任公司	提供劳务	10,346,337.02		

（2）关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
青岛北海船舶重工有限责任公司	房屋建筑物	2,335,758.28		
武汉武船计量试验有限公司	房屋建筑物		78,162.16	82,628.57
武汉武船和园有限责任公司	房屋建筑物			2,600.00

（3）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
武昌船舶重工集团有限公司	190,000,000.00	2016/2/24	2016/11/25	是
武昌船舶重工集团有限公司	575,000,000.00	2016/4/29	2016/7/28	是
武昌船舶重工集团有限公司	575,000,000.00	2016/7/28	2016/11/25	是
武昌船舶重工集团有限公司	90,000,000.00	2016/8/26	2016/11/25	是
中国船舶重工集团公司	100,000,000.00	2016/9/27	2017/8/7	是

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中国船舶重工集团公司	100,000,000.00	2016/10/25	2017/8/7	是
武昌船舶重工集团有限公司	80,000,000.00	2016/7/27	2016/11/25	是
武昌船舶重工集团有限公司	60,000,000.00	2016/7/29	2016/11/25	是
中国船舶重工集团公司	120,000,000.00	2017/1/11	2018/4/30	是
中国船舶重工集团公司	50,000,000.00	2017/6/23	2017/9/29	是
中国船舶重工集团公司	50,000,000.00	2017/6/29	2018/4/30	是
中国船舶重工集团公司	230,000,000.00	2017/10/25	2018/4/30	是
中国船舶重工集团有限公司	66,000,000.00	2017/12/29	2018/12/28	否
中国船舶重工集团有限公司	27,300,000.00	2018/1/31	2019/1/30	否
中国船舶重工集团有限公司	15,000,000.00	2018/3/16	2019/1/31	否
中国船舶重工集团有限公司	36,790,000.00	2018/3/22	2019/3/21	否
中国船舶重工集团有限公司	4,400,000.00	2018/3/22	2019/3/21	否

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
中船重工财务有限责任公司	190,000,000.00	2015/2/15	2016/2/12	
中船重工财务有限责任公司	180,000,000.00	2015/5/26	2016/5/25	
中船重工财务有限责任公司	80,000,000.00	2015/7/28	2016/7/27	
中船重工财务有限责任公司	60,000,000.00	2015/7/30	2016/7/29	
中船重工财务有限责任公司	90,000,000.00	2015/8/27	2016/8/26	
中船重工财务有限责任公司	190,000,000.00	2016/2/24	2016/11/25	
中船重工财务有限责任公司	575,000,000.00	2016/4/29	2016/7/28	
中船重工财务有限责任公司	575,000,000.00	2016/7/28	2016/11/25	
中船重工财务有限责任公司	90,000,000.00	2016/8/26	2016/11/25	
中船重工财务有限责任公司	80,000,000.00	2016/7/27	2016/11/25	
中船重工财务有限责任公司	60,000,000.00	2016/7/29	2016/11/25	
武汉武船投资控股有限公司	270,000,000.00	2015/10/29	2017/5/10	
武昌船舶重工集团有限公司	1,095,000,000.00	2017/9/28	2020/9/28	
武昌船舶重工集团有限公司	884,000,000.00	2017/8/29	2020/8/29	

（5）关联方资产及业务转让情况

经中国船舶重工集团有限公司以《关于青岛武船重工有限公司转让造船业务及资产事宜的函复》（船重财函[2018]6 号）文件批复同意，本公司将持有的造船资产及业务作价 7,915,479.80 元出售给青岛北海船舶重工有限责任公司。

（6）其他关联交易

①2018 年 1-10 月

截止 2018 年 10 月 31 日，本公司在中船重工财务有限责任公司存款余额为 86,920,365.67 元；本年公司从财务公司取得的存款利息收入为 229,115.1 元。

截止 2018 年 10 月 31 日，本公司向武昌船舶重工集团有限公司借款余额为 1,151,844,763.42 元。

②2017 年

截止 2017 年 12 月 31 日公司在中船重工财务有限责任公司存款余额为 84,548,148.68 元，本年公司从财务公司取得的存款利息收入为 317,493.01 元。本年公司因向财务公司借款确认的借款利息支出为 2,205,000.00 元。

本年初公司向武昌船舶重工集团有限公司借款余额为 1,245,208,917.08 元，本年共计新增借款 23.49 亿，其中接受武昌船舶直接贷款 3.7 亿元，接受债权转让 8.84 亿元，接受武昌船舶委托财务公司贷款 10.95 亿，共计偿还借款 20,000,000.00 元，年末借款余额为 3,574,208,917.08 元。本年初公司对武昌船舶重工集团有限公司除借款外欠款 186,181,147.35 元，本年共计新增 6,112,926.00 元，本年共计偿还 6,149,086.47 元，年末余额 186,144,986.88 元。本年报总部批准对青岛武船重工有限公司 2017 年度支付总部的利息给予暂缓计息。

本公司债权转让：2017 年 5 月将农业银行 4.84 亿元、中国银行 2 亿元、建设银行 2 亿元，共计 8.84 亿债权转让给中船重工财务有限责任公司，于 2017 年 8 月又将中船重工财务有限责任公司的 8.84 亿元债权转给中国信达资产管理股份有限公司。

2015 年 10 月 29 日，本公司与关联方武汉武船投资控股有限公司、中船重工财务有限责任公司签订《委托贷款合同》，中船重工财务有限责任公司接受武汉武船投资控股有限公司向本公司发放贷款人民币 2.7 亿元，于 2017 年 5 月 10 日还款。该项贷款用于流动资金周转，月利率 0.175%。该借款为信用借款。

③2016 年

截止 2016 年 12 月 31 日公司在中船重工财务有限责任公司存款余额为 180,555,314.06 元。本年公司因向财务公司借款确认的借款利息支出为 35,928,274.86 元。本年公司从财务公司取得的存款利息收入为 356,265.17 元。

本年初公司向武昌船舶重工集团有限公司借款余额为 594,538,894.13 元，本年共计新增借款 914,600,000.00 元，共计偿还借款 263,929,977.05 元，年末借款余额为 1,245,208,917.08 元。本年共计确认的借款利息支出为 40,184,705.55 元；本年初公司对武昌船舶重工集团有限公司除借款外欠款 131,916,808.92 元，本年共计新增 54,990,291.30 元，本年共计偿还 725,952.87 元，年末余额 186,181,147.35 元，此部分欠款全年共计确认资金占用利息 6,642,782.96 元。

本年初公司向武汉武船投资控股有限公司借款余额为 5.7 亿元，本年偿还 3 亿元，年末余额 2.7 亿元，全年确认的借款利息支出为 13,341,283.33 元。

2015 年 10 月 29 日，本公司与关联方武汉武船投资控股有限公司、中船重工财务有限责任公司签订《委托贷款合同》，中船重工财务有限责任公司接受武汉武船投资控股有限公司向本公司发放贷款人民币 2.7 亿元，还款日为 2018 年 10 月 26 日。该项贷款用于流动资金周转，月利率 0.175%。该借款为信用借款。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018-10-31		2017-12-31		2016-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武昌船舶重工集团有限公司	16,867,891.43		180,661,991.43		212,182,000.00	
应收账款	中国船舶重工国际贸易有限公司	8,831,950.00		147,184,152.19		147,184,152.19	
应收账款	湖北海洋工程装备研究院有限公司	2,864,379.14		63,102,903.47			
应收账款	青岛北海船舶重工有限责任公司	131,399.22					
应收账款	武汉武船和园有限责任公司	2,143.50	10.72				
应收票据	武昌船舶重工集团有限公司	17,945,175.21					
应收票据	青岛北海船舶重工有限责任公司	1,619,761.76					
预付款项	中国船舶重工国际贸易有限公司	31,996,121.64		22,359,695.67		35,445,634.94	
预付款项	中船重工物资贸易集团武汉有限公司			15,270.52		15,270.52	
预付款项	武昌船舶重工集团有限公司	438.77		5,042,679.14		3,195,958.22	

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度及2018年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付款项	中船重工（武汉）船舶与海洋工程装备设计有限公司			97,590.00
预付款项	青岛北海船舶重工有限责任公司		87,400.00	87,400.00
预付款项	武汉武船国际工程贸易有限公司			9,196,373.63
预付款项	武汉武船国际油气工程有限公司	161,699.33	161,699.33	
预付款项	中国船舶重工国际贸易（香港）有限公司	35,961,099.79	89,530,699.35	
预付款项	武汉武船投资控股有限公司	34,614,865.80		
预付款项	中国船舶重工集团柴油机有限公司	2,532,000.00		
预付款项	中船重工物资贸易集团有限公司	4,109,374.34		
其他应收款	武昌船舶重工集团有限公司			4,257,000.00
其他应收款	武汉武船国际工程贸易有限公司			3.04
其他应收款	中船重工（武汉）船舶与海洋工程装备设计有限公司	97,590.00	97,590.00	
其他应收款	青岛北海船舶重工有限责任公司	7,915,479.80		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2018-10-31	2017-12-31	2016-12-31
应付账款	中国船舶重工国际贸易有限公司	394,641,855.49	138,688,707.87	366,268,509.11
应付账款	青岛海西重机有限责任公司	3,166,238.54	3,166,238.54	12,344,114.74
应付账款	中船重工物资贸易集团有限公司	43,830.01	218,144.69	126,732.13
应付账款	武昌船舶重工集团有限公司	11,980,972.68	9,039,078.23	1,494,361.00
应付账款	武汉武船国际工程贸易有限公司	1,663,388.06		8,855,746.13
应付账款	武汉武船重型装备工程有限责任公司	18,350,243.10	16,470,350.60	16,470,350.60
应付账款	武汉武船机电模块有限责任公司	2,022,729.95	2,039,359.15	1,335,920.80
应付账款	武汉武船特种船艇有限责任公司	6,787,484.58	8,324,684.58	6,787,500.00
应付账款	青岛北船管业有限责任公司	4,931,995.03	5,742,126.01	15,057,772.55
应付账款	青岛北海船舶重工有限责任公司	112,597.00	431,898.00	431,898.00
应付账款	上海船舶设备研究所			41,400.00
应付账款	中船重工（武汉）船舶与海洋工程装备设计有限公司	5,911,700.00	5,911,700.00	5,911,700.00
应付账款	大连船用阀门有限公司	2,643,933.50	3,615,557.50	328,699.00

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款	大连船用推进器有限公司	894,350.00	894,350.00	894,350.00
应付账款	武汉武船计量试验有限公司	1,523,112.00	1,389,850.00	1,320,613.00
应付账款	洛阳船舶材料研究所			837,479.00
应付账款	武汉武船船舶设计有限公司	550,000.00	550,000.00	702,700.00
应付账款	武汉船用机械有限责任公司	25,103,000.00	25,895,000.00	28,975,000.00
应付账款	大连船舶工业工程公司			754,215.67
应付账款	山西汾西热能工程有限公司	150,000.00	380,000.00	480,000.00
应付账款	中船重工重庆长平机械有限责任公司	697,234.44	1,566,833.82	1,295,870.91
应付账款	西安天虹电气有限公司	289,443.88	3,879.88	1,984,894.28
应付账款	上海华泾电站设备有限公司			298,250.00
应付账款	大连船用柴油机有限公司	1,778,026.00	1,778,026.00	1,629,570.00
应付账款	青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司			2,230.44
应付账款	湖北长海新能源科技有限公司		4,760.00	21,420.00
应付账款	大连远东实业总公司			60,030.80
应付账款	上海衡拓实业发展有限公司	7,000.00	7,000.00	9,200.00
应付账款	湖北海洋工程装备研究院有限公司	17,500,813.53	11,497,319.00	15,679,523.00
应付账款	深圳中船网络科技有限公司			86,200.00
应付账款	武汉船用电力推进装置研究所	1,486,000.00	1,636,000.00	4,096,000.00
应付账款	青岛海西重工有限责任公司	54,400.00	54,400.00	
应付账款	河北汉光重工有限责任公司	172,241.10	262,183.19	
应付账款	中国船舶工业物资总公司		593,120.00	
应付账款	中船重工物资贸易集团有限公司	4,766,018.41		
应付账款	连云港杰瑞电子有限公司	249,852.00		
应付票据	青岛北船管业有限责任公司			1,787,471.62
应付票据	武汉武船国际工程贸易有限公司			9,487,544.85
应付票据	武昌船舶重工集团有限公司	989,388.55		
应付票据	中国船舶重工集团柴油机有限公司	2,532,000.00		
应付票据	武汉武船投资控股有限公司	34,693,369.80		
应付票据	中船重工物资贸易集团有限公司	394,349.03		
应付票据	中船重工物资贸易集团武汉有限公司	53,310.16		
应付票据	中国船舶工业物资总公司	580,165.00		
预收款项	中国船舶重工国际贸易有限公司	19,626,154.22	19,626,154.22	19,626,154.22
预收款项	武昌船舶重工集团有限公司	139,865,170.03	45,166,784.40	259,165,277.78

青岛武船重工有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预收款项	武汉武船和园有限责任公司			130.00
预收款项	青岛海西重工有限责任公司	1,000.00	1,000.00	1,000.00
预收款项	湖北海洋工程装备研究院有限公司	5,072,289.09		49,422,328.83
预收款项	青岛北海船舶重工有限责任公司	41,924,363.85	17,487,307.70	
其他应付款	青岛海西重机有限责任公司	300.00	300.00	300.00
其他应付款	武昌船舶重工集团有限公司		1,837,353,903.96	1,487,390,064.43
其他应付款	武汉武船投资控股有限公司	7,576,783.33	7,576,783.33	7,576,783.33
其他应付款	武汉武船特种船艇有限责任公司	16,100.00	1,900.00	1,900.00
其他应付款	大连船舶重工船业有限公司	6,500.00	6,500.00	6,500.00
其他应付款	武汉武船和园有限责任公司	3,400.00	3,400.00	3,400.00
其他应付款	湖北海洋工程装备研究院有限公司	1,265,617.60		1,200.00
其他应付款	武船重型工程股份有限公司	1,200.00	1,200.00	1,200.00
其他应付款	大连船用阀门有限公司		103,313.60	
其他应付款	中船重工重庆长平机械有限责任公司	85,000.00	84,000.00	
其他应付款	青岛北船管业有限责任公司	2,720.00		
其他应付款	船舶信息中心	8,700.00		
长期借款	武昌船舶重工集团有限公司	1,151,844,763.42	1,979,000,000.00	

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2018 年 10 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 10 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、政府补助

日期	种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2016年度	青岛市工程技术研究中心建设项目	500,000.00	营业外收入	500,000.00
2016年度	政府基础设施建设配套资金	3,496,704.84	营业外收入	3,496,704.84
2017年度	政府基础设施建设补助费	3,496,704.84	递延收益	3,496,704.84
2017年度	政府产业扶持资金	9,444,000.00	其他收益	9,444,000.00
2018年1-9月	政府基础设施建设补助费	2,622,528.63	递延收益	2,622,528.63

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2016-01-01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2016-12-31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
政府基础设施建设配套资	财政拨款	151,591,808.43		3,496,704.84		148,095,103.59	营业外收入	与资产相关
合计		151,591,808.43		3,496,704.84		148,095,103.59		

补助项目	种类	2017-01-01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2017-12-31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
政府基础设施建设配套资	财政拨款	148,095,103.59		3,496,704.84		144,598,398.75	其他收益	与资产相关
合计		148,095,103.59		3,496,704.84		144,598,398.75		

补助项目	种类	2018-01-01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2018-10-31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
政府基础设施建设配套资	财政拨款	144,598,398.75		2,622,528.63	141,975,870.12		其他收益、资产处置收益	与资产相关
合计		144,598,398.75		2,622,528.63	141,975,870.12			

注：本公司根据青岛经济技术开发区（青岛市黄岛区）发展和改革局“青开发改发【2009】41号”、“青开发改发【2009】294-2号文件”，将收到的青岛经济技术开发区财政局拨付的基础设施建设补助费 174,835,242.50 元计入递延收益，并在项目收益期内进行摊销，截止 2018 年 9 月 30 日，累计摊销金额 32,859,372.38 元，未摊销金额 141,975,870.12 元，已将未摊销金额通过资产重组已调整到造船业务资产处置利得。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2016 年计入损益的金额	2017 年计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
青岛市工程技术研究中心建设项目	财政拨款	500,000.00		营业外收入	与收益相关
政府产业扶持资金	财政拨款		9,444,000.00	其他收益	与收益相关
合计		500,000.00	9,444,000.00		



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转借、涂改。
3. 注册会计师停止执行业务或变更执业机构，应当及时将证书交回发证机关。
4. 本证书如遗失，应立即向发证机关报告作废处理，否则无效。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
After the holder is transferred from

转出单位
Transferor

转出单位盖章
Stamp of the transferor institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree to be transferred to

转入单位
Transferee

转入单位盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.



姓名: 范晓红
注册编号: 110001590395

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.



110001590395

证书编号: 北京注册会计师协会

批准注册机关:

发证日期: 二〇〇八年四月二十七日

发证机关:

年 月 日

年 月 日

2009年3月20日

年 月 日



姓名	聂生永
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1986-11-19
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit	
身份证号码	362425198611191010
Identity card No.	



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: 110101560603
No. of Certificate

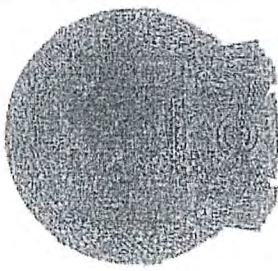
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 19 日
Date of Issuance: y m d

年 月 日
y m d

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务
报告专用。



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

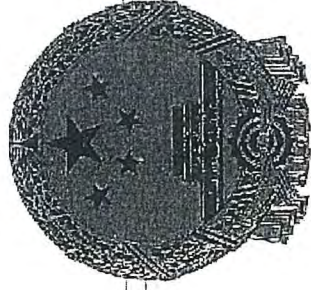


发证机关: 北京市财政局

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报
告专用，复印无
效。



证书序号：000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华

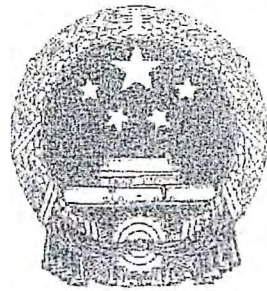


证书号：11

发证时间：

证书有效期至：

二〇三〇年四月 四日



此件仅用于出
具报告专用。

营 业 执 照

(副 本) (20-4)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名 称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成 立 日 期 2011年12月22日

合 伙 期 限 2011年12月22日至 长期

经 营 范 围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2017 年 11 月 30 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。