

江龙船艇科技股份有限公司  
2019 年度审计报告  
广会审字[2020]G19028760015 号

---

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	7-8
母公司资产负债表.....	9-10
合并利润表.....	11
母公司利润表.....	12
合并现金流量表.....	13
母公司现金流量表.....	14
合并所有者权益变动表.....	15
母公司所有者权益变动表.....	16
财务报表附注.....	17-83

# 审计报告

广会审字[2020]G19028760015号

江龙船艇科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了江龙船艇科技股份有限公司（以下简称江龙船艇或公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了江龙船艇2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江龙船艇，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）建造合同收入及成本

### 1、事项描述

江龙船艇2019年度营业收入550,702,759.19元,其中建造合同收入占公司总收入的80.01%,公司主要采用建造合同准则确认收入成本。在应用完工百分比法时,公司采用实际测定的完工进度确定合同完工百分比,管理层需要在项目初始对建造合同的预计总收入、预计总成本作出合理估计,并于合同执行过程中持续评估和修订,完工进度及预计总收入、预计总成本涉及管理层的重大估计和判断。因此,我们将其作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见附注三、20;关于营业收入披露详见附注五、29。

### 2、审计应对

我们针对建造合同收入及成本确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1) 评估管理层对建造合同收入及成本入账相关内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性,其中包括与实际发生成本及合同预估总成本相关的内部控制。

(2) 取得在建项目的预计总成本明细表,通过对比分析两期预计总收入、预计总成本的变化,识别和了解差异产生的原因,并复核其合理性。

(3) 将已完工项目实际发生的总成本与项目完工前管理层估计的合同预计总成本进行对比分析,评估管理层做出此项会计估计的经验和能力。

(4) 针对实际发生的工程成本,执行了以下程序: a、采用抽样方式检查实际发生工程成本的合同、发票、领料出库单、人工费用计提及实际发放单据,检查节点检验确认资料等支持性文件; b、获取了报告期期末前后一个月的收入明细表,以及所有节点检验确认资料,核对节点确认日期与账面收入确认的日期,并结合存货盘点及函证程序,以评估已发生成本归集期间是否准确。

(5) 对主要合同的毛利率进行了分析性复核程序。

(6) 对主要客户就合同金额、建造进度、合同项目累计收款金额进行函证。

## （二）应收账款坏账准备的确认

### 1、事项描述

2019年12月31日，江龙船艇合并应收账款账面余额73,160,249.28元，坏账准备9,481,057.07元，账面价值63,679,192.21元。

公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据新金融工具准则的相关规定，公司管理层（以下简称管理层）以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认损失准备：对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备；当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

管理层在估计应收账款是否存在减值时，需要结合客户的信用记录、历史款项损失情况及市场情况进行会计估计，这将涉及大量的假设和主观判断。基于应收账款账面余额重大及有关估计的固有不确定性，因此将应收账款坏账准备确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评估并测试了公司自审批客户信用期至定期审阅客户应收账款损失准备的流程以及管理层关键内部控制；

（2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；

（3）通过审阅销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了公司的应收账款损失准备政策；

(4) 获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料, 评价其恰当性和充分性; 通过比较前期损失准备计提数与实际发生数, 并结合对期后回款的检查, 评价应收账款损失准备计提的充分性;

(5) 根据公司制定的会计政策, 重新计算应收账款坏账准备, 核对是否与公司披露金额一致。

(6) 对主要客户就合同金额、建造进度、合同项目累计收款金额进行函证。

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### **四、 其他信息**

江龙船艇管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括江龙船艇 2019 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。

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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, 管理层负责评估公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江龙船艇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江龙船艇不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：王韶华  
(项目合伙人)



中国注册会计师：李伟



中国 广州

二〇二〇年四月二十四日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019.12.31	2018.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	196,524,722.93	252,304,103.66
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	63,679,192.21	62,383,478.44
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	63,764,767.51	32,578,731.42
其他应收款	五、4	4,297,610.45	5,302,680.75
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、5	96,000,368.24	204,884,074.20
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	31,320,928.83	35,193,554.98
<b>流动资产合计</b>		<b>455,587,590.17</b>	<b>592,646,623.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、7	24,906,351.55	18,142,249.27
其他权益工具投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	247,869,963.05	226,837,461.06
在建工程	五、9	41,589,653.49	36,963,203.94
无形资产	五、10	38,237,693.37	39,433,805.26
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、11	1,642,153.73	1,374,531.63
递延所得税资产	五、12	2,087,457.69	4,921,732.35
其他非流动资产	五、13	945,794.00	1,353,399.36
<b>非流动资产合计</b>		<b>357,279,066.88</b>	<b>329,026,382.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>812,866,657.05</b>	<b>921,673,006.32</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位:江龙船艇科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2019.12.31	2018.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、14	111,851,143.00	115,678,923.91
交易性金融负债	五、15	3,566,800.00	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	五、15	-	2,960,000.00
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、16	74,259,602.83	82,620,802.00
应付账款	五、17	82,061,206.60	96,272,446.89
预收款项	五、18	129,041,906.62	222,121,394.76
应付职工薪酬	五、19	8,164,914.61	6,671,632.06
应交税费	五、20	4,150,777.82	6,707,273.22
其他应付款	五、21	412,744.68	1,211,475.50
其中:应付利息		-	945,059.35
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、22	12,672,864.11	27,994,928.06
<b>流动负债合计</b>		426,181,960.27	562,238,876.40
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、23	23,107,759.93	21,351,314.71
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		23,107,759.93	21,351,314.71
<b>负债合计</b>		449,289,720.20	583,590,191.11
<b>所有者权益:</b>			
股本	五、24	202,807,800.00	202,807,800.00
其他权益工具		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、25	9,745,448.52	9,690,517.31
减:库存股		-	-
其他综合收益	五、26	-1,190.00	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、27	18,578,132.03	15,323,222.80
未分配利润	五、28	132,446,746.30	110,261,275.10
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		363,576,936.85	338,082,815.21
<b>少数股东权益</b>		-	-
<b>所有者权益合计</b>		363,576,936.85	338,082,815.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		812,866,657.05	921,673,006.32

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母 公 司 资 产 负 债 表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019.12.31	2018.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		195,636,521.78	252,304,103.66
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、1	63,679,192.21	62,383,478.44
应收款项融资		-	-
预付款项		63,764,767.51	32,578,731.42
其他应收款	十五、2	4,297,610.45	5,302,680.75
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		96,000,368.24	204,884,074.20
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		31,320,928.83	35,193,554.98
<b>流动资产合计</b>		454,699,389.02	592,646,623.45
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、3	25,806,181.55	18,142,249.27
其他权益工具投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		247,869,963.05	226,837,461.06
在建工程		41,589,653.49	36,963,203.94
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		38,237,693.37	39,433,805.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,642,153.73	1,374,531.63
递延所得税资产		2,087,457.69	4,921,732.35
其他非流动资产		945,794.00	1,353,399.36
<b>非流动资产合计</b>		358,178,896.88	329,026,382.87
<b>资产总计</b>		812,878,285.90	921,673,006.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

2019 年 12 月 31 日

编制单位: 江龙船艇科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019.12.31	2018.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款		111,851,143.00	115,678,923.91
交易性金融负债		3,566,800.00	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	2,960,000.00
衍生金融负债		-	-
应付票据		74,259,602.83	82,620,802.00
应付账款		82,061,206.60	96,272,446.89
预收款项		129,041,906.62	222,121,394.76
应付职工薪酬		8,164,914.61	6,671,632.06
应交税费		4,150,777.82	6,707,273.22
其他应付款		412,744.68	1,211,475.50
其中: 应付利息		-	945,059.35
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		12,672,864.11	27,994,928.06
<b>流动负债合计</b>		426,181,960.27	562,238,876.40
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		23,107,759.93	21,351,314.71
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		23,107,759.93	21,351,314.71
<b>负债合计</b>		449,289,720.20	583,590,191.11
<b>所有者权益:</b>			
股本		202,807,800.00	202,807,800.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		9,745,448.52	9,690,517.31
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		18,578,132.03	15,323,222.80
未分配利润		132,457,185.15	110,261,275.10
<b>所有者权益合计</b>		363,588,565.70	338,082,815.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		812,878,285.90	921,673,006.32

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

2019 年度

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业总收入</b>	五、29	550,702,759.19	469,352,293.20
其中：营业收入	五、29	550,702,759.19	469,352,293.20
<b>二、营业总成本</b>		524,122,083.22	439,376,815.13
其中：营业成本	五、29	445,801,914.23	375,170,264.45
税金及附加	五、30	3,880,151.92	2,783,169.06
销售费用	五、31	16,878,734.32	11,975,862.27
管理费用	五、32	32,036,355.22	33,303,881.63
研发费用	五、33	20,683,517.04	12,616,171.26
财务费用	五、34	4,841,410.49	3,527,466.46
其中：利息费用		4,990,243.81	5,535,937.53
利息收入		2,124,397.02	1,497,632.75
加：其他收益	五、35	3,365,389.17	5,463,890.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	6,709,171.07	837,609.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,709,171.07	837,609.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	-606,800.00	-2,960,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	198,684.96	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-283,664.94	3,990,789.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	11,068.97	13,831.53
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		35,974,525.20	37,321,598.77
加：营业外收入	五、41	1,463,574.76	605,933.50
减：营业外支出	五、42	402,077.39	1,493,477.45
<b>四、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		37,036,022.57	36,434,054.82
减：所得税费用	五、43	2,993,465.85	5,303,084.70
<b>五、净利润（亏损以“-”号填列）</b>		34,042,556.72	31,130,970.12
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,042,556.72	31,130,970.12
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		34,042,556.72	31,130,970.12
2、少数股东损益		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-1,190.00	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,190.00	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,190.00	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额	五、26	-1,190.00	-
9.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		34,041,366.72	31,130,970.12
归属于母公司股东的综合收益总额		34,041,366.72	31,130,970.12
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十六、2	0.17	0.15
（二）稀释每股收益	十六、2	0.17	0.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2019 年度

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	550,702,759.19	469,352,293.20
减：营业成本	十五、4	445,801,914.23	375,170,264.45
税金及附加		3,880,151.92	2,783,169.06
销售费用		16,878,734.32	11,975,862.27
管理费用		32,036,355.22	33,303,881.63
研发费用		20,683,517.04	12,616,171.26
财务费用		4,830,971.64	3,527,466.46
其中：利息费用		4,990,243.81	5,535,937.53
利息收入		2,124,397.02	1,497,632.75
加：其他收益		3,365,389.17	5,463,890.79
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	6,709,171.07	837,609.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,709,171.07	837,609.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-606,800.00	-2,960,000.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		198,684.96	-
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-283,664.94	3,990,789.21
资产处置收益（损失以“－”号填列）		11,068.97	13,831.53
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		35,984,964.05	37,321,598.77
加：营业外收入		1,463,574.76	605,933.50
减：营业外支出		402,077.39	1,493,477.45
<b>三、利润总额（亏损以“－”号填列）</b>		37,046,461.42	36,434,054.82
减：所得税费用		2,993,465.85	5,303,084.70
<b>四、净利润（亏损以“－”号填列）</b>		34,052,995.57	31,130,970.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		34,052,995.57	31,130,970.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		34,052,995.57	31,130,970.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019 年度

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		617,946,421.61	724,115,250.12
收到的税费返还		5,053,350.16	10,169,129.49
收到的其他与经营活动有关的现金	五、44	39,057,093.69	22,641,138.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>662,056,865.46</b>	<b>756,925,518.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		513,641,846.59	472,055,891.22
支付给职工以及为职工支付的现金		63,570,841.62	59,089,805.43
支付的各项税费		18,604,994.01	22,143,336.17
支付的其他与经营活动有关的现金	五、45	84,021,397.71	29,330,714.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>679,839,079.93</b>	<b>582,619,747.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,782,214.47</b>	<b>174,305,771.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		87,942.24	570,898.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>87,942.24</b>	<b>570,898.42</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		41,441,519.55	48,852,341.30
投资所支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	五、46	7,370,000.00	3,870,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>48,811,519.55</b>	<b>52,722,341.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-48,723,577.31</b>	<b>-52,151,442.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资所收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		171,919,040.35	143,647,642.75
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、47	72,517,503.69	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>244,436,544.04</b>	<b>143,647,642.75</b>
偿还债务所支付的现金		176,864,863.58	132,300,000.00
分配股利或偿付利息所支付的现金		13,340,185.16	8,153,472.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、48	55,629,779.08	22,728,990.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>245,834,827.82</b>	<b>163,182,462.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,398,283.78</b>	<b>-19,534,819.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-277,226.41</b>	<b>3,246,431.37</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-68,181,301.97</b>	<b>105,865,940.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		197,222,715.39	91,356,775.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>129,041,413.42</b>	<b>197,222,715.39</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母 公 司 现 金 流 量 表

2019 年度

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		617,946,421.61	724,115,250.12
收到的税费返还		5,053,350.16	10,169,129.49
收到的其他与经营活动有关的现金		39,057,092.86	22,641,138.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>662,056,864.63</b>	<b>756,925,518.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		513,641,846.59	472,055,891.22
支付给职工以及为职工支付的现金		63,570,841.62	59,089,805.43
支付的各项税费		18,604,994.01	22,143,336.17
支付的其他与经营活动有关的现金		84,010,958.03	29,330,714.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>679,828,640.25</b>	<b>582,619,747.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,771,775.62</b>	<b>174,305,771.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		87,942.24	570,898.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>87,942.24</b>	<b>570,898.42</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		41,441,519.55	48,852,341.30
投资所支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		899,830.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金		7,370,000.00	3,870,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>49,711,349.55</b>	<b>52,722,341.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-49,623,407.31</b>	<b>-52,151,442.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资所收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		171,919,040.35	143,647,642.75
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		72,517,503.69	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>244,436,544.04</b>	<b>143,647,642.75</b>
偿还债务所支付的现金		176,864,863.58	132,300,000.00
分配股利或偿付利息所支付的现金		13,340,185.16	8,153,472.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		55,629,779.08	22,728,990.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>245,834,827.82</b>	<b>163,182,462.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,398,283.78</b>	<b>-19,534,819.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-276,036.41</b>	<b>3,246,431.37</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-69,069,503.12</b>	<b>105,865,940.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		197,222,715.39	91,356,775.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>128,153,212.27</b>	<b>197,222,715.39</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2019 年度

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年度							2018 年度						
	归属于母公司所有者权益					少数 股东 权益	所有者权益合 计	归属于母公司所有者权益					少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	资本公积	其他综合 收益	盈余公积	未分配利润			股本	资本公积	其他综合 收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	202,807,800.00	9,690,517.31	-	15,323,222.80	110,261,275.10	-	338,082,815.21	112,671,000.00	88,560,217.31	-	12,210,125.79	96,890,631.99	-	310,331,975.09
加：会计政策变更	-	-	-	-150,390.33	-1,353,512.96	-	-1,503,903.29	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	202,807,800.00	9,690,517.31	-	15,172,832.47	108,907,762.14	-	336,578,911.92	112,671,000.00	88,560,217.31	-	12,210,125.79	96,890,631.99	-	310,331,975.09
三、本年增减变动金额	-	54,931.21	-1,190.00	3,405,299.56	23,538,984.16	-	26,998,024.93	90,136,800.00	-78,869,700.00	-	3,113,097.01	13,370,643.11	-	27,750,840.12
（一）综合收益总额	-	-	-1,190.00	-	34,042,556.72	-	34,041,366.72	-	-	-	-	31,130,970.12	-	31,130,970.12
（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	-	-	-	3,405,299.56	-10,503,572.56	-	-7,098,273.00	-	-	-	3,113,097.01	-6,493,227.01	-	-3,380,130.00
1.提取盈余公积	-	-	-	3,405,299.56	-3,405,299.56	-	-	-	-	-	3,113,097.01	-3,113,097.01	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-7,098,273.00	-	-7,098,273.00	-	-	-	-	-3,380,130.00	-	-3,380,130.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	90,136,800.00	-78,869,700.00	-	-	-11,267,100.00	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	78,869,700.00	-78,869,700.00	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	11,267,100.00	-	-	-	-11,267,100.00	-	-
（五）其他	-	54,931.21	-	-	-	-	54,931.21	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	202,807,800.00	9,745,448.52	-1,190.00	18,578,132.03	132,446,746.30	-	363,576,936.85	202,807,800.00	9,690,517.31	-	15,323,222.80	110,261,275.10	-	338,082,815.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2019 年度

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年度							2018 年度						
	股本	资本公积	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	股本	资本公积	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
<b>一、上年年末余额</b>	202,807,800.00	9,690,517.31	-	-	15,323,222.80	110,261,275.10	338,082,815.21	112,671,000.00	88,560,217.31	-	-	12,210,125.79	96,890,631.99	310,331,975.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-150,390.33	-1,353,512.96	-1,503,903.29	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	202,807,800.00	9,690,517.31	-	-	15,172,832.47	108,907,762.14	336,578,911.92	112,671,000.00	88,560,217.31	-	-	12,210,125.79	96,890,631.99	310,331,975.09
<b>三、本年增减变动金额</b>	-	54,931.21	-	-	3,405,299.56	23,549,423.01	27,009,653.78	90,136,800.00	-78,869,700.00	-	-	3,113,097.01	13,370,643.11	27,750,840.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	34,052,995.57	34,052,995.57	-	-	-	-	-	31,130,970.12	31,130,970.12
（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	-	-	-	-	3,405,299.56	-10,503,572.56	-7,098,273.00	-	-	-	-	3,113,097.01	-6,493,227.01	-3,380,130.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	3,405,299.56	-3,405,299.56	-	-	-	-	-	3,113,097.01	-3,113,097.01	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-7,098,273.00	-7,098,273.00	-	-	-	-	-	-3,380,130.00	-3,380,130.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	90,136,800.00	-78,869,700.00	-	-	-	-11,267,100.00	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	78,869,700.00	-78,869,700.00	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	11,267,100.00	-	-	-	-	-11,267,100.00	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	54,931.21	-	-	-	-	54,931.21	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期期末余额</b>	202,807,800.00	9,745,448.52	-	-	18,578,132.03	132,457,185.15	363,588,565.70	202,807,800.00	9,690,517.31	-	-	15,323,222.80	110,261,275.10	338,082,815.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 江龙船艇科技股份有限公司

### 财务报表附注

#### 一、公司简介

##### 1、公司概况

江龙船艇科技股份有限公司（原名：广东江龙船艇科技股份有限公司，以下简称“公司”）的前身为广东江龙船舶制造有限公司，是由夏刚、晏志清、龚重英、赵盛华、李列和、张尧、贺文军共同出资组建的有限责任公司，于 2003 年 1 月 21 日取得珠海市工商行政管理局核发的注册号为 4404002027794 的企业法人营业执照（2007 年 9 月 7 日变更为：440400000016884）。注册资本为 300.00 万元，其中，夏刚出资 123 万元，占实收资本的 41%；晏志清出资 54 万元，占实收资本的 18%；龚重英出资 27 万元，占实收资本的 9%；赵盛华出资 27 万元，占实收资本的 9%；李列和出资 27 万元，占实收资本的 9%；张尧出资 27 万元，占实收资本的 9%；贺文军出资 15 万元，占实收资本的 5%。

经过历次增资及股权转让，截止 2014 年 8 月，公司的注册资本变更为 2,758 万元。其中，夏刚出资 1,066 万元，占实收资本的 38.65%；晏志清出资 624 万元，占实收资本的 22.63%；赵盛华出资 468 万元，占实收资本的 16.97%；龚重英出资 234 万元，占实收资本的 8.48%；贺文军出资 208 万元，占实收资本的 7.54%；南平市延平聚才盛龙股权投资合伙企业（有限合伙）出资 158 万元，占实收资本的 5.73%。

2014 年 10 月，根据广东江龙船舶制造有限公司股东会决议、广东江龙船舶制造有限公司发起人协议，广东江龙船舶制造有限公司全体股东作为发起人，依法将广东江龙船舶制造有限公司整体变更为股份有限公司。各发起人根据各自在广东江龙船舶制造有限公司的出资比例，以公司截至 2014 年 8 月 31 日止经审计的净资产额 82,543,017.31 元折合为广东江龙船艇科技股份有限公司股份 65,000,000 股，每股面值 1 元。

2017 年 1 月 13 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2016〕2988 号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）2,167 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价格 6.34 元，变更后的股本为人民币 86,670,000.00 元，折合为江龙船艇科技股份有限公司股份 86,670,000.00 股，每股面值 1 元。

2017 年 4 月 21 日公司董事会会议通过的关于 2016 年度利润分配及资本公积转增股本预案的决议，公司以目前的总股本 86,670,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.3 元人民币（含税），每 10 股送红股 1.2 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1.8 股。利润分配后江龙船艇科技股份有限公司股份总数为 112,671,000.00 股，每股面值 1 元。

2018 年 4 月 8 日公司董事会会议通过的关于 2017 年度利润分配及资本公积转增股本预案的决议，公司以目前的总股本 112,671,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派现金股利 0.3 元人民币（含税），每 10 股送红股 1 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股。利润分配后江龙船艇科技

股份有限公司股份总数为 202,807,800.00 股，每股面值 1 元。

## **2、公司法定代表人**

晏志清

## **3、公司住所**

中山市神湾镇桂竹路 1 号江龙船艇科技园

## **4、经营范围**

船舶的设计、制造、加工、修理、销售；涂料、油漆（以上不含危险化学品）、机械设备（不含国家专营项目）、五金交电、建筑材料的批发、零售；货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## **5、合并报表范围及变化**

本财务报表合并范围包括公司及全资子公司江龙船艇国际有限公司。报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变更”、“附注七、在其他主体中的权益”。

# **二、财务报表的编制基础**

## **编制基础**

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

## **持续经营**

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

# **三、重要会计政策和会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

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，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注五“10 金融工具、12 固定资产、13 无形资产、20 收入”所述。

## **1、遵循企业会计准则的声明**

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

## **2、会计期间**

公司采用公历年度，即自公历每年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。

## **4、记账本位币**

公司以人民币为记账本位币。

## **5、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## **6、合并财务报表编制方法**

### **(1) 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、外币业务和外币报表折算

—对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

——利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

## 8、现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过3个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

## 9、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

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- 2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产分类和计量

金融资产于初始确认时根据企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易

价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债分类和计量

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

②以摊余成本计量的金融负债

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。

**(4) 金融工具减值**

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指公司按照实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加，采用简化方法，即按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于应收票据、应收账款无论是否包含重大融资成分，公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加，对于某项应收票据或应收账款，如果在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收票据、应收账款根据信用风险特征将其划分为若干组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续

期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其中，银行承兑票据通常不确认预期信用损失。商业承兑汇票及应收账款参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款，如果在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下其他应收款，公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### （5）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额

计量其损失准备。

当单项应收账款、其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款分别划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失率，确定组合的依据如下：

应收账款组合	
组合 1	政府客户
组合 2	企事业单位
其他应收款组合	
组合 1	保证金、押金
组合 2	往来、代垫款及其他

## 10、存货

—本公司的存货分为原材料、产成品、在产品、周转材料、建造合同形成的已完工未结算资产等。

—公司存货购入按实际成本计价入账。船艇专用设备发出采用个别认定法核算，其他材料发出时按加权平均法核算。

—公司低值易耗品采用一次转销法核算。

—本公司存货采用永续盘存制。

—公司期末存货按成本与可变现净值孰低法计量。在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。

## 11、长期股权投资

长期股权投资的分类

—公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

投资成本的确定

—同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

—公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并

日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

—非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

—除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

后续计量及损益确认方法

—对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

确定对被投资单位具有重大影响的依据

—对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

减值测试方法及减值准备计提方法

—对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## **12、固定资产**

公司固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用年限超过一年；单位价值较高。

固定资产按取得时的成本入账，固定资产折旧采用直线法计算，并根据各类固定资产使用年限和预计残值确定分类折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	使用年限	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5	8-20年	4.75-11.88
机械设备	5	5-10年	9.5-19
运输设备	5	5年	19
办公设备	5	5年	19
其他设备	5	5-10年	9.5-19

固定资产减值准备：公司在报告期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。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。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

### 13、在建工程

在建工程按实际成本计价，并于达到预定可使用状态时按暂估价转入固定资产，在办理竣工决算后，按实际成本调整固定资产账面价值。购建或生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程减值准备：公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在建工程存在长期停建且预计未来3年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### 14、借款费用

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：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）已经发生；借款费用已经发生；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。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的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前，应按以下方法确定资本化金额：

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，

减去将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确定为应予以资本化的费用。

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

暂停资本化：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。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

## 15、无形资产

### 无形资产计价

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

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

—接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易取得的无形资产，以该项非货币性资产的公允价值和应付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

无形资产减值准备：公司在资产负债表日对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值

迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **17、长期待摊费用**

公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用（如经营租入固定资产改良支出等）按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **18、职工薪酬**

### 职工薪酬的范围

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

—本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，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。

## 离职后福利

—离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将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。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：（一）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。（二）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。正式退休日后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## 19、预计负债

预计负债的确认标准：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿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的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 20、收入

（1）销售商品的收入，公司在下列条件均能满足时予以确认：

——公司已将商品所有权上的主要风险及报酬转移给购货方；

——公司未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；

——收入的金额和相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；

——与交易相关的经济利益很可能流入。

公司建造的玻璃钢船艇及船长 20 米以下的金属及多材质复合船艇由于其建造周期较短（一般短于一个年度），公司以船艇交付给购货方验收，并经购货方在船艇交接书上确认的时点，作为商品所有权上主要风险和报酬转移给购货方并确认销售收入的时点。

(2) 公司对外提供劳务，其收入按以下方法确认：

——在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

——在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对收入分别以下情况确认和计量：如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入，在同时满足以下条件时确认收入：

——与交易相关的经济利益能够流入企业；

——收入金额能够可靠地计量。

——让渡资产使用权的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

(4) 建造合同收入的确认方法：

——建造合同的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日采用完工百分比法确认收入的实现。建造合同的结果能够可靠估计是指：合同总收入能够可靠计量；与合同相关经济利益很可能流入公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；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。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

——建造合同的结果不能够可靠估计的情况下，如果已发生的合同成本预计能够得到补偿的，按能够补偿的合同成本予以确认收入，并将已发生的合同成本确认计入当期损益；如果已发生的合同成本预计不能够得到补偿的，应在发生时立即计入当期损益，不确认收入。

公司建造的船长 20 米以上（包含 20 米）的金属及多材质复合船艇由于其建造周期较长（一般长于一个年度），在资产负债表日依据《企业会计准则第 15 号—建造合同》的规定按完工百分比法确认合同收入和合同成本。

## **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，是指本集团取得的、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。本集团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。

## **22、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

### 23、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### 1) 财务报表格式:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知(财会[2019]6号)》和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知(财会[2019]16号)》，在资产负债表将“应收票据及应收账款”分为“应收票据”及“应收账款”填列，将“应付票据及应付账款”分为“应付票据”及“应付账款”填列，“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。在利润表将“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”。根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，金融资产减值准备所形成的预期信用损失应通过“信用减值损失”科目核算(损失以“-”号填列)。	财政部统一规定	

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对2018年12月31日财务报表列报项目及金额的影响如下：

变更前列报报表项目及金额（单位：元）		变更后列报报表项目及金额（单位：元）	
项目	2018 年度	项目	2018 年度
应收票据及应收账款	62,383,478.44	应收票据	-
		应收账款	62,383,478.44
应付票据及应付账款	178,893,248.89	应付票据	82,620,802.00
		应付账款	96,272,446.89

##### 2) 新金融工具准则

财政部于2017年颁布《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则），公司于2019年1月1日期执行新金融工具准则，公司对会计政策相关内容进行调整。

3) 财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号)，修订后的准则自2019年6月10日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之

间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

4) 财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号)，修订后的准则自2019年6月17日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计的变更。

(3) 2019年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

√适用 □ 不适用

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
<b>流动资产:</b>			
货币资金	252,304,103.66	252,304,103.66	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	62,383,478.44	60,805,900.68	-1,577,577.76
应收款项融资	-	-	-
预付款项	32,578,731.42	32,578,731.42	-
其他应收款	5,302,680.75	5,110,960.52	-191,720.23
存货	204,884,074.20	204,884,074.20	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	35,193,554.98	35,193,554.98	-
流动资产合计	592,646,623.45	590,877,325.46	-1,769,297.99

江龙船艇科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期股权投资	18,142,249.27	18,142,249.27	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
固定资产	226,837,461.06	226,837,461.06	-
在建工程	36,963,203.94	36,963,203.94	-
无形资产	39,433,805.26	39,433,805.26	-
长期待摊费用	1,374,531.63	1,374,531.63	-
递延所得税资产	4,921,732.35	5,187,127.05	265,394.70
其他非流动资产	1,353,399.36	1,353,399.36	-
非流动资产合计	329,026,382.87	329,291,777.57	265,394.70
资产总计	921,673,006.32	920,169,103.03	-1,503,903.29
<b>流动负债：</b>			
短期借款	115,678,923.91	116,623,983.26	945,059.35
交易性金融负债	-	2,960,000.00	2,960,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,960,000.00	-	-2,960,000.00
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	82,620,802.00	82,620,802.00	-
应付账款	96,272,446.89	96,272,446.89	-
预收款项	222,121,394.76	222,121,394.76	-
应付职工薪酬	6,671,632.06	6,671,632.06	-
应交税费	6,707,273.22	6,707,273.22	-
其他应付款	1,211,475.50	266,416.15	-945,059.35
持有待售负债	-	-	-

江龙船艇科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	27,994,928.06	27,994,928.06	-
流动负债合计	562,238,876.40	562,238,876.40	-
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	-	-
递延收益	21,351,314.71	21,351,314.71	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	21,351,314.71	21,351,314.71	-
负债合计	583,590,191.11	583,590,191.11	-
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	202,807,800.00	202,807,800.00	-
其他权益工具	-	-	-
资本公积	9,690,517.31	9,690,517.31	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	15,323,222.80	15,172,832.47	-150,390.33
未分配利润	110,261,275.10	108,907,762.14	-1,353,512.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	338,082,815.21	336,578,911.92	-1,503,903.29
少数股东权益	-	-	-
所有者权益（或股东权益）合计	338,082,815.21	336,578,911.92	-1,503,903.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计	921,673,006.32	920,169,103.03	-1,503,903.29

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
<b>流动资产:</b>			
货币资金	252,304,103.66	252,304,103.66	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	62,383,478.44	60,805,900.68	-1,577,577.76
应收款项融资	-	-	-
预付款项	32,578,731.42	32,578,731.42	-
其他应收款	5,302,680.75	5,110,960.52	-191,720.23
买入返售金融资产	-	-	-
存货	204,884,074.20	204,884,074.20	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	35,193,554.98	35,193,554.98	-
流动资产合计	592,646,623.45	590,877,325.46	-1,769,297.99
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期股权投资	18,142,249.27	18,142,249.27	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
固定资产	226,837,461.06	226,837,461.06	-
在建工程	36,963,203.94	36,963,203.94	-

江龙船艇科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
无形资产	39,433,805.26	39,433,805.26	-
长期待摊费用	1,374,531.63	1,374,531.63	-
递延所得税资产	4,921,732.35	5,187,127.05	265,394.70
其他非流动资产	1,353,399.36	1,353,399.36	-
非流动资产合计	329,026,382.87	329,291,777.57	265,394.70
资产总计	921,673,006.32	920,169,103.03	-1,503,903.29
<b>流动负债：</b>			
短期借款	115,678,923.91	116,623,983.26	945,059.35
交易性金融负债	-	2,960,000.00	2,960,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,960,000.00	-	-2,960,000.00
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	82,620,802.00	82,620,802.00	-
应付账款	96,272,446.89	96,272,446.89	-
预收款项	222,121,394.76	222,121,394.76	-
应付职工薪酬	6,671,632.06	6,671,632.06	-
应交税费	6,707,273.22	6,707,273.22	-
其他应付款	1,211,475.50	266,416.15	-945,059.35
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	27,994,928.06	27,994,928.06	-
流动负债合计	562,238,876.40	562,238,876.40	-
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	-	-
递延收益	21,351,314.71	21,351,314.71	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	21,351,314.71	21,351,314.71	-

江龙船艇科技股份有限公司  
财务报表附注  
2019年度

人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
负债合计	583,590,191.11	583,590,191.11	-
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	202,807,800.00	202,807,800.00	-
其他权益工具	-	-	-
资本公积	9,690,517.31	9,690,517.31	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	15,323,222.80	15,172,832.47	-150,390.33
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	110,261,275.10	108,907,762.14	-1,353,512.96
所有者权益（或股东权益）合计	338,082,815.21	336,578,911.92	-1,503,903.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计	921,673,006.32	920,169,103.03	-1,503,903.29

(3) 2019年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明

√适用 □ 不适用

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

1) 合并报表

计量类别	调整前账面余额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面余额 (2019年1月1日)
应收账款	62,383,478.44	--	-1,577,577.76	60,805,900.68
其他应收款	5,302,680.75	-	-191,720.23	5,110,960.52
递延所得税资产	4,921,732.35	-	265,394.70	5,187,127.05
交易性金融负债	-	2,960,000.00	-	2,960,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,960,000.00	-2,960,000.00	-	-
短期借款	115,678,923.91	945,059.35	-	116,623,983.26
其他应付款	1,211,475.50	-945,059.35	-	266,416.15
盈余公积	15,323,222.80	-	-150,390.33	15,172,832.47
未分配利润	110,261,275.10	-	-1,353,512.96	108,907,762.14

2) 母公司报表

计量类别	调整前账面余额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面余额 (2019年1月1日)
应收账款	62,383,478.44	--	-1,577,577.76	60,805,900.68
其他应收款	5,302,680.75	-	-191,720.23	5,110,960.52
递延所得税资产	4,921,732.35	-	265,394.70	5,187,127.05
交易性金融负债	-	2,960,000.00	-	2,960,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	2,960,000.00	-2,960,000.00	-	-
短期借款	115,678,923.91	945,059.35	-	116,623,983.26
其他应付款	1,211,475.50	-945,059.35	-	266,416.15
盈余公积	15,323,222.80	-	-150,390.33	15,172,832.47
未分配利润	110,261,275.10	-	-1,353,512.96	108,907,762.14

#### 四、税项

##### 主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	应税收入	5%、6%、9%、13%、16%
城市建设维护税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%

注：根据财政部2019年3月下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%；原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物，出口退税率调整至13%；原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至9%。

##### —企业所得税：

——公司2019年通过高新技术企业复审（证书编号为GR201944000794），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2019年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	2019.12.31	2019.01.01
现金	119,081.60	202,680.00
银行存款	128,922,331.82	197,020,035.39
其他货币资金	67,483,309.51	55,081,388.27
合 计	196,524,722.93	252,304,103.66
其中：存放在境外的款项总额	888,201.15	-

—其他货币资金期末余额中包含保函保证金 32,869,298.45 元、银行承兑汇票保证金 21,192,701.69 元、远期结售汇保证金 11,240,000.00 元和进口融资贷款保证金 2,181,309.37 元。

—上述所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	57,607,059.22
1 至 2 年	8,563,441.07
2 至 3 年	488,585.20
3 至 4 年	4,314,837.64
4 至 5 年	1,187,242.97
5 年以上	999,083.18
小计	73,160,249.28
减：坏账准备	9,481,057.07
合计	63,679,192.21

(2) 按坏账计提方法分类披露:

项目	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
政府客户	27,884,769.37	38.11	3,980,529.54	14.27	23,904,239.83
企事业单位	45,275,479.91	61.89	5,500,527.53	12.15	39,774,952.38
组合小计	73,160,249.28	100.00	9,481,057.07	12.96	63,679,192.21
合计	73,160,249.28	100.00	9,481,057.07	12.96	63,679,192.21
项目	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
政府客户	34,306,258.52	48.71	3,983,252.60	11.61	30,323,005.92
企事业单位	36,119,193.64	51.29	5,636,298.88	15.60	30,482,894.76
组合小计	70,425,452.16	100.00	9,619,551.48	13.66	60,805,900.68
合计	70,425,452.16	100.00	9,619,551.48	13.66	60,805,900.68

1) 按组合计提项目: 政府客户

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合一: 政府客户	27,884,769.37	3,980,529.54	14.27%
合计	27,884,769.37	3,980,529.54	14.27%

确定该组合依据的说明：

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	21,970,881.93	727,241.46	3.31%
1至2年	2,801,087.81	368,443.78	13.15%
2至3年	442,085.20	261,081.96	59.06%
3至4年	1,282,798.28	1,235,846.19	96.34%
4至5年	587,242.97	587,242.97	100.00%
5年以上	800,673.18	800,673.18	100.00%
合计	27,884,769.37	3,980,529.54	14.27%

2) 按组计提项目：企事业单位

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合二：企事业单位	45,275,479.91	5,500,527.53	12.15%
合计	45,275,479.91	5,500,527.53	12.15%

确定该组合依据的说明：

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	35,636,177.29	1,021,305.87	2.87%
1至2年	5,762,353.26	626,088.53	10.87%
2至3年	46,500.00	22,683.77	48.78%
3至4年	3,032,039.36	3,032,039.36	100.00%
4至5年	600,000.00	600,000.00	100.00%
5年以上	198,410.00	198,410.00	100.00%
合计	45,275,479.91	5,500,527.53	12.15%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

—本期计提坏账准备情况：

类别	2019.01.01	本期变动			2019.12.31
		本期增加	本期转回	本期核销	
按组合计提坏账准备	9,619,551.48	-	133,566.76	4,927.65	9,481,057.07
合计	9,619,551.48	-	133,566.76	4,927.65	9,481,057.07

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,927.65

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

项目	金额	比例(%)	坏账准备
应收账款前五名	37,253,171.89	50.92	1,456,096.25

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、预付款项

账龄	2019.12.31		2019.01.01	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	63,504,655.88	99.59	32,343,985.02	99.28
1 至 2 年	258,111.63	0.41	184,425.62	0.57
2 至 3 年	2,000.00	-	22,544.00	0.07
3 年以上	-	-	27,776.78	0.08
合计	63,764,767.51	100.00	32,578,731.42	100.00

——预付款项 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 31,186,036.09 元，幅度为 95.73%，主要系本期期末预付进口船艇主机增加所致。

—截至2019年12月31日，预付款项前五名情况：

项 目	金 额	占预付款项总额比例 (%)
预付款项前五名	49,028,576.75	76.89

—预付款项期末余额中无预付持本公司5%（含5%）以上股份的股东或其他关联方的款项。

#### 4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2019.01.01
应收利息	-	-
其他应收款	4,297,610.45	5,110,960.52
合 计	4,297,610.45	5,110,960.52

##### (1) 应收利息

无

##### (2) 其他应收款

###### 1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,457,379.72	209,458.40	6.06%
1至2年	435,150.00	39,021.12	8.97%
2至3年	930,433.29	276,873.04	29.76%
3至4年	43,500.00	43,500.00	100.00%
4至5年	-	-	-
5年以上	16,010.00	16,010.00	100.00%
合 计	4,882,473.01	584,862.56	11.98%

###### 2) 按款项性质分类情况

项 目	2019.12.31	2019.01.01
保证金、押金	3,354,864.80	3,215,205.00
往来、代垫款及其他	1,527,608.21	2,545,736.28
合 计	4,882,473.01	5,760,941.28

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
2019年1月1日余额	185,848.91	464,131.85	-	649,980.76
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-	-	-	-
本期计提	23,609.49	-	-	23,609.49
本期转回	-	88,727.69	-	88,727.69
2019年12月31日余额	209,458.40	375,404.16	-	584,862.56

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

—本期计提坏账准备情况：

类别	2019.01.01	本期变动			2019.12.31
		本期增加	本期转回	本期核销	
按组合计提坏账准备	649,980.76	-	65,118.20	-	584,862.56
合计	649,980.76	-	65,118.20	-	584,862.56

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备
江苏立信建设工程造价咨询有限公司连云港分公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	16.39	67,280.00
温州市港航管理局	履约保证金	640,000.00	2至3年	13.11	219,328.00
中化商务有限公司	投标保证金	400,000.00	1年以内	8.19	33,640.00
珠海万山海洋开发试验区管理委员会	履约保证金	346,000.00	1年以内	7.09	29,098.60
浙江天隆工程管理有限公司	投标保证金	300,000.00	1年以内	6.14	25,230.00
合计	/	2,486,000.00	/	50.92	374,576.60

7) 涉及政府补助的应收款项

无

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款  
无

## 5、存货

是否已执行新收入准则

是  否

项目	2019.12.31			2019.01.01		
	账面原值	跌价准备	账面净值	账面原值	跌价准备	账面净值
原材料	20,620,455.57	-	20,620,455.57	35,765,101.27	-	35,765,101.27
产成品	-	-	-	-	-	-
在产品	24,063,626.43	-	24,063,626.43	17,684,193.88	-	17,684,193.88
周转材料	110,042.68	-	110,042.68	94,702.95	-	94,702.95
建造合同形成的已完工未结算资产	51,489,908.50	283,664.94	51,206,243.56	151,340,076.10	-	151,340,076.10
合计	96,284,033.18	283,664.94	96,000,368.24	204,884,074.20	-	204,884,074.20

—存货 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 108,883,705.96 元，幅度为 53.14%，主要系本期建造合同形成的已完工未结算资产减少所致。

—2019 年度计提、转回及转销的存货跌价准备情况：

项目	2019.01.01	本期增加	本期转回	本期核销	2019.12.31
存货跌价准备	-	283,664.94	-	-	283,664.94

—建造合同形成的已完工未结算资产明细如下：

项目	2019.12.31	2019.01.01
累计已发生成本	318,386,074.74	818,166,614.26
累计已确认毛利	91,497,149.75	239,615,392.06
减：已办理结算的金额	358,393,315.99	906,441,930.22
存货跌价准备	283,664.94	-
建造合同形成的已完工未结算资产	51,206,243.56	151,340,076.10

### 6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01
待抵扣及认证进项税	31,279,717.03	35,193,554.98
其他	41,211.80	-
合 计	31,320,928.83	35,193,554.98

### 7、长期股权投资

—长期股权投资明细项目列示如下：

项 目	2019.12.31			2019.01.01		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对合营企业的投资	24,906,351.55	-	24,906,351.55	18,142,249.27	-	18,142,249.27
合 计	24,906,351.55	-	24,906,351.55	18,142,249.27	-	18,142,249.27

—长期股权投资中的对合营企业投资明细项目列示如下：

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动					2019.12.31	2019.12.31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	本期计提减值准备		
澳龙船艇科技有限公司	18,142,249.27	-	-	6,709,171.07	54,931.21	-	24,906,351.55	-
合 计	18,142,249.27	-	-	6,709,171.07	54,931.21	-	24,906,351.55	-

### 8、固定资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01
固定资产	247,869,963.05	226,837,461.06
固定资产清理	-	-
合 计	247,869,963.05	226,837,461.06

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、2019.01.01	222,429,701.15	51,139,195.02	4,403,595.61	5,972,175.60	32,138,972.02	316,083,639.40
2、本期增加额	30,270,392.07	6,469,080.74	582,281.25	1,641,151.69	3,955,638.59	42,918,544.34
(1) 购置	483,030.05	5,319,146.98	582,281.25	1,420,331.79	108,227.43	7,913,017.50
(2) 在建工程转入	29,787,362.02	1,149,933.76	-	220,819.90	3,847,411.16	35,005,526.84
3、本期减少额	-	38,941.32	816,486.32	47,253.45	-	902,681.09
(1) 处置或报废	-	38,941.32	816,486.32	47,253.45	-	902,681.09
(2) 转入在建工程						
4、2019.12.31	252,700,093.22	57,569,334.44	4,169,390.54	7,566,073.84	36,094,610.61	358,099,502.65
二、累计折旧						
1、2019.01.01	57,779,040.57	14,242,112.31	3,479,822.60	4,095,434.42	9,649,768.44	89,246,178.34
2、本期增加额	12,613,663.54	4,929,586.81	407,533.63	678,524.39	3,171,279.66	21,800,588.03
(1) 计提	12,613,663.54	4,929,586.81	407,533.63	678,524.39	3,171,279.66	21,800,588.03
3、本期减少额	-	8,311.73	775,662.00	33,253.04	-	817,226.77
(1) 处置或报废	-	8,311.73	775,662.00	33,253.04	-	817,226.77
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-	-
4、2019.12.31	70,392,704.11	19,163,387.39	3,111,694.23	4,740,705.77	12,821,048.10	110,229,539.60
三、账面价值						
1、2019.12.31	182,307,389.11	38,405,947.05	1,057,696.31	2,825,368.07	23,273,562.51	247,869,963.05
2、2019.01.01	164,650,660.58	36,897,082.71	923,773.01	1,876,741.18	22,489,203.58	226,837,461.06

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司高性能节能型复合船艇扩建项目厂房、船艇研发设计中心建设项目研发楼未办妥产权证书，上述资产产权证已于 2020 年 2 月 23 日办妥。

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司账面原值 115,382,151.26 元、净值 77,684,865.61 元的房屋建筑物已用于为公司银行融资提供抵押担保。

—公司于报告期末对固定资产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

—截至2019年12月31日，公司不存在融资租赁租入、持有待售的固定资产。

## 9、在建工程

项目	2019.12.31	2019.01.01
在建工程	41,589,653.49	36,963,203.94
工程物资	-	-
合计	41,589,653.49	36,963,203.94

### 1) 在建工程情况

项目	2019.12.31			2019.01.01		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	账面余额	账面余额
在建工程	41,589,653.49		41,589,653.49	36,963,203.94	-	36,963,203.94
合计	41,589,653.49		41,589,653.49	36,963,203.94	-	36,963,203.94

2) 重要在建工程本期变动情况列示如下:

工程项目	预算数	2019.01.01	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
高性能节能型复合船艇扩建项目	58,500,000.00	3,485,130.74	1,716,046.79	5,166,357.02	-	34,820.51	95.32%	95.32%	-	-	募投资金
船艇研发设计中心建设项目	23,000,000.00	10,887,521.30	10,485,582.02	21,373,103.32	-	-	92.93%	92.93%	-	-	募投资金
新能源甲醇双燃料船舶	18,700,000.00	14,685,341.17	1,367,366.65		-	16,052,707.82	85.84%	85.84%	-	-	自有资金
模具	6,000,000.00	1,611,679.43	1,765,811.97	3,365,916.71	-	11,574.69	56.29%	56.29%	-	-	自有资金
一喷一涂车间设备基础及地面工程	13,000,000.00	1,161,407.78	405,096.80	1,566,504.58	-	-	12.05%	12.05%	-	-	自有资金
双断级超高速滑艇	4,000,000.00	2,627,915.74	1,148,064.70	-	-	3,775,980.44	94.40%	94.40%	-	-	自有资金
双体智能船艇研发	5,000,000.00	1,682,455.20	2,384,014.22	-	-	4,066,469.42	81.33%	81.33%	-	-	自有资金
码头	3,000,000.00	-	2,215,501.65	-	-	2,215,501.65	73.85%	73.85%	-	-	自有资金
5G-AI 智能无人艇的研发	8,000,000.00	-	2,128,973.75	-	-	2,128,973.75	26.61%	26.61%	-	-	自有资金
绿化景观、篮球场、停车场工程	2,800,000.00	-	1,896,116.53	-	-	1,896,116.53	67.72%	67.72%	-	-	自有资金
喷涂实验室工艺设备系统	11,000,000.00	-	8,992,508.23	-	-	8,992,508.23	81.75%	81.75%	-	-	自有资金
合计	/	36,141,451.36	34,505,083.31	31,471,881.63	-	39,174,653.04	/	/	-	-	/

**10、无形资产**

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1、2019.01.01	45,356,571.62	2,360,192.00	47,716,763.62
2、本期增加额	-	78,448.28	78,448.28
(1) 购置	-	78,448.28	78,448.28
3、本期减少额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、2019.12.31	45,356,571.62	2,438,640.28	47,795,211.90
二、累计摊销			
1、2019.01.01	7,677,708.49	605,249.87	8,282,958.36
2、本期增加额	1,034,618.64	239,941.53	1,274,560.17
(1) 计提	1,034,618.64	239,941.53	1,274,560.17
3、本期减少额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、2019.12.31	8,712,327.13	845,191.40	9,557,518.53
三、账面价值			
1、2019.12.31	36,644,244.49	1,593,448.88	38,237,693.37
2、2019.01.01	37,678,863.13	1,754,942.13	39,433,805.26

—截至2019年12月31日，公司无形资产中原值45,356,571.62元、净值36,644,244.49元的土地使用权已经用于为公司银行融资提供抵押担保。

**11、长期待摊费用**

项目	2019.01.01	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	2019.12.31
办公楼装修费	1,200,818.17	-	60,545.39	-	1,140,272.78
金刚砂	-	424,809.27	42,480.90	-	382,328.37
其他	173,713.46	-	54,160.88	-	119,552.58
合计	1,374,531.63	424,809.27	157,187.17	-	1,642,153.73

## 12、递延所得税资产

项 目	2019.12.31		2019.01.01	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,349,584.57	1,552,437.69	10,269,532.24	1,540,429.84
递延收益	-	-	21,351,314.71	3,202,697.21
公允价值负向变动	3,566,800.00	535,020.00	2,960,000.00	444,000.00
合 计	13,916,384.57	2,087,457.69	34,580,846.95	5,187,127.05

## 13、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01
预付设备款/软件款	945,794.00	1,353,399.36
合 计	945,794.00	1,353,399.36

## 14、短期借款

借款类别	2019.12.31	2019.01.01
抵押借款	111,688,054.70	55,000,000.00
质押借款	-	60,678,923.91
应付利息	163,088.30	945,059.35
合 计	111,851,143.00	116,623,983.26

—期末抵押借款余额中：

——公司向珠海华润银行借款余额 111,688,054.70 元，由公司自有房产、土地提供抵押担保，并由晏志清提供连带责任保证担保。

## 15、交易性金融负债

项 目	2019.12.31	2019.01.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	3,566,800.00	2,960,000.00
其中：发行的交易性债券	-	-
衍生金融负债	3,566,800.00	2,960,000.00
其他	-	-
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	-	-
合 计	3,566,800.00	2,960,000.00

### 16、应付票据

项目	2019.12.31	2019.01.01
银行承兑汇票	74,259,602.83	82,620,802.00
合计	74,259,602.83	82,620,802.00

—应付票据期末余额中 74,259,602.83 元由珠海华润银行承兑，除票据保证金外，还由公司以自有房产、土地提供抵押担保，并由晏志清提供连带责任保证担保。

### 17、应付账款

#### (1) 应付账款列示如下：

项目	2019.12.31	2019.01.01
1 年以内	69,526,793.82	91,687,314.75
1 至 2 年	11,321,006.29	2,354,108.98
2 至 3 年	156,205.01	1,636,098.03
3 年以上	1,057,201.48	594,925.13
合计	82,061,206.60	96,272,446.89

#### (2) 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
中国船舶工业系统工程研究院	5,700,000.00	质保金

### 18、预收款项

项目	2019.12.31	2019.01.01
1 年以内	119,821,809.24	207,864,752.47
1 至 2 年	5,610,182.13	9,954,205.80
2 至 3 年	307,478.76	3,679,038.47
3 年以上	3,302,436.49	623,398.02
合计	129,041,906.62	222,121,394.76

—预收款项 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 93,079,488.14 元，幅度为 41.90%，上期预收款项主要为预收船艇订单进度款。

—预收款项期末余额中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的的股东单位款项。

—建造合同形成的已结算未完工项目情况：

项 目	2019.12.31	2019.01.01
累计已发生成本	35,226,644.82	69,103,055.88
累计已确认毛利	19,775,199.53	34,981,241.99
减：已办理结算的金额	133,304,494.28	168,627,370.16
建造合同形成的已结算未完工资产	-78,302,649.93	-64,543,072.29

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2019.01.01	本期增加额	本期支付额	2019.12.31
一、短期职工薪酬	6,671,632.06	61,522,676.11	60,029,393.56	8,164,914.61
二、离职后福利	-	3,302,736.06	3,302,736.06	-
二、辞退福利	-	238,712.00	238,712.00	-
合计	6,671,632.06	65,064,124.17	63,570,841.62	8,164,914.61

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项目	2019.01.01	本期增加额	本期支付额	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,656,198.46	58,791,263.12	57,296,524.57	8,150,937.01
二、职工福利费	-	957,090.26	957,090.26	-
三、社会保险费	-	723,150.55	723,150.55	-
四、住房公积金	-	619,139.67	619,139.67	-
五、工会经费和职工教育经费	15,433.60	432,032.51	433,488.51	13,977.60
合计	6,671,632.06	61,522,676.11	60,029,393.56	8,164,914.61

(3) 离职后福利明细如下：

项目	2019.01.01	本期增加额	本期支付额	2019.12.31
设定提存计划	-	3,302,736.06	3,302,736.06	-
合计	-	3,302,736.06	3,302,736.06	-

其中：设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	2019.01.01	本期增加额	本期支付额	2019.12.31
一、基本养老保险费	-	3,226,086.59	3,226,086.59	-
二、失业保险费	-	76,649.47	76,649.47	-
合计	-	3,302,736.06	3,302,736.06	-

(4) 截至2019年12月31日止，应付职工薪酬余额主要系公司计提的2019年12月工资及奖金，不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

## 20、应交税费

税种	2019.12.31	2019.01.01
增值税	3,320,944.10	1,453,780.88
企业所得税	-	4,080,734.66
城市维护建设税	194,513.44	64,402.13
教育费附加	185,089.88	63,112.78
个人所得税	389,409.05	362,052.53
房产税	-	645,509.72
印花税	60,789.10	37,648.27
环境保护税	32.25	32.25
合计	4,150,777.82	6,707,273.22

## 21、其他应付款

项目	2019.12.31	2019.01.01
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	412,744.68	266,416.15
合计	412,744.68	266,416.15

### (1) 应付利息

无

(2) 应付股利:

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2019.12.31	2019.01.01
保证金及押金	175,591.40	195,520.00
其他	237,153.28	70,896.15
合计	412,744.68	266,416.15

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无

22、其他流动负债

项目	2019.12.31	2019.01.01
待转销项税	12,672,864.11	27,994,928.06
合计	12,672,864.11	27,994,928.06

23、递延收益

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	21,351,314.71	3,401,900.00	1,645,454.78	23,107,759.93	与资产相关的政府补助
合计	21,351,314.71	3,401,900.00	1,645,454.78	23,107,759.93	/

—公司根据《企业会计准则—政府补助》的相关规定，将与资产相关及用于补偿以后期间相关费用和损失的政府补助确认为递延收益。

—政府补助明细如下:

项目	2019.01.01	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
中山厂房建设补助	3,318,333.34	-	220,000.00	-	3,098,333.34	与资产相关
珠海厂房扩建补助	6,276,791.58	-	378,500.04	-	5,898,291.54	与资产相关
中小微企业创新服务平台项目款	390,000.00	-	60,000.00	-	330,000.00	与资产相关

江龙船艇科技股份有限公司  
财务报表附注  
2019年度

人民币元

项目	2019.01.01	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
复合型高性能游船艇技术创新平台建设补助	780,000.00	-	120,000.00	-	660,000.00	与资产相关
广东省复合型船舶(江龙)工程技术研究中心建设	151,666.63	-	20,000.04	-	131,666.59	与资产相关
基于CFD流体动力分析与多种创新技术运用的新型高速客船	699,999.96	-	80,000.04	-	619,999.92	与资产相关
中山市船艇研发设计(江龙船艇)工程实验室	500,000.00	-	10,416.65	-	489,583.35	与资产相关
2017年珠江江西岸先进装备制造发展专项资金	8,420,464.07	-	570,878.88	-	7,849,585.19	与资产相关
2018年中山市工业发展专项资金(技术改造专题项目)资助	814,059.13	-	85,690.44	-	728,368.69	与资产相关
2019年中山市工业发展专项资金(技术改造专题项目)		511,900.00	4,922.12	-	506,977.88	与资产相关
中山市2019年省级促进经济高质量发展专项资金(先进装备制造发展)		1,690,000.00	61,084.32	-	1,628,915.68	与资产相关
2019年广东省军民融合发展专项资金		1,200,000.00	33,962.25	-	1,166,037.75	与资产相关
合计	21,351,314.71	3,401,900.00	1,645,454.78		23,107,759.93	/

24、股本

项目	2019.01.01	本期增减变动(十、一)					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	202,807,800.00	-	-	-	-	-	202,807,800.00

一公司股本变动情况详见附注一。

25、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	9,690,517.31	-	-	9,690,517.31
其他资本公积	-	54,931.21	-	54,931.21
合计	9,690,517.31	54,931.21	-	9,745,448.52

## 26、其他综合收益

项目	2019.01.01	本期增减变动				2019.12.31
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-1,190.00	-	-	-	-1,190.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-1,190.00	-	-	-	-1,190.00
其他	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计		-1,190.00	-		-	-1,190.00

## 27、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积金	15,172,832.47	3,405,299.56	-	18,578,132.03
合 计	15,172,832.47	3,405,299.56	-	18,578,132.03

—公司按 2019 年度净利润的 10% 计提法定盈余公积金 3,405,299.56 元。

## 28、未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
上年未分配利润	110,261,275.10	96,890,631.99
加：会计政策变更对年初数的影响	-1,353,512.96	-
加：同一控制下企业合并对年初数的影响	-	-
<b>年初未分配利润</b>	108,907,762.14	96,890,631.99
加：本期净利润	34,042,556.72	31,130,970.12
减：提取法定盈余公积	3,405,299.56	3,113,097.01
分配现金股利或利润	7,098,273.00	3,380,130.00
转作股本的普通股股利	-	11,267,100.00
整体变更转出	-	-
<b>年末未分配利润</b>	132,446,746.30	110,261,275.10

## 29、营业收入及营业成本

—营业收入及营业成本分类列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	536,169,945.74	438,241,426.95	452,578,537.45	366,819,544.77
其他业务	14,532,813.45	7,560,487.28	16,773,755.75	8,350,719.68
合 计	550,702,759.19	445,801,914.23	469,352,293.20	375,170,264.45

是否已执行新收入准则

是  否

### 30、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
房产税	2,029,479.47	941,191.44
土地使用税	209,919.75	143,068.05
城市维护建设税	693,934.24	742,093.36
教育费附加	678,380.65	711,179.76
印花税	261,590.89	237,432.45
车船税	6,717.92	8,075.00
环境保护税	129.00	129.00
合 计	3,880,151.92	2,783,169.06

### 31、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	5,511,809.95	3,179,599.33
运杂费	5,399,592.39	2,684,199.01
售后服务费	1,742,097.89	1,643,051.88
业务招待费	1,586,221.01	1,523,198.87
投标中标费	1,326,669.70	1,787,845.86
办公及差旅费	1,059,272.49	906,012.36
其他	253,070.89	251,954.96
合 计	16,878,734.32	11,975,862.27

—销售费用-职工薪酬 2019 年较 2018 年增加 2,332,210.62 元，幅度为 73.35%，主要系 2019 年新签订单较 2018 年增长 46.22%，订单提成大幅增加。

—销售费用-运杂费 2019 年较 2018 年增加 2,715,393.38 元，幅度为 101.16%，主要系部分船艇交船距离及交船难度增加。

**32、管理费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	18,287,453.10	19,506,497.39
折旧费	3,805,291.93	3,962,456.38
办公及差旅费	2,848,261.85	2,783,293.40
咨询顾问费	2,119,906.31	2,615,747.72
无形资产摊销	1,135,155.39	1,236,925.16
业务招待费	1,033,951.99	803,828.28
车辆费	869,949.47	848,342.54
维修及保养费	579,760.63	402,818.72
其 他	1,356,624.55	1,143,972.04
合 计	32,036,355.22	33,303,881.63

**33、研发费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	9,451,290.01	6,914,753.22
直接投入	8,005,052.07	-
设计费	2,304,140.82	4,942,676.79
其 他	923,034.14	758,741.25
合 计	20,683,517.04	12,616,171.26

**34、财务费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	4,990,243.81	5,535,937.53
减：利息收入	2,124,397.02	1,497,632.75
汇兑损益	1,086,924.60	-1,208,952.65
其 他	888,639.10	698,114.33
合 计	4,841,410.49	3,527,466.46

35、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
与收益相关的政府补助	1,719,934.39	4,191,663.87
与资产相关的政府补助本期摊销	1,645,454.78	1,272,226.92
合 计	3,365,389.17	5,463,890.79

—上述其他收益已全部计入非经常性损益。

—政府补助明细如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
中山市财政局 2018 年省级促进经济发展专项资金	-	2,350,000.00	与收益相关
中山市财政局 2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目	-	682,100.00	与收益相关
中山市财政局 2016 年度中山市科学技术奖	-	130,000.00	与收益相关
基于 CFD 流体动力分析与多种创新技术运用的新型高速客船	-	360,000.00	与收益相关
中山市财政局 2018 年工业发展专项资金-节能和循环经济专题项目资助款	-	200,000.00	与收益相关
中山市财政局 2018 年第一批知识产权专项资金	-	24,000.00	与收益相关
中山市财政局 2018 年第二批知识产权专项资金	-	80,000.00	与收益相关
促进外贸稳定增长专项资金	-	27,645.87	与收益相关
中山市工业和信息化局-2019 年广东省军民融合发展专项资金	800,000.00	-	与收益相关
2019 年第一批科技创新券兑现	100,000.00	-	与收益相关
2019 年省市知识产权专项资金	247,000.00	-	与收益相关
2019 年省市场监管局促进经济高质量发展专项资金（专利奖励）	225,000.00	-	与收益相关
科技保险补助	126,400.00	-	与收益相关
中山厂房建设补助	220,000.00	220,000.00	与资产相关
珠海厂房扩建补助	388,916.69	378,500.04	与资产相关
复合型高性能游船艇技术创新平台建设补助	120,000.00	120,000.00	与资产相关
中山市财政局 2017 年珠江西岸先进装备制造制造业发展专项资金	570,878.88	380,585.93	与资产相关
其他	567,193.60	511,058.95	与资产相关/与收益相关
合 计	3,365,389.17	5,463,890.79	/

**36、投资收益**

项目	2019 年度	2018 年度
对合营企业的投资收益	6,709,171.07	837,609.17
合计	6,709,171.07	837,609.17

**37、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融负债	-606,800.00	-2,960,000.00
合计	-606,800.00	-2,960,000.00

**38、信用减值损失**

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	198,684.96	-
合计	198,684.96	-

**39、资产减值损失**

项目	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	-283,664.94	104,106.63
坏账损失	-	3,886,682.58
合计	-283,664.94	3,990,789.21

**40、资产处置收益**

项目	2019 年度	2018 年度
固定资产处置损益	11,068.97	13,831.53
合计	11,068.97	13,831.53

**41、营业外收入**

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	-	501,724.00
往来款清理	1,251,875.50	-
其他	211,699.26	104,209.50
合计	1,463,574.76	605,933.50

#### 42、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产报废损失	8,581.05	34,044.57
台风损失	-	1,267,660.34
其他	393,496.34	191,772.54
合 计	402,077.39	1,493,477.45

—上述营业外支出已全部计入非经常性损益。

#### 43、所得税费用

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税	-106,203.51	6,436,969.78
递延所得税	3,099,669.36	-1,133,885.08
合 计	2,993,465.85	5,303,084.70

—公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

—会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	37,036,022.57	36,434,054.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,556,969.21	5,465,108.22
子公司适用不同税率的影响	1,565.82	-
调整以前期间所得税的影响	571,152.80	-190,441.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198,615.18	28,418.20
非应税收入的影响	-1,006,375.66	-
加计扣除的影响	-2,326,895.67	-
所得税费用	2,993,465.85	5,303,084.70

**44、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2019 年度	2018 年度
保证金	30,040,678.52	4,690,186.72
政府补助	5,428,443.39	14,597,306.87
利息收入	2,124,397.02	1,497,632.75
保险赔款	-	1,751,835.81
其 他	1,463,574.76	104,176.60
合 计	39,057,093.69	22,641,138.75

—上期保险赔款主要为收到台风保险补偿款。

**45、支付的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2019 年度	2018 年度
研发费用(剔除人工)	10,919,156.75	4,942,676.79
办公及差旅费	3,888,311.04	3,658,466.31
运输及车辆费	5,280,979.19	3,267,505.55
咨询顾问费	2,119,906.31	2,615,747.72
业务招待费	2,620,173.00	2,327,027.15
投标及中标费	1,326,669.70	1,787,845.86
售后服务费	1,742,097.89	1,382,955.45
台风维修工程	-	3,019,496.15
保证金	51,823,202.57	-
其 他	4,300,901.26	6,328,993.41
合 计	84,021,397.71	29,330,714.39

**46、支付的其他与投资活动有关的现金**

项 目	2019 年度	2018 年度
保证金	7,370,000.00	3,870,000.00
合 计	7,370,000.00	3,870,000.00

**47、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	2019 年度	2018 年度
保证金	72,517,503.69	-
合 计	72,517,503.69	-

**48、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	2019 年度	2018 年度
保证金	55,629,779.08	22,728,990.15
合 计	55,629,779.08	22,728,990.15

**49、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2019 年度	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,042,556.72	31,130,970.12
加：资产减值损失	84,979.98	-3,990,789.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,800,588.03	18,029,480.57
无形资产摊销	1,274,560.17	1,236,925.16
长期待摊费用摊销	157,187.17	36,137.18
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）	-11,068.97	-13,831.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,581.05	34,044.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	606,800.00	2,960,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	6,690,931.54	4,362,456.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,709,171.07	-837,609.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,099,669.36	-1,133,885.09
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）	101,839,003.74	-123,975,595.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-51,565,038.44	77,775,568.35

项 目	2019年度	2018年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-129,101,793.75	168,691,899.15
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-17,782,214.47</b>	<b>174,305,771.15</b>
2、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	129,041,413.42	197,222,715.39
减：现金的期初余额	197,222,715.39	91,356,775.33
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-68,181,301.97</b>	<b>105,865,940.06</b>

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.12.31	2019.01.01
一、现金	129,041,413.42	197,222,715.39
其中：库存现金	119,081.60	202,680.00
可随时用于支付的银行存款	128,922,331.82	197,020,035.39
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	129,041,413.42	197,222,715.39

—期末现金及现金等价物余额扣除了计入其他货币资金的票据保证金、保函保证金及借款保证金。

**50、所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	67,483,309.51	票据、保函、远期结售汇及借款保证金
固定资产	77,684,865.61	银行融资抵押担保
无形资产	36,644,244.49	银行融资抵押担保
合 计	181,812,419.61	/

### 51、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	30,472,279.51
其中：美元	3,966,324.82	6.9762	27,669,875.21
欧元	1.10	7.8155	8.60
港币	3,128,441.92	0.89578	2,802,395.70
短期借款	/	/	21,688,054.70
其中：欧元	2,775,005.40	7.8155	21,688,054.70

### 52、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	本期收到政府补助金额	列报项目	计入当期损益的金额
详见附注五、23	3,401,900.00	递延收益	-
详见附注五、35	1,719,934.39	其他收益	3,365,389.17
财政贴息	306,609.00	财务费用	306,609.00
合计	5,428,443.39	/	3,671,998.17

#### (2) 政府补助退回情况：无

## 六、合并范围变更

公司名称	合并变更期间	变更原因
江龙船艇国际有限公司	2019年	2019年5月24日新设

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江龙船艇国际有限公司	香港	香港	生产销售	100	-	设立

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
澳龙船艇科技有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	设计、制造、销售自产游艇	60.00%	-	权益法

—澳龙船艇科技有限公司于2016年6月22日经珠海市工商行政管理局核准设立登记。合资企业的注册资本为5000万人民币，由AUSTAL HOLDINGS CHINA PTY LTD和江龙船艇科技股份有限公司共同出资设立，其中江龙船艇科技股份有限公司认缴出资3000万元人民币，占注册资本的60%；AUSTAL HOLDINGS CHINA PTY LTD认缴出资2000万元人民币，占注册资本的40%。

—截至2019年12月31日，江龙船艇科技股份有限公司已出资17,400,000.00元，AUSTAL HOLDINGS CHINA PTY LTD已出资11,600,000.00元。

—澳龙船艇科技有限公司最高权力机构为董事会，公司章程规定，涉及公司生产经营的主要事项皆需董事会一致同意通过，故将其作为合营企业列示。

## 3、重要合营企业的主要财务信息

单位：元

项目	2019.12.31/2019年度	2018.12.31/2018年度
	澳龙船艇科技有限公司	澳龙船艇科技有限公司
流动资产	99,860,757.74	66,490,197.02
其中：现金和现金等价物	39,678,173.10	41,332,443.23
非流动资产	8,914,495.93	8,162,991.01
资产合计	108,775,253.67	74,653,188.03
流动负债	67,264,667.75	44,324,553.88
非流动负债	-	-
负债合计	67,264,667.75	44,324,553.88
所有者权益合计	41,510,585.92	30,328,634.15
按持股比例计算的净资产份额	24,906,351.55	18,197,180.49
对合营企业权益投资的账面价值	24,906,351.55	18,142,249.27
营业收入	121,577,822.93	99,156,692.47

项目	2019.12.31/2019 年度	2018.12.31/2018 年度
	澳龙船艇科技有限公司	澳龙船艇科技有限公司
财务费用	-655,612.34	199,984.43
所得税费用	1,302,724.26	-35,311.47
净利润	10,907,311.20	1,396,015.29
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	10,907,311.20	1,396,015.29
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 风险管理的目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

#### 1、市场风险

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

##### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司部分材料通过境外采购，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率下降，公司外币应付账款将发生汇

兑损失。

#### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

#### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，由于本公司从事船舶建造行业，对销售款的管控一般通过开工前收取预付款，建造中收取进度款，交船前收取除质保金外的绝大部分款项来实现。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

#### 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(二) 交易性金融负债	-	3,566,800.00	-	3,566,800.00
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	3,566,800.00	-	3,566,800.00
其他	-	-	-	-

## 十、关联方及关联交易

### 关联方关系

#### —存在控制关系的关联方情况

——存在控制关系的关联方列示如下：

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	组织代码	法人代表
夏刚、晏志清	——	——	控股股东	——	——

注：夏刚与晏志清为一致行动人，共为公司实际控制人。

#### ——公司的控股股东所持股份或权益及其变化

企业名称	2019.12.31		2019.01.01	
	金额	比例	金额	比例
夏刚	58,786,650.00	28.99%	58,786,650.00	28.99%
晏志清	36,268,100.00	17.88%	35,826,818.00	17.67%
合计	95,054,750.00	46.87%	94,613,468.00	46.66%

注：夏刚与晏志清为一致行动人，2019年12月31日、2018年12月31日分别直接及通过南平市延平聚才盛龙股权投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司合计46.87%、46.66%的股权，同为公司实际控制人。

**—本企业的子公司情况**

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系
江龙船艇国际有限公司	香港	船艇的设计、制造、加工、修理、销售	全资子公司

**—本企业合营和联营企业情况**

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
澳龙船艇科技有限公司	合营企业

**关联交易**

**—接受担保**

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
晏志清	141,362,978.78	2018.5.21	2021.11.28	否
晏志清	90,000,000.00	2019.6.21	2020.10.24	否
晏志清	19,532,125.25	2019.9.4	2020.12.2	否
晏志清/贺文军	14,751,520.00	2019.5.30	2020.11.30	否

**—关键管理人员报酬**

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	2,310,730.00	2,304,670.00

—2019 年度、2018 年度在公司领取薪酬的关键管理人员人数分别为 13 人、13 人。

**关联方交易情况**

购销商品、提供和接受劳务、租赁的关联交易

公司名称	交易类型	2019 年度	2018 年度
澳龙船艇科技有限公司	销售商品	-	115,507.58
澳龙船艇科技有限公司	提供劳务	1,228,690.81	1,357,561.65
澳龙船艇科技有限公司	提供租赁	4,559,349.17	3,284,932.53
合计		5,788,039.98	4,758,001.76

**关联方往来余额**

项目名称	关联方	2019.12.31		2019.01.01	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	澳龙船艇科技有限公司	47,655.50	119.14	-	-

**十一、或有事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，公司没有需披露的重大或有事项。

**十二、承诺事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，公司开出未结清保函合计 135,117,373.20 元。

**十三、资产负债表日后事项**

—根据 2020 年 4 月 24 日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过了《2019 年度利润分配预案的议案》，结合当前经营情况和未来战略规划，为保障公司健康可持续发展，公司 2019 年度公司拟不进行利润分配，剩余未分配利润结转至下一年度。

**十四、其他重要事项**

**—分部信息**

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

**—其他**

截至本报告批准报出之日止，公司不存在应披露的其他重要事项。

**十五、母公司财务报表主要项目注释**

**1、应收账款**

**(1) 按账龄披露**

账 龄	2019.12.31
1 年以内	57,607,059.22
1 至 2 年	8,563,441.07
2 至 3 年	488,585.20

账 龄	2019.12.31
3至4年	4,314,837.64
4至5年	1,187,242.97
5年以上	999,083.18
小计	73,160,249.28
减：坏账准备	9,481,057.07
合计	63,679,192.21

(3) 按坏账计提方法分类披露：

项 目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
政府客户	27,884,769.37	38.11	3,980,529.54	14.27	23,904,239.83
企事业单位	45,275,479.91	61.89	5,500,527.53	12.15	39,774,952.38
组合小计	73,160,249.28	100.00	9,481,057.07	12.96	63,679,192.21
合 计	73,160,249.28	100.00	9,481,057.07	12.96	63,679,192.21
项 目	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
政府客户	34,306,258.52	48.71	3,983,252.60	11.61	30,323,005.92
企事业单位	36,119,193.64	51.29	5,636,298.88	15.60	30,482,894.76
组合小计	70,425,452.16	100.00	9,619,551.48	13.66	60,805,900.68
合 计	70,425,452.16	100.00	9,619,551.48	13.66	60,805,900.68

1) 按组合计提项目：政府客户

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合一：政府客户	27,884,769.37	3,980,529.54	14.27%
合计	27,884,769.37	3,980,529.54	14.27%

确定该组合依据的说明：

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	21,970,881.93	727,241.46	3.31%
1至2年	2,801,087.81	368,443.78	13.15%
2至3年	442,085.20	261,081.96	59.06%
3至4年	1,282,798.28	1,235,846.19	96.34%
4至5年	587,242.97	587,242.97	100.00%
5年以上	800,673.18	800,673.18	100.00%
合计	27,884,769.37	3,980,529.54	14.27%

2) 按组计提项目：企事业单位

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合二：企事业单位	45,275,479.91	5,500,527.53	12.15%
合计	45,275,479.91	5,500,527.53	12.15%

确定该组合依据的说明：

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	35,636,177.29	1,021,305.87	2.87%
1至2年	5,762,353.26	626,088.53	10.87%
2至3年	46,500.00	22,683.77	48.78%
3至4年	3,032,039.36	3,032,039.36	100.00%

名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
4至5年	600,000.00	600,000.00	100.00%
5年以上	198,410.00	198,410.00	100.00%
合计	45,275,479.91	5,500,527.53	12.15%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

—本期计提坏账准备情况:

类别	2019.01.01	本期变动			2019.12.31
		本期增加	本期转回	本期核销	
按组合计提坏账准备	9,619,551.48	-	133,566.76	4,927.65	9,481,057.07
合计	9,619,551.48	-	133,566.76	4,927.65	9,481,057.07

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,927.65

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

项目	金额	比例(%)	坏账准备
应收账款前五名	37,253,171.89	50.92	1,456,096.25

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2019.01.01
应收利息	-	-
其他应收款	4,297,610.45	5,110,960.52
合计	4,297,610.45	5,110,960.52

(1) 应收利息

无

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,457,379.72	209,458.40	6.06%
1至2年	435,150.00	39,021.12	8.97%
2至3年	930,433.29	276,873.04	29.76%
3至4年	43,500.00	43,500.00	100.00%
4至5年	-	-	-
5年以上	16,010.00	16,010.00	100.00%
合计	4,882,473.01	584,862.56	11.98%

2) 按款项性质分类情况

项目	2019.12.31	2019.01.01
保证金、押金	3,354,864.80	3,215,205.00
往来、代垫款及其他	1,527,608.21	2,545,736.28
合计	4,882,473.01	5,760,941.28

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
2019年1月1日余额	185,848.91	464,131.85	-	649,980.76
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-	-	-	-
本期计提	23,609.49	-	-	23,609.49
本期转回	-	88,727.69	-	88,727.69
2019年12月31日余额	209,458.40	375,404.16	-	584,862.56

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

—本期计提坏账准备情况:

类别	2019.01.01	本期变动			2019.12.31
		本期增加	本期转回	本期核销	
按组合计提坏账准备	649,980.76	-	65,118.20	-	584,862.56
合计	649,980.76	-	65,118.20	-	584,862.56

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备
江苏立信建设工程造价咨询有限公司连云港分公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	16.39	67,280.00
温州市港航管理局	履约保证金	640,000.00	2至3年	13.11	219,328.00
中化商务有限公司	投标保证金	400,000.00	1年以内	8.19	33,640.00
珠海万山海洋开发试验区管理委员会	履约保证金	346,000.00	1年以内	7.09	29,098.60
浙江天隆工程管理有限公司	投标保证金	300,000.00	1年以内	6.14	25,230.00
合计	/	2,486,000.00	/	50.92	374,576.60

7) 涉及政府补助的应收款项

无

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

项目	2019.12.31			2019.01.01		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对合营企业的投资	24,906,351.55	-	24,906,351.55	18,142,249.27	-	18,142,249.27
对子公司投资	899,830.00	-	899,830.00	-	-	-
合计	25,806,181.55	-	25,806,181.55	18,142,249.27	-	18,142,249.27

—长期股权投资中的对合营企业的投资投资明细项目列示如下：

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动					2019.12.31	2019.12.31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	本期计提减值准备		
澳龙船艇科技有限公司	18,142,249.27	-	-	6,709,171.07	54,931.21	-	24,906,351.55	-
合计	18,142,249.27	-	-	6,709,171.07	54,931.21	-	24,906,351.55	-

—长期股权投资中的对子公司投资投资明细项目列示如下：

被投资单位	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	2019.12.31 减值准备
江龙船艇国际有限公司	-	899,830.00	-	899,830.00	-	-
合计	-	899,830.00	-	899,830.00	-	-

#### 4、营业收入及营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	536,169,945.74	438,241,426.95	452,578,537.45	366,819,544.77
其他业务	14,532,813.45	7,560,487.28	16,773,755.75	8,350,719.68
合计	550,702,759.19	445,801,914.23	469,352,293.20	375,170,264.45

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	6,709,171.07	837,609.17
合计	6,709,171.07	837,609.17

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益

公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

江龙船艇科技股份有限公司  
财务报表附注  
2019 年度

人民币元

项目	2019 年度	2018 年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,487.92	-20,213.04
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,671,998.17	6,007,283.79
4、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
5、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
6、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-606,800.00	-2,960,000.00
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,070,078.42	-1,355,223.38
8、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	4,137,764.51	1,671,847.37
减：非经常性损益相应的所得税	620,664.68	250,777.10
减：少数股东损益影响数	-	-
非经常性损益影响的净利润	3,517,099.83	1,421,070.27
归属于母公司普通股股东的净利润	34,042,556.72	31,130,970.12
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	30,525,456.89	29,709,899.85

## 2、净资产收益率和每股收益

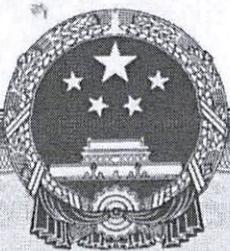
根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定：在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生派发股票股利、公积金转增股本、拆股或并股，影响发行在外普通股或潜在普通股数量，但不影响所有者权益金额的，应当按调整后的股数重新计算各比较期间的每股收益。

报告期利润	2019 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.73%	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.72%	0.15	0.15

报告期利润	2018 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.61%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.18%	0.15	0.15

## 十七、财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 24 日决议批准。



编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 蒋洪峰

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

登记机关



2019年12月04日



# 会计师事务所 执业证书

名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：蒋洪峰

主任会计师：

经营场所：广州市越秀区东风东路 555 号  
1001-1008 房

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010079

批准执业文号：粤财会[2013]45 号

批准执业日期：2013 年 10 月 16 日



证书序号：0005125

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号：000385

# 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  
广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰

证书号：56

发证时间：二〇一〇年十二月十六日

证书有效期至：二〇二一年十二月十六日



姓名 王韶华

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1968-12-17

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 320103196812172032

Identity card No.



证书编号: 440100010013

No. of Certificate

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

发证日期: 一九九五 年 六 月 七 日

Date of Issuance /y /m /d

2011年4月30日换发



王韶华(440100010013), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100010013

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

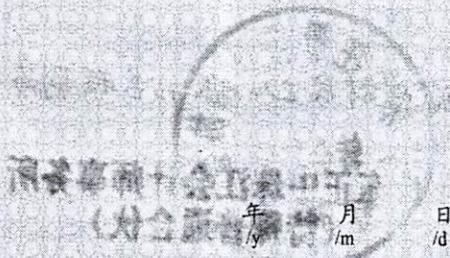
根据粤财会[2013]45号转制为

事务所  
CPAs

广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日  
/y /m /d



姓名 李伟

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1982-03-23

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 340302198203232141X

Identity card No.



证书编号  
No. of Certificate

440100790105

批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期  
Date of Issuance

2018年8月16日



李伟(440100790105), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



440100790105

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年8月16日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号转制为

事务所  
CPAs

广东正中珠江会计师事务所

(特殊普通合伙)

协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年8月28日