

山海关造船重工有限责任公司
2016 年度、2017 年度
及 2018 年 1-10 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	11-68

审计报告

致同审字（2018）第 110ZC8397 号

山海关造船重工有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了山海关造船重工有限责任公司（以下简称“山造重工”）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、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，公允反映了山海关造船重工有限责任公司 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，我们独立于山造重工，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

山造重工公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括山造重工公司 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

山造重工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，管理层负责评估山造重工的持续经营能力，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山造重工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山造重工的财务报告过程。

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，就可能导致对山造重工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山造重工不能持续经营。

(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·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年十二月七日

资产负债表

2018年10月31日

编制单位： 山东重工集团有限公司

单位：人民币元

	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	446,742.06	4,715,271.60	282,340,313.44
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	12,960,838.84	22,084,347.90	205,465,186.98
预付款项	五、3	217,937.42	95,018,179.48	203,189,991.54
其他应收款	五、4	624.50	1,887,595.00	178,377.86
存货	五、5	5,130,732,632.69	5,825,775,438.81	5,256,793,828.86
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6	30,409,972.47	473,897,087.47	450,531,113.81
流动资产合计		5,174,768,747.98	6,423,377,920.26	6,398,498,812.49
非流动资产：				
可供出售金融资产				
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、7		1,814,629,484.78	1,898,918,931.56
在建工程				
工程物资				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、8	19,163,038.76	358,968,476.07	368,776,482.61
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、9			
其他非流动资产				
非流动资产合计		19,163,038.76	2,173,597,960.85	2,267,695,414.17
资产总计		5,193,931,786.74	8,596,975,881.11	8,666,194,226.66

资产负债表(续)

2018年10月31日

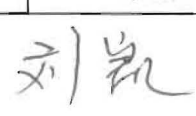
编制单位: 山东莱钢造船重工有限责任公司

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				861,000,000.00
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、10	4,733,236,307.22	4,281,294,903.27	4,208,190,823.16
预收款项	五、11		152,750,876.50	550,925,278.98
应付职工薪酬	五、12			
应交税费	五、13	447,400.92	14,853.20	37,486.03
其他应付款	五、14	1,932,243,877.69	5,359,343,414.77	1,457,724,100.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				640,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		6,665,927,585.83	9,793,404,047.74	7,717,877,688.17
非流动负债:				
长期借款				1,290,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、15	13,081,413.59	55,818,965.18	167,336,457.05
递延收益	五、16		4,593,895.09	5,065,930.06
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		13,081,413.59	60,412,860.27	1,462,402,387.11
负债合计		6,679,008,999.42	9,853,816,908.01	9,180,280,075.28
所有者权益:				
实收资本	五、17	1,240,979,039.01	1,240,979,039.01	1,240,979,039.01
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、18	813,778.41	2,400,393.09	
盈余公积	五、19	1,664,523.39	1,664,523.39	1,664,523.39
未分配利润	五、20	-2,728,534,553.49	-2,501,884,982.39	-1,756,729,411.02
所有者权益合计		-1,485,077,212.68	-1,256,841,026.90	-514,085,848.62
负债和所有者权益总计		5,193,931,786.74	8,596,975,881.11	8,666,194,226.66

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: 

利 润 表

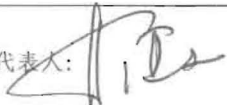
2018年1-10月

编制单位：山海关造船重工有限责任公司

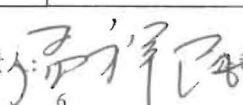
单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度	2016年度
一、营业收入	五、21	678,219,510.00	-999,788,990.36	3,925,316,065.17
减：营业成本	五、21	832,221,605.72	-1,236,493,825.99	4,107,395,021.36
税金及附加	五、22	8,956,911.05	10,877,823.97	3,456,339.88
销售费用	五、23	8,410,957.85	5,839,396.87	9,917,864.54
管理费用	五、24	75,238,571.67	169,899,692.82	102,807,363.50
研发费用				
财务费用	五、25	-5,134,124.46	150,273,727.94	110,970,572.46
其中：利息费用		14,912,406.14	141,671,851.13	100,387,101.37
利息收入		14,154.49	1,667,764.21	1,452,404.40
资产减值损失	五、26	361,002.49	647,292,322.49	272,402,265.99
加：其他收益	五、27	440,000.00	3,449,600.00	
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、28	11,413,034.22	-264,277.98	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-229,982,380.10	-744,292,806.44	-681,633,362.56
加：营业外收入	五、29	3,348,497.22	18,255.30	1,744,954.59
减：营业外支出	五、30	15,688.22	881,020.23	900.00
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		-226,649,571.10	-745,155,571.37	-679,889,307.97
减：所得税费用	五、31			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-226,649,571.10	-745,155,571.37	-679,889,307.97
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-226,649,571.10	-745,155,571.37	-679,889,307.97
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-226,649,571.10	-745,155,571.37	-679,889,307.97

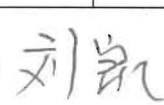
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2018年1-10月

编制单位：山海关造船重工有限责任公司

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		1,330,500.05	1,158,059,812.28	1,293,806,090.01
收到的税费返还		525,111,591.39	40,080,701.38	77,485,860.94
收到其他与经营活动有关的现金		2,576,723.28	18,247,015.41	35,978,353.58
经营活动现金流入小计		529,018,814.72	1,216,387,529.07	1,407,270,304.53
购买商品、接受劳务支付的现金		245,862,924.45	3,069,396,461.48	1,165,283,746.05
支付给职工以及为职工支付的现金		10,012,363.10	48,000,587.71	74,650,788.31
支付的各项税费		9,555,287.22	13,220,342.17	12,973,354.60
支付其他与经营活动有关的现金		33,816,341.07	26,585,308.58	41,849,326.16
经营活动现金流出小计		299,246,915.84	3,157,202,699.94	1,294,757,215.12
经营活动产生的现金流量净额		229,771,898.88	-1,940,815,170.87	112,513,089.41
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			616,497.73	
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				
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			100,000,000.00	
投资活动现金流入小计			100,616,497.73	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,171,865.00	11,461,124.50
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				100,000,000.00
投资活动现金流出小计			1,171,865.00	111,461,124.50
投资活动产生的现金流量净额			99,444,632.73	-111,461,124.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		400,000,000.00	4,208,274,205.60	1,429,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		400,000,000.00	4,208,274,205.60	1,429,000,000.00
偿还债务支付的现金		629,219,178.42	2,430,000,000.00	1,490,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,821,250.00	110,917,343.71	136,727,445.82
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		634,040,428.42	2,540,917,343.71	1,626,727,445.82
筹资活动产生的现金流量净额		-234,040,428.42	1,667,356,861.89	-197,727,445.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	五、32	-4,268,529.54	-174,013,676.25	-196,675,480.91
加：期初现金及现金等价物余额	五、32	4,715,271.60	178,728,947.85	375,404,428.76
六、期末现金及现金等价物余额	五、32	446,742.06	4,715,271.60	178,728,947.85

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（一）


编制单位：山海关造船重工有限责任公司

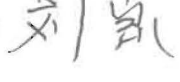
单位：人民币元

2018年1-10月

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,240,979,039.01							2,400,393.09	1,664,523.39		-2,501,884,982.39	-1,256,841,026.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,240,979,039.01							2,400,393.09	1,664,523.39		-2,501,884,982.39	-1,256,841,026.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,586,614.68			-226,649,571.10	-228,236,185.78
（一）综合收益总额											-226,649,571.10	-226,649,571.10
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备								-1,586,614.68				-1,586,614.68
1.本期提取												
2.本期使用								-1,586,614.68				-1,586,614.68
（六）其他												
四、本年年末余额	1,240,979,039.01							813,778.41	1,664,523.39		-2,728,534,553.49	-1,485,077,212.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(二)


编制单位: 上海外高桥造船重工有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	2017年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,240,979,039.01							1,664,523.39			-1,756,729,411.02	-514,085,848.62
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,240,979,039.01							1,664,523.39			-1,756,729,411.02	-514,085,848.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-745,155,571.37	-745,155,571.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
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												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								2,400,393.09				2,400,393.09
2. 本期使用								5,825,316.00				5,825,316.00
(六) 其他								-3,424,922.91				-3,424,922.91
四、本年年末余额	1,240,979,039.01							2,400,393.09	1,664,523.39		-2,501,884,982.39	-1,256,841,026.90

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 


所有者权益变动表(三)

编制单位: 山东光远造船重工有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	2016年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,180,000,000.00							1,664,523.39			-1,076,840,103.05	104,824,420.34
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,180,000,000.00							1,664,523.39			-1,076,840,103.05	104,824,420.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,979,039.01										-679,889,307.97	-618,910,268.96
(一) 综合收益总额											-679,889,307.97	-679,889,307.97
(二) 所有者投入和减少资本	60,979,039.01											60,979,039.01
1. 所有者投入的普通股	60,979,039.01											60,979,039.01
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
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												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								5,202,878.90				5,202,878.90
2. 本期使用								-5,202,878.90				-5,202,878.90
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,240,979,039.01							1,664,523.39			-1,756,729,411.02	-514,085,848.62

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

财务报表附注

一、公司基本情况

山海关造船重工有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由山海关船舶重工有限责任公司、河北省建设投资有限公司、秦皇岛首秦金属材料有限公司、河北远洋运输股份有限公司投资，于 2007 年 5 月 30 日注册成立。工商注册号 130351000000314，注册地址：秦皇岛市山海关经济技术开发区船厂路 1 号。注册资本 11.8 亿元人民币，其中山海关船舶重工有限责任公司出资 6.018 亿元，认缴注册资本的 51%；河北省建设投资有限公司出资 4.012 亿元，认缴注册资本的 34%；秦皇岛首泰金属材料有限公司出资 1.18 亿元，认缴注册资本的 10%；河北远洋运输股份有限公司出资 0.59 亿元，认缴注册资本的 5%。截止 2008 年 12 月 31 日，已收到股东出资 39,480.29 万元。2009 年 4 月公司进行了股权变更，注册资本不变。变更后山海关船舶重工有限责任公司出资 6.608 亿元，占注册资本的 56%；河北省建设投资有限公司出资 4.012 亿元，占注册资本的 34%；秦皇岛首泰金属材料有限公司出资 1.18 亿元，占注册资本的 10%；截止 2009 年 12 月 31 日，已收到股东出资 11.80 亿元。相关工商登记变更手续于 2009 年 6 月 10 日办理完毕。

2016 年 5 月 27 日，召开第二次临时股东会，股东会决议公司原注册资本为 11,800.00 万元，变更为 124,097.90 万元，变更后公司股东出资额及出资比例为山海关船舶重工有限责任公司出资金额为人民币 66,080.00 万元，持股比例 53.01%，河北建设投资集团有限责任公司出资 41,092.08 万元，持股比例为 33.11%，秦皇岛首秦金属材料有限公司出资金额 11,800.00 万元，持股比例 9.51%，秦皇岛城市发展投资控股集团有限公司出资金额 5,125.82 万元，持股比例 4.13%。相关工商登记变更手续于 2016 年 6 月 3 日办理完毕。

公司类型为其他有限责任公司，统一社会信用代码为 91130351662239678E，法定代表人为姚洪山，营业期限为 2007 年 05 月 30 日至 2057 年 05 月 29 日。

经营范围：金属船舶、海洋工程装备的制造及修理；金属结构制造、修理与安装；机械加工；工业产品的存储与分装；技术进出口业务等。

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。

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

本公司从事舰船、舰船配套产品、海洋工程及装备、能源装备及环保装备等经营。本公

司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、20“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、25“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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 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

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本公司主要从事船舶制造、修理改装及海洋钻井平台制造业务，正常营业周期超过一年。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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、贷款和应收款项、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

衍生金融工具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

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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	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、工程施工（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	10-50	3-5	1.90--9.70
机器设备	5-29	3-5	3.28--19.40
电子设备	3-12	3-5	7.92--32.33
运输设备	5-15	3-5	6.33--19.40
其他	6-28	3-5	3.39—16.17

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。

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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

16、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、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。

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）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。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：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按照完工百分比法确

认合同收入和合同费用。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：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

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）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、 专项储备

按照财政部、安全监管总局的有关规定，本公司根据所从事的业务类别，以上年营业收入金额的一定比例计提安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

25、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——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）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。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（8）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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 2016 年

本公司无重要会计政策变更事项。

② 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 年度 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。	已审批	① 其他收益	3,449,600.00
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		① 资产处置损益 ② 营业外收入	-264,277.98

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 年度 金额
<p>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。</p> <p>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、流动资产毁损报废损失等。</p> <p>对比较报表的列报进行了相应调整。</p>	已审批	③ 营业外支出	-264,277.98

③ 2018 年

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

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”；

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；

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”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

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；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”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。

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 2018 年金额	影响 2017 年金额	影响 2016 年金额
根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了修订	已审批	① 应收利息			-120,000.00
		② 其他应收款			120,000.00
		③ 应付票据			-145,754,919.76
		④ 应付票据及应付账款			145,754,919.76
		⑤ 应付利息	-4,060,000.00		
		⑥ 其他应付款	4,060,000.00		
		⑦ 利息费用	14,912,406.14	141,671,851.13	100,387,101.37
		⑧ 利息收入	14,154.49	1,667,764.21	1,452,404.40

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、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	本公司按应纳税所得额的 25% 计缴

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:						1,960.34
人民币						1,960.34
银行存款:			446,742.06			4,713,311.26
人民币			312,005.60			4,611,029.73
美元	19,345.90	6.9646	134,736.46	15,653.26	6.5342	102,281.53
合 计			446,742.06			4,715,271.60
其中：存放在境外的款项总						
银行存款中：						
财务公司存款			681.91			681.91
其中：人民币			681.91			681.91

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2018-10-31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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					
其中：账龄组合	13,432,822.95	100.00	471,984.11	3.51	12,960,838.84
组合小计	13,432,822.95	100.00	471,984.11	3.51	12,960,838.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,432,822.95	100.00	471,984.11	3.51	12,960,838.84

应收账款按种类披露（续）

种 类	2017-12-31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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					
其中：账龄组合	22,195,324.52	100.00	110,976.62	0.50	22,084,347.90
组合小计	22,195,324.52	100.00	110,976.62	0.50	22,084,347.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	22,195,324.52	100.00	110,976.62		22,084,347.90

①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	4,436,822.95	33.03	22,184.11	0.50	4,414,638.84
1至2年	8,996,000.00	66.97	449,800.00	5.00	8,546,200.00
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合 计	13,432,822.95	100.00	471,984.11		12,960,838.84

(续)

账 龄	2017-12-31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	22,195,324.52	100.00	110,976.62	0.50	22,084,347.90
1至2年					
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合 计	22,195,324.52	100.00	110,976.62		22,084,347.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 361,007.49 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 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
广东海运股份有限公司	4,600,000.00	34.24	230,000.00
大连集发船舶管理有限公司	4,396,000.00	32.73	219,800.00
大连港万通物流有限公司	4,396,000.00	32.73	21,980.00
中国铁塔股份有限公司秦皇岛市分公司	40,822.95	0.30	204.11
合 计	13,432,822.95	100.00	471,984.11

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	116,520.52	53.47	80,001,911.38	84.20
1 至 2 年	76,516.90	35.10	7,416,352.30	7.81
2 至 3 年	24,900.00	11.43	6,661,612.60	7.00
3 年以上			938,303.20	0.99
合 计	217,937.42	100.00	95,018,179.48	100.00

注：本公司预付账款期末余额较期初余额大幅减少系预付原材料及进口物资采购款项于本期集中结算所致。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 214,335.66 元，占预付款项期末余额合计数的比例 98.35%。

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%
中外运空运发展股份有限公司秦皇岛分公司	140,238.90	64.35
河北太行计量检测有限公司	32,110.00	14.73
南京航海仪器二厂有限公司	24,900.00	11.43
Eastsuccess Marine Limited	11,277.26	5.17
Health Lead Development Ltd.Co	5,809.50	2.67
合 计	214,335.66	98.35

4、其他应收款

项 目	2018-10-31	2017-12-31
其他应收款	624.50	1,887,595.00
合 计	624.50	1,887,595.00

（1）其他应收款按种类披露

种 类	2018-10-31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
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					
其中：账龄组合	17,118,432.80	99.99	17,118,432.80	100.00	
备用金、保证金及职工借款组合	624.50	0.01			624.50
组合小计	17,119,057.30	100.00	17,118,432.80	100.00	624.50
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	17,119,057.30	100.00	17,118,432.80	100.00	624.50

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2017-12-31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
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					
其中：账龄组合	17,119,432.80	90.07	17,118,437.80	99.99	995.00
中国重工范围内关联方组合	1,761,600.00	9.27			1,761,600.00
备用金、保证金及职工借款组合	125,000.00	0.66			125,000.00
组合小计	19,006,032.80	100.00	17,118,437.80	90.07	1,887,595.00
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	19,006,032.80	100.00	17,118,437.80	90.07	1,887,595.00

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018-10-31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上	17,118,432.80	99.99	17,118,432.80	100.00	
合 计	17,118,432.80	99.99	17,118,432.80	100.00	

(续)

账 龄	2017-12-31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,000.00	0.01	5.00	0.50	995.00
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上	17,118,432.80	99.99	17,118,432.80	100.00	
合 计	17,119,432.80	100.00	17,118,437.80	99.99	995.00

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
备用金、保证金及职工借款组合	624.50		
合 计	624.50		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 5.00 元。

(3) 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、保证金及职工借款		125,000.00
代职工及其他单位垫付款项	624.50	
应收其他单位往来款项	17,118,432.80	18,881,032.80
合计	17,119,057.30	19,006,032.80

(4) 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
无锡市华锦起重机械有限公司	往来款	17,118,432.80	5年以上	99.9	17,118,432.80
袁佳	垫付款项	624.50	1年以内	0.01	
合计		17,119,057.30		100.00	17,118,432.80

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2018-10-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	103,526,700.73	4,445,729.12	99,080,971.61
在产品	6,071,963,127.51	1,040,311,466.43	5,031,651,661.08
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	6,175,489,828.24	1,044,757,195.55	5,130,732,632.69

(续)

存货种类	2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	193,513,123.93	7,250,502.02	186,262,621.91
在产品	6,350,130,108.01	1,055,606,389.89	5,294,523,718.12
建造合同形成的已完工未结算资产	351,742,978.78	6,753,880.00	344,989,098.78
合计	6,895,386,210.72	1,069,610,771.91	5,825,775,438.81

(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	
原材料	7,250,502.02			2,804,772.90		4,445,729.12
在产品	1,055,606,389.89			15,294,923.46		1,040,311,466.43
建造合同形成的已完工未结算资产	6,753,880.00			6,753,880.00		
合 计	1,069,610,771.91			24,853,576.36		1,044,757,195.55

注 1: 2017 年度, 本公司为 Falcon Energy 下属子公司 FTS Derricks 建造的船体编号为 CJ50-1/2/3/4 的自升式海洋石油钻井平台合同终止, 上述四项海洋石油钻井平台建造合同金额为 8.72 亿美元。由于上述建造合同终止, 已不适用于《企业会计准则第 15 号-建造合同》规定的收入确认原则, 本公司于 2017 年冲回已累计确认的营业收入金额 236,475.27 万元, 已累计结转的营业成本金额 236,475.27 万元, 并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, 截至 2018 年 10 月 31 日, 在产品存货跌价准备主要系公司对于上述海工平台累计计提存货跌价准备金额 104,031.15 万元。

注 2: 本公司当期存货跌价准备的转销主要系本公司下属部分企业原已计提的存货跌价准备的船舶当期完工交付或原计提跌价准备的原材料生产领用, 相应结转原已计提的存货跌价准备所致。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 232,307,445.90 元。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产

项 目	2018-10-31	2017-12-31
累计已发生成本		655,053,893.18
累计已确认毛利		-93,601,274.94
减: 预计损失		6,753,880.00
减: 已办理结算的价款		209,709,639.46
建造合同形成的已完工尚未结算资产账面价值		344,989,098.78

6、其他流动资产

项 目	2018-10-31	2017-12-31
留抵增值税进项税额	29,495,182.10	473,897,087.47
预缴其他税费	914,790.37	
合 计	30,409,972.47	473,897,087.47

7、固定资产

（1）固定资产分类

项 目	2018-10-31	2017-12-31
固定资产		1,814,629,484.78
合 计		1,814,629,484.78

（2）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	1,393,094,095.67	988,022,652.17	27,660,288.83	12,066,677.68	2,420,843,714.35
2.本期增加金额		371,453.00		5,125.64	376,578.64
(1) 购置		371,453.00		5,125.64	376,578.64
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加					
3.本期减少金额	1,393,094,095.67	988,394,105.17	27,660,288.83	12,071,803.32	2,421,220,292.99
(1) 处置或报废		37,659.39		444,170.92	481,830.31
(3) 其他减少	1,393,094,095.67	988,356,445.78	27,660,288.83	11,627,632.40	2,420,738,462.68
4.2018-10-31					
二、累计折旧					
1.2017-12-31	242,709,683.09	337,584,165.29	14,738,035.99	11,182,345.20	606,214,229.57
2.本期增加金额	24,118,611.34	49,565,052.32	2,210,443.31	471,040.49	76,365,147.46
(1) 计提	24,118,611.34	49,565,052.32	2,210,443.31	471,040.49	76,365,147.46
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	266,828,294.43	387,149,217.61	16,948,479.30	11,653,385.69	682,579,377.03
(1) 处置或报废		35,050.31		431,091.78	466,142.09
(2) 其他减少	266,828,294.43	387,114,167.30	16,948,479.30	11,222,293.91	682,113,234.94
4.2018-10-31					
三、减值准备					
1.2017-12-31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					

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
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
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	1,150,384,412.58	650,438,486.88	12,922,252.84	884,332.48	1,814,629,484.78

注：公司本期固定资产其他减少系本公司将造船业务相关的资产及业务出售至山海关船舶重工有限责任公司所致。

8、无形资产

项目	土地及海域使用权	软件系统	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2017-12-31	410,361,954.48	29,543,904.24			439,905,858.72
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3.本期减少金额	410,361,954.48	4,853,062.41			415,215,016.89
(1) 处置					
(2) 其他减少	410,361,954.48	4,853,062.41			415,215,016.89
4.2018-10-31		24,690,841.83			24,690,841.83
二、累计摊销					
1.2017-12-31	74,458,607.94	6,478,774.71			80,937,382.65
2.本期增加金额	6,501,074.27	884,001.81			7,385,076.08
(1) 计提	6,501,074.27	884,001.81			7,385,076.08
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	80,959,682.21	1,834,973.45			82,794,655.66
(1) 处置					
(2) 其他减少	80,959,682.21	1,834,973.45			82,794,655.66
4.2018-10-31		5,527,803.07			5,527,803.07
三、减值准备					
1.2017-12-31					
2.本期增加金额					

项目	土地及海域使用权	软件系统	专利技术	非专利技术	合计
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.2018-10-31					
四、账面价值					
1.2018-10-31 账面价值		19,163,038.76			19,163,038.76
2.2017-12-31 账面价值	335,903,346.54	23,065,129.53			358,968,476.07

注：公司本期无形资产的其他减少系本公司将造船业务相关的资产及业务出售至山海关船舶重工有限责任公司所致。

9、递延所得税资产

(1) 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	1,075,429,026.05	1,142,659,151.51
可抵扣亏损	1,711,087,341.50	1,556,781,896.38
合计	2,786,516,367.55	2,699,441,047.89

(2) 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		116,807,287.76	
2019 年	246,158,701.41	246,158,701.41	
2020 年	560,205,527.57	560,205,527.57	
2021 年	598,649,436.26	598,649,436.26	
2022 年	34,960,943.38	34,960,943.38	
2023 年	271,112,732.88		
合计	1,711,087,341.50	1,556,781,896.38	

10、应付票据及应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	2018-10-31	2017-12-31
1年以内	1,399,147,152.40	2,115,062,718.33
1至2年	1,684,385,514.69	1,884,462,745.97
2至3年	1,634,017,965.87	275,257,283.79
3年以上	15,685,674.26	6,512,155.18
合 计	4,733,236,307.22	4,281,294,903.27

(2) 应付账款明细情况

项 目	2018-10-31	2017-12-31
材料及半成品采购款	4,557,369,577.67	3,964,011,364.32
外协及外包结算款	124,861,010.07	170,064,687.12
工程项目及设备采购款	312,695.00	25,476,432.00
成本费用款	50,693,024.48	121,742,419.83
合 计	4,733,236,307.22	4,281,294,903.27

11、预收款项

(1) 预收账款按账龄列示

项 目	2018-10-31	2017-12-31
1年以内		152,750,876.50
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合 计		152,750,876.50

(2) 预收账款明细情况

项 目	2018-10-31	2017-12-31
船舶进度款		152,750,876.50
合 计		152,750,876.50

12、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		40,252,707.20	40,252,707.20	
离职后福利-设定提存计划		6,860,916.55	6,860,916.55	
辞退福利				

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31
一年内到期的其他福利				
合 计		47,113,623.75	47,113,623.75	

(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		30,080,911.81	30,080,911.81	
职工福利费		836,851.04	836,851.04	
社会保险费		3,588,430.40	3,588,430.40	
其中：1. 医疗保险费		3,041,580.49	3,041,580.49	
2. 工伤保险费		352,501.11	352,501.11	
3. 生育保险费		194,348.80	194,348.80	
住房公积金		4,373,505.48	4,373,505.48	
工会经费和职工教育经费		1,373,008.47	1,373,008.47	
合 计		40,252,707.20	40,252,707.20	

(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		6,860,916.55	6,860,916.55	
其中：1. 基本养老保险费		6,599,164.14	6,599,164.14	
2. 失业保险费		261,752.41	261,752.41	
3. 企业年金缴费				
合 计		6,860,916.55	6,860,916.55	

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

税 项	2018-10-31	2017-12-31
企业所得税		
土地使用税	415,626.16	
个人所得税	31,774.76	14,853.20
合 计	447,400.92	14,853.20

14、其他应付款

项 目	2018-10-31	2017-12-31
应付利息	4,060,000.00	
其他应付款	1,928,183,877.69	5,359,343,414.77
合 计	1,932,243,877.69	5,359,343,414.77

（1）应付利息

项 目	2018-10-31	2017-12-31
短期借款应付利息	4,060,000.00	
合 计	4,060,000.00	

（2）其他应付款按账龄列示

项 目	2018-10-31	2017-12-31
1年以内	1,302,387,747.20	5,343,722,614.77
1至2年	625,796,130.49	2,500,000.00
2至3年		
3年以上		13,120,800.00
合 计	1,928,183,877.69	5,359,343,414.77

（3）其他应付款明细情况

项 目	2018-10-31	2017-12-31
外部单位存入保证金及押金		16,720,800.00
外部单位往来款项	1,928,183,877.69	5,342,622,614.77
合 计	1,928,183,877.69	5,359,343,414.77

（4）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
山海关船舶重工有限责任公司	1,928,183,877.69	往来款
合 计	1,928,183,877.69	

15、预计负债

项 目	2018-10-31	2017-12-31	形成原因
船舶保修费	13,081,413.59	11,216,164.67	详见注释
待执行的亏损合同		44,602,800.51	
合 计	13,081,413.59	55,818,965.18	

注：截止 2018 年 10 月 31 日，本公司对已完工交付但尚处于质保期内的已完工交付船舶计提产品质量保证金额合计 13,081,413.59 元；

16、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	4,593,895.09	140,000.00	4,733,895.09		详见下述注释
合 计	4,593,895.09	140,000.00	4,733,895.09		

其中：政府补助情况

补助项目	2017-12-31	本期新增 补助金额	其他减少	本期计入当 期损益金额	2018-10-31	与资产相 关/与收益 相关
海工平台综合技 术改造项目贷款 贴息	4,293,895.09		4,164,866.68	129,028.41		与资产相 关
大型船舶立体结 构件成型及焊接 设备	300,000.00			300,000.00		与收益相 关
船用透平货油系 统智能化技术研 究与应用示范		140,000.00		140,000.00		与收益相 关
合 计	4,593,895.09	140,000.00	4,164,866.68	569,028.41		

注：其他减少系本公司 2018 年 9 月 30 日对相关资产与负债进行剥离所致。

17、实收资本

投资者名称	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31	持股比例
山海关船舶重工有限责任公司	660,800,000.00			660,800,000.00	53.01%
河北省建设投资有限公司	401,200,000.00	9,720,807.89		410,920,807.89	33.04%
秦皇岛首秦金属材料有限公司	118,000,000.00			118,000,000.00	9.47%
秦皇岛城市发展投资控股集团有限公司		51,258,231.12		51,258,231.12	4.48%
合计	1,180,000,000.00	60,979,039.01		1,240,979,039.01	100.00%

(续)

投资者名称	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31	持股比例
山海关船舶重工有限责任公司	660,800,000.00			660,800,000.00	53.01%
河北省建设投资有限公司	410,920,807.89			410,920,807.89	33.04%
秦皇岛首秦金属材料有限公司	118,000,000.00			118,000,000.00	9.47%
秦皇岛城市发展投资控股集团有限公司	51,258,231.12			51,258,231.12	4.48%
合计	1,240,979,039.01			1,240,979,039.01	100.00%

(续)

投资者名称	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31	持股比例
山海关船舶重工有限责任公司	660,800,000.00			660,800,000.00	53.01%
河北省建设投资有限公司	410,920,807.89			410,920,807.89	33.04%
秦皇岛首秦金属材料有限公司	118,000,000.00			118,000,000.00	9.47%
秦皇岛城市发展投资控股集团有限公司	51,258,231.12			51,258,231.12	4.48%
合计	1,240,979,039.01			1,240,979,039.01	100.00%

注：2016 年 5 月 27 日，经公司股东会审议通过，河北建设投资集团有限责任公司以其享有的已拨付公司省级税收返还资金及利息 972.08 万元、秦皇岛城市发展投资控股集团有限公司以其享有的已拨付本公司市级税收返还资金及利息 5,125.82 万元转增本公司注册资本。本次增资完成后，公司注册资本由 118,000.00 万元变更为 124,097.90 万元。

18、专项储备

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
安全生产费		5,202,878.90	5,202,878.90	
合计		5,202,878.90	5,202,878.90	

(续)

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
安全生产费		5,825,316.00	3,424,922.91	2,400,393.09
合计		5,825,316.00	3,424,922.91	2,400,393.09

(续)

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31
安全生产费	2,400,393.09		1,586,614.68	813,778.41
合计	2,400,393.09		1,586,614.68	813,778.41

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、危险品生产与储存、交通运输、冶金、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。

19、盈余公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
法定盈余公积	1,664,523.39			1,664,523.39
合计	1,664,523.39			1,664,523.39

(续)

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
法定盈余公积	1,664,523.39			1,664,523.39
合计	1,664,523.39			1,664,523.39

(续)

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-10-31
法定盈余公积	1,664,523.39			1,664,523.39
合计	1,664,523.39			1,664,523.39

20、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	-2,501,884,982.39	-1,756,729,411.02	-1,076,840,103.05
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	-2,501,884,982.39	-1,756,729,411.02	-1,076,840,103.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-226,649,571.10	-745,155,571.37	-679,889,307.97
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
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	-2,728,534,553.49	-2,501,884,982.39	-1,756,729,411.02

21、营业收入和营业成本

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	645,445,363.55	-1,030,344,737.57	3,901,162,824.25
其他业务收入	32,774,146.45	30,555,747.21	24,153,240.92
合计	678,219,510.00	-999,788,990.36	3,925,316,065.17

（续）

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	771,787,960.96	-1,259,710,287.47	4,095,834,297.02
其他业务成本	60,433,644.76	23,216,461.48	11,560,724.34
合计	832,221,605.72	-1,236,493,825.99	4,107,395,021.36

注：如本财务报表附注五、5 所述，本公司于 2017 年因建造合同终止冲回已累计确认的营业收入金额 236,475.27 万元，已累计确认的营业成本金额 236,475.27 万元。

主营业务（分业务）

业务名称	2018 年 1-10 月		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
舰船制造及修理改装	645,445,363.55	771,787,960.96	1,334,407,947.89	939,569,499.92
海洋经济产业			-2,364,752,685.46	-2,199,279,787.39
小 计	645,445,363.55	771,787,960.96	-1,030,344,737.57	-1,259,710,287.47
减：内部抵消数				
合 计	645,445,363.55	771,787,960.96	-1,030,344,737.57	-1,259,710,287.47

（续）

业务名称	2016 年度	
	营业收入	营业成本
舰船制造及修理改装	1,536,410,138.79	1,565,608,713.51
海洋经济产业	2,364,752,685.46	2,530,225,583.51
小 计	3,901,162,824.25	4,095,834,297.02
减：内部抵消数		
合 计	3,901,162,824.25	4,095,834,297.02

22、税金及附加

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
房产税	4,573,951.85	5,368,917.35	61,468.96
土地使用税	4,156,261.60	4,987,513.92	3,325,009.28
车船使用税	5,400.00	14,706.00	13,074.00
印花税	221,297.60	506,686.70	56,787.64
合 计	8,956,911.05	10,877,823.97	3,456,339.88

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

23、销售费用

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
保修费	6,234,520.38	3,992,963.18	9,901,739.64
职工薪酬	1,692,170.68	1,609,979.51	
差旅费	186,739.16	131,675.16	

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
运输费	125,570.00	99,013.49	
有机料消耗		1,474.36	
办公费		1,267.00	
广告费	4,639.80		
折旧费	9,876.46		
修理费		230.77	
业务宣传费			943.40
其他	157,441.37	2,793.40	15,181.50
合 计	8,410,957.85	5,839,396.87	9,917,864.54

24、管理费用

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
修理费	39,588,183.24	247,762.99	294,425.84
无形资产摊销	6,656,572.38	9,464,395.96	8,941,072.59
职工薪酬	8,270,222.38	8,612,095.68	11,463,793.60
合同工工费	6,758,140.91	4,235,314.73	5,664,880.35
研究费用	3,539,165.36	123,750,099.32	47,831,673.56
劳动保险	3,354,831.20	3,608,311.33	3,754,814.42
折旧费	1,954,397.45	1,042,675.62	1,054,546.69
住房补贴及公积金	1,276,649.34	1,189,175.04	1,399,807.75
水电费	546,918.51	478,557.30	460,567.76
差旅费	386,048.55	393,682.13	569,786.04
其他	2,907,442.35	16,877,622.72	21,371,994.90
合 计	75,238,571.67	169,899,692.82	102,807,363.50

25、财务费用

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	71,547,887.53	413,908,155.69	113,506,620.46
减：利息资本化	56,635,481.39	272,236,304.56	13,119,519.09
减：利息收入	14,154.49	1,667,764.21	1,452,404.40
承兑汇票贴息			
汇兑损益	-20,032,076.96	9,949,968.50	11,749,285.75
减：汇兑损益资本化			
手续费及其他	-299.15	319,672.52	286,589.74
合 计	-5,134,124.46	150,273,727.94	110,970,572.46

26、资产减值损失

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
(1) 坏账损失	361,002.49	-1,986,959.92	-1,529,735.68
(2) 存货跌价损失		649,279,282.41	273,932,001.67
合 计	361,002.49	647,292,322.49	272,402,265.99

27、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
秦皇岛经济技术开发区经济发展局“河北省名牌产品金属船舶”质量奖		100,000.00		与收益相关
秦皇岛市质量技术监督局“河北省服务名牌”质量奖		100,000.00		与收益相关
船用透平货油系统智能化技术研究与应用示范	140,000.00	720,000.00		与收益相关
大型船舶立体结构件成型及焊接设备	300,000.00	768,000.00		与收益相关
秦皇岛市失业保险事业管理处援企稳岗补贴		1,761,600.00		与收益相关
合 计	440,000.00	3,449,600.00		

28、资产处置收益

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		-264,277.98	
造船业务资产处置利得（损失以“-”填列）	11,413,034.22		
合 计	11,413,034.22	-264,277.98	

29、营业外收入

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			1,740,545.82	
其他	3,348,497.22	18,255.30	4,408.77	3,348,497.22
合计	3,348,497.22	18,255.30	1,744,954.59	3,348,497.22

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
出口信用保险财政补贴款			1,500,000.00	与收益相关	
海工平台综合技术改造项目贷款贴息			172,034.97	与资产相关	
进口贴息款			68,510.85	与收益相关	
合 计			1,740,545.82		

30、营业外支出

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,688.22			15,688.22
其他		881,020.23	900.00	
合 计	15,688.22	881,020.23	900.00	15,688.22

31、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	-226,649,571.10	-745,155,571.37	-679,889,307.97
按法定税率计算的所得税费用	-56,662,392.78	-186,288,892.84	-169,972,326.99
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	5,691,740.92	71,662,273.51	20,309,967.92
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	50,970,651.86	155,994,843.84	149,662,359.07
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）			
其他		-41,368,224.51	
所得税费用			

32、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	-226,649,571.10	-745,155,571.37	-679,889,307.97
加: 资产减值准备	-24,491,731.15	812,765,220.54	272,402,265.99
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	76,365,147.46	106,233,677.42	106,064,029.88
无形资产摊销	7,385,076.08	10,312,959.36	9,720,405.18
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）	-11,413,034.22	-264,277.98	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,688.22		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	14,912,406.14	141,843,886.10	100,387,101.37
投资损失（收益以“-”号填列）			

补充资料	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
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）	803,730,587.96	-1,343,345,866.40	-2,246,377,567.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	549,297,836.62	268,464,420.16	666,687,277.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-959,380,507.13	-1,191,669,618.70	1,883,518,884.97
其他			
经营活动产生的现金流量净额	229,771,898.88	-1,940,815,170.87	112,513,089.41
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	446,742.06	4,715,271.60	178,728,947.85
减：现金的期初余额	4,715,271.60	178,728,947.85	375,404,428.76
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	-4,268,529.54	-174,013,676.25	-196,675,480.91

(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	446,742.06	4,715,271.60	178,728,947.85
其中：库存现金		1,960.34	13,303.00
可随时用于支付的银行存款	446,742.06	4,713,311.26	178,715,644.85
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	446,742.06	4,715,271.60	178,728,947.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

33、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			
其中：美元	19,345.90	6.9646	134,736.46

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%
山海关船舶重工 有限责任公司	山海关开 发区	船舶制造、 修理	5,450,51.00	53.01	53.01

本公司的最终控制方是中国船舶重工集团有限公司。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
秦皇岛山船重工建筑安装有限公司	受同一母公司控制
秦皇岛山船重工机械有限公司	受同一母公司控制
秦皇岛山船重工贸易有限公司	受同一母公司控制
中国船舶重工国际贸易（香港）有限公司	受同一最终控制人控制
渤海船舶重工有限责任公司	受同一最终控制人控制
大连船舶工业公司（集团）	受同一最终控制人控制
大连船舶工业海洋工程有限公司	受同一最终控制人控制
大连船舶重工船业有限公司	受同一最终控制人控制
大连船舶重工集团海洋工程有限公司	受同一最终控制人控制
大连船舶重工集团有限公司	受同一最终控制人控制
大连船用柴油机有限公司	受同一最终控制人控制
大连船用阀门有限公司	受同一最终控制人控制
大连船用推进器有限公司	受同一最终控制人控制
河南柴油机重工有限责任公司	受同一最终控制人控制
葫芦岛渤船机械工程有限公司	受同一最终控制人控制
葫芦岛渤船重工实业有限公司	受同一最终控制人控制

秦皇岛远舟工业气体有限公司	受同一最终控制人控制
青岛北海船舶重工有限责任公司	受同一最终控制人控制
青岛海西船舶柴油机有限公司	受同一最终控制人控制
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	受同一最终控制人控制
山海关船舶重工有限责任公司	受同一最终控制人控制
山西汾西重工有限责任公司	受同一最终控制人控制
陕西柴油机重工有限公司	受同一最终控制人控制
上海衡拓实业发展有限公司	受同一最终控制人控制
上海齐耀系统工程有限公司	受同一最终控制人控制
上海中船编印社	受同一最终控制人控制
深圳市飞舟模型有限公司	受同一最终控制人控制
武汉船用机械有限责任公司	受同一最终控制人控制
武汉华之洋科技有限公司	受同一最终控制人控制
武汉铁锚焊接材料销售有限责任公司	受同一最终控制人控制
武汉重工铸锻有限责任公司	受同一最终控制人控制
宜昌船舶柴油机有限公司	受同一最终控制人控制
宜昌船舶柴油机有限公司	受同一最终控制人控制
中船保险经纪有限责任公司	受同一最终控制人控制
中船重工（唐山）船用材料制造有限公司	受同一最终控制人控制
中船重工（天津）物资贸易有限公司	受同一最终控制人控制
中船重工财务有限责任公司	受同一最终控制人控制
中船重工船舶设计研究中心有限公司	受同一最终控制人控制
中船重工海鑫工程管理（北京）有限公司	受同一最终控制人控制
中船重工物资贸易（北京）有限公司	受同一最终控制人控制
中船重工物资贸易集团有限公司	受同一最终控制人控制
中船重工物资贸易集团重庆有限公司	受同一最终控制人控制
中船重工重庆长平机械有限责任公司	受同一最终控制人控制
中国船舶工业物资总公司	受同一最终控制人控制
中国船舶重工国际贸易有限公司	受同一最终控制人控制
中国船舶重工集团柴油机有限公司	受同一最终控制人控制
中国船舶重工集团公司	受同一最终控制人控制
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	受同一最终控制人控制
中国船舶重工集团公司第七一八研究所	受同一最终控制人控制
中国船舶重工集团公司第七一四研究所	受同一最终控制人控制

中国船舶重工集团公司第七一四研究所	受同一最终控制人控制
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	受同一最终控制人控制
重庆长江涂装设备有限责任公司	受同一最终控制人控制

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有限公司	采购商品	58,827,266.96	171,981,758.94	96,232,082.36
宜昌船舶柴油机有限公司	采购商品	37,528,174.70	77,191,526.86	1,163,277.62
中国船舶重工国际贸易有限公司	接受劳务	22,677,942.37	14,211,909.91	20,232,063.22
武汉船用机械有限责任公司	采购商品	22,528,779.84	30,478,632.48	20,530,769.20
中国船舶重工国际贸易（香港）有限公司	采购商品	21,639,586.90	1,622,333,586.17	2,419,625,950.91
山海关船舶重工有限责任公司	采购商品	19,476,472.81	55,415,410.48	54,534,782.80
秦皇岛山船重工建筑安装有限公司	接受劳务	16,667,670.82	3,673,425.52	816,345.71
中国船舶工业物资总公司	采购商品	14,487,928.60	21,388,572.39	4,857,658.12
山海关船舶重工有限责任公司	接受劳务	12,683,823.26	1,261,533.37	50,893,900.71
大连船舶重工船业有限公司	接受劳务	4,500,172.82		
大连船用阀门有限公司	采购商品	3,625,575.13	4,528,050.46	9,205,564.89
中船重工（唐山）船用材料制造有限公司	采购商品	3,087,351.38		
武汉重工铸锻有限责任公司	采购商品	2,720,898.23	5,719,675.21	5,039,161.53
大连船用推进器有限公司	采购商品	2,112,567.51	10,397,646.84	4,915,985.94
秦皇岛远舟工业气体有限公司	采购商品	863,272.60		
渤海船舶重工有限责任公司	接受劳务	709,658.14	360,427.36	
大连船舶工业海洋工程有限公司	接受劳务	695,933.28		
葫芦岛渤船机械工程有限公司	接受劳务	682,564.09	1,837,777.78	1,132,134.63
大连船用柴油机有限公司	采购商品	533,634.46	60,030,771.79	67,654,097.43
中船重工船舶设计研究中心有限公司	接受劳务	336,000.00	1,150,000.00	

山海关造船重工有限责任公司

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）

中船保险经纪有限责任公司	采购商品	190,004.67		
中船重工船舶设计研究中心有限公司	采购商品	136,752.14	59,829.06	600,000.00
秦皇岛远舟工业气体有限公司	采购商品	134,401.70	2,397,193.79	4,663,860.21
武汉华之洋科技有限公司	采购商品	120,170.94	59,829.06	83,589.74
武汉铁锚焊接材料销售有限责任公司	采购商品	59,655.17		3,283,494.01
中国船舶重工集团柴油机有限公司	采购商品	42,660.17		
中船重工重庆长平机械有限责任公司	采购商品	18,344.83		
秦皇岛山船重工机械有限公司	采购商品	13,065.68		
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	采购商品	12,842.73		
青岛海西船舶柴油机有限公司	采购商品	8,506.91	37,179,487.20	25,470,085.48
青岛北海船舶重工有限责任公司	采购商品	3,082.08	568,717.94	4,258,461.52
陕西柴油机重工有限公司	采购商品	1,628.00		
中国船舶重工集团公司第七一八研究所	接受劳务	1,500.00		
大连船用柴油机有限公司	接受劳务		2,108,989.89	
葫芦岛渤船重工实业有限公司	接受劳务		1,296,581.22	478,632.48
山西汾西重工有限责任公司	采购商品		615,384.62	307,692.31
大连船舶工业公司（集团）	采购商品		442,615.39	48,290.60
大连船用推进器有限公司	接受劳务		427,350.43	
中船重工（唐山）船用材料制造有限公司	接受劳务		397,727.24	
大连船舶重工集团有限公司	接受劳务		145,299.15	
深圳市飞舟模型有限公司	采购商品		139,829.05	
秦皇岛远舟工业气体有限公司	接受劳务		134,401.70	
武汉船用机械有限责任公司	接受劳务		68,376.07	
大连船舶重工集团海洋工程有限公司	采购商品		39,799.14	
中船保险经纪有限责任公司	接受劳务		28,301.89	
中国船舶重工集团公司第七一四研究所	采购商品		800.00	
秦皇岛山船重工贸易有限公司	采购商品			137,502.00

山海关造船重工有限责任公司

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）

中船重工物资贸易（北京）有限公司	采购商品			32,196,840.94
上海齐耀系统工程有限公司	采购商品			2,217,213.57
合 计		247,127,888.92	2,128,071,218.40	2,830,579,437.93

说明：关联交易按市场公允价格进行。

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
山海关船舶重工有限责任公司	销售商品	38,720,716.38	5,794,359.96	9,868,080.10
秦皇岛山船重工机械有限公司	销售商品	186,894.53		
大连船舶工业海洋工程有限公司	销售商品	73,448.48		
中船重工物资贸易集团重庆有限公司	销售商品		1,955,243.37	6,375,803.21
山海关船舶重工有限责任公司	提供劳务		4,358,899.70	28,464,615.39
葫芦岛渤船机械工程有限公司	销售商品			4,102.56
合 计		38,981,059.39	12,108,503.03	44,712,601.26

(2) 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				
山海关船舶重工有限责任公司	28,183,877.69	2017-12-28	2019-12-28	其他应付款
山海关船舶重工有限责任公司	1,600,000,000.00	2017-4-25	2019-12-31	其他应付款
山海关船舶重工有限责任公司	300,000,000.00	2016-10-21	2018-12-31	其他应付款

(3) 关联方利息支出

关联方	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
中国船舶重工集团有限公司		50,193,150.00	65,713,900.00
中船重工财务有限责任公司		65,124,097.21	32,461,951.37
中国船舶重工国际贸易有限公司	62,795,665.94	19,243,772.10	38,920,344.45
山海关船舶重工有限责任公司	8,881,250.00		
合 计	71,676,915.94	134,561,019.31	137,096,195.82

(4) 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《关于山海关造船重工有限责任公司转让造船业务及资产事宜的函复》（船重财函[2018]5 号）文件批复同意，本公司将持有的造船资产及业务

务作价 1,483.78 万元出售给山海关船舶重工有限责任公司。

(5) 关联租赁情况

① 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
秦皇岛远舟工业气体有限公司	生产用设备	134,401.70	134,401.70	134,401.70
合 计		134,401.70	134,401.70	134,401.70

山海关造船重工有限责任公司

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）

4、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

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：						
山海关船舶重工有限责任公司					1,783,199.66	
中船重工物资贸易集团重庆有限公司			59,324.52	296.62		
合 计			59,324.52	296.62	1,783,199.66	
预付款项：						
中船重工物资贸易集团有限公司			13,667,602.58			
青岛海西船舶柴油机有限公司			10,445,868.00		20,386,000.00	
中船重工（唐山）船用材料制造有限公司			2,855,808.37		2,855,808.37	
秦皇岛山船重工建筑安装有限公司			642,000.00			
中国船舶重工集团柴油机有限公司			2,654.00			
中国船舶重工国际贸易有限公司					5,761.35	
宜昌船舶柴油机有限公司					27,390,772.70	
中国船舶重工集团公司第七一四研究所					800.00	
上海中船编印社					130.00	
合 计			27,613,932.95		50,639,272.42	
其他应收款：						

山海关造船重工有限责任公司

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）

山海关船舶重工有限责任公司	1,761,600.00
中船重工物资贸易集团有限公司	1,000.00
合 计	1,762,600.00

(2) 应付关联方款项

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	744,346,091.51	7,692,213.51	110,076,586.95
中国船舶重工国际贸易（香港）有限公司	649,821,819.05	3,597,151,073.77	2,616,105,096.81
中船重工物资贸易集团有限公司		56,288,137.59	15,147,256.70
大连船用柴油机有限公司		42,685,186.11	52,241,294.00
山海关船舶重工有限责任公司		22,969,604.64	68,952,696.42
宜昌船舶柴油机有限公司		20,834,085.99	
武汉船用机械有限责任公司		20,433,075.21	24,320,000.00
中国船舶工业物资总公司		13,268,319.17	5,683,460.00
大连船用阀门有限公司		11,538,417.30	17,627,257.00
中船重工船舶设计研究中心有限公司		10,836,752.14	17,200,000.00
中船重工（唐山）船用材料制造有限公司		3,552,692.31	
大连船用推进器有限公司		2,967,168.80	5,908,052.35
大连船舶重工集团有限公司		2,544,750.00	
葫芦岛渤船机械工程有限公司		2,371,230.50	1,454,095.50

山海关造船重工有限责任公司

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）

秦皇岛远舟工业气体有限公司	2,025,816.00	4,886,858.00
秦皇岛山船重工建筑安装有限公司	1,997,933.00	1,688,460.00
武汉重工铸锻有限责任公司	1,221,511.87	5,649,990.20
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	536,833.33	3,307,870.00
大连船舶工业公司（集团）	517,860.00	56,500.00
山西汾西重工有限责任公司	460,000.00	82,000.00
渤海船舶重工有限责任公司	421,700.00	
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	417,000.00	417,000.00
上海衡拓实业发展有限公司	241,500.00	
葫芦岛渤船重工实业有限公司	204,000.00	560,000.00
深圳市飞舟模型有限公司	163,805.14	
青岛北海船舶重工有限责任公司	122,598.29	1,586,900.00
武汉铁锚焊接材料销售有限责任公司	116,495.73	3,841,688.00
武汉华之洋科技有限公司	35,000.00	97,800.00
重庆长江涂装设备有限责任公司	3,540.00	3,540.00
秦皇岛山船重工机械有限公司	748.89	
中船重工（天津）物资贸易有限公司	30.37	30.37
中船重工海鑫工程管理（北京）有限公司		238,000.00
河南柴油机重工有限责任公司		27,200.00
合 计	1,394,167,910.56	3,743,906,863.60

山海关造船重工有限责任公司

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）

应付票据:

中国船舶重工国际贸易有限公司			21,354,403.85
中船重工物资贸易集团有限公司			9,320,000.00
青岛北海船舶重工有限责任公司			1,206,500.00
中船重工物资贸易（北京）有限公司			650,785.02
秦皇岛远舟工业气体有限公司			632,084.00
武汉重工铸锻有限责任公司			300,000.00
合 计			33,463,772.87

其他应付款:

山海关船舶重工有限责任公司	1,932,243,877.69	2,295,106,407.98	1,000,000,000.00
中国船舶重工国际贸易有限公司		1,147,216,206.79	440,000,000.00
合 计	1,932,243,877.69	3,442,322,614.77	1,440,000,000.00

预收账款:

中船重工物资贸易集团重庆有限公司			248,310.23
合 计			248,310.23

5、关联方存款、借款余额

（1）关联方借款余额情况

关联方	2018-10-31	2017-12-31	2016-12-31
短期借款：			
中国船舶重工国际贸易有限公司			861,000,000.00
合计			861,000,000.00
长期借款：			
中国船舶重工国际贸易有限公司			1,290,000,000.00
合计			1,290,000,000.00
一年到期的非流动负债：			
中国船舶重工国际贸易有限公司			640,000,000.00
合计			640,000,000.00

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

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、政府补助

（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	2018-01-01	本期新增 补助金额	其他变动	本期结转计 入损益金额	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
海工平台 项目贷款 贴息	4,293,895.09		4,164,866.68	129,028.41		财务费 用	与资 产相 关
大型船舶 立体结构	300,000.00			300,000.00		其他 收益	与收 益相

山海关造船重工有限责任公司

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）

补助项目	2018-01-01	本期新增 补助金额	其他变动	本期结转计 入损益金额	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
件成型及 焊接设备 船用透平 货油系统 智能化技 术研究与 应用示范		140,000.00		140,000.00		其他 收益	与收 益相 关
合 计	4,593,895.09	140,000.00	4,164,866.68	569,028.41			

(续)

补助项目	2017-01-01	本期新增 补助金额	其他变 动	本期结转计 入损益金额	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
秦皇岛经济 技术开发区 经济发展局 “河北省名牌 产品金属船 舶”质量奖		100,000.00		100,000.00		其他 收益	与收 益相 关
秦皇岛市失 业保险事业 管理处援企 稳岗补贴		1,761,600.00		1,761,600.00		其他 收益	与收 益相 关
秦皇岛市质 量技术监督 局“河北省服 务名牌”		100,000.00		100,000.00		其他 收益	与收 益相 关
海工平台项 目贷款贴息	4,465,930.06			172,034.97	4,293,895.09	财务 费用	与资 产相 关
大型船舶立 体结构件成 型及焊接设 备	300,000.00	768,000.00		768,000.00	300,000.00	其他 收益	与收 益相 关
船用透平货 油系统智能 化技术研究 与应用示范	300,000.00	420,000.00		720,000.00		其他 收益	与收 益相 关
合 计	5,065,930.06	3,149,600.00		3,621,634.97	4,593,895.09		

山海关造船重工有限责任公司

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）

(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	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
大型船舶立体结构件成型及焊接设备	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
船用透平货油系统智能化技术研究与应用示范	财政拨款	140,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		440,000.00		

(3) 采用净额法计入冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	本期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
海工平台项目贷款贴息	财政拨款	129,028.41	财务费用	与资产相关
合 计		129,028.41		

山海关造船重工有限责任公司

2018 年 12 月 7 日



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
2. 本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业或变更单位的，应当将本证书交回主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧、办理补办手续。

NOTES

1. When practising, 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 resciss 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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出人
陈华
CPA
2017年4月20日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入人
敬同
CPA
2017年4月20日

姓名 范晓虹
Full name 范晓虹

性别 女
Sex 女

出生日期 1979-10-13
Date of birth 1979-10-13

工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司
Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司

身份证号码 142431197910130324
Identity card No. 142431197910130324



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.



姓名：范晓虹
证书编号：110001590195



110001590195

证书编号
No. of Certificate 110001590195

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

发证日期
Date of Issuance 2017年4月20日

年 月 日



姓名: 宋智云
 Full name: 宋智云
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-09-20
 Date of birth: 1982-09-20
 工作单位: 内瑞岳华会计师事务所有限公司
 Working unit: 内瑞岳华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 610525198209202231
 Identity card: 610525198209202231



年 月 日
 Year Month Day

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.



年 月 日
 Year Month Day



证书编号: 110001590339
 No. of Certificate: 110001590339
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇九年 十月 九日
 Date of Issuance: 2009 Year 10 Month 9 Day

注意事项

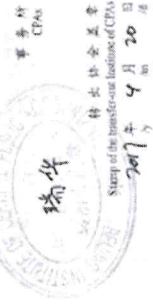
1. 注册会计师执行业务, 必要时应向委托方出示本证书。
2. 本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业满两年时, 应当由本会报经主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

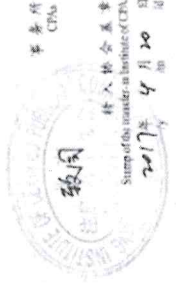
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory 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
 Agree the holder to be transferred from

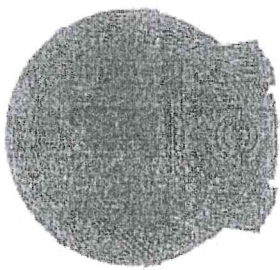


同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

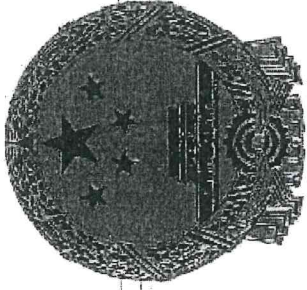


发证机关:

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

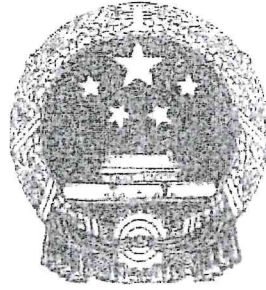


证书号：11

发证时间：二〇一〇年四月

证书有效期至：二〇一〇年四月

十四日



此件仅用于出
具报告专用。

营业执照

(副本) (20-1)

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。