

中船邮轮科技发展有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-33



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



XYZH/2018BJA100061

中船邮轮科技发展有限公司:

一、审计意见

我们审计了中船邮轮科技发展有限公司（以下简称中船邮轮公司）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、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，公允反映了中船邮轮公司2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中船邮轮公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中船邮轮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中船邮轮公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中船邮轮公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否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，就可能导致对中船邮轮公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中船邮轮公司不能持续经营。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年一月三十一日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中船邮轮科技发展有限公司			单位：人民币元
项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	312,196,024.74	199,735,783.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款	6		
预付款项	7		
应收利息	8		
应收股利	9		
其他应收款	10	290,816.20	
存货	11		
其中：原材料	12		
库存商品（产成品）	13		
持有待售资产	14		
一年内到期的非流动资产	15		
其他流动资产	16	3,902,815.13	36,617.79
流动资产合计	17	316,389,656.07	199,772,400.79
非流动资产：	18		
可供出售金融资产	19		
持有至到期投资	20		
长期应收款	21		
长期股权投资	22	620,257,282.82	
投资性房地产	23		
固定资产原价	24		
减：累计折旧	25		
固定资产净值	26		
减：固定资产减值准备	27		
固定资产净额	28		
在建工程	29		
工程物资	30		
固定资产清理	31		
生产性生物资产	32		
油气资产	33		
无形资产	34		
开发支出	35		
商誉	36		
长期待摊费用	37		
递延所得税资产	38		
其他非流动资产	39		
其中：特准储备物资	40		
非流动资产合计	41	620,257,282.82	-
资产总计	42	936,646,938.89	199,772,400.79

资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 中船邮轮科技发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	43		
短期借款	44	50,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	45		
衍生金融负债	46		
应付票据	47		
应付账款	48		
预收款项	49		
应付职工薪酬	50		
其中:应付工资	51		
应付福利费	52		
应交税费	53	1,142.86	
其中:应交税金	54	1,142.86	
应付利息	55	66,458.33	
应付股利	56		
其他应付款	57		
持有待售负债	58		
一年内到期的非流动负债	59		
其他流动负债	60		
流动负债合计	61	50,067,601.19	-
非流动负债:	62		
长期借款	63		
应付债券	64		
长期应付款	65		
长期应付职工薪酬	66		
专项应付款	67		
预计负债	68		
递延收益	69	3,681,142.34	
递延所得税负债	70		
其他非流动负债	71		
其中:特准储备基金	72		
非流动负债合计	73	3,681,142.34	-
负 债 合 计	74	53,748,743.53	-
所有者权益	75		
实收资本	76	920,000,000.00	200,000,000.00
国有资本	77	920,000,000.00	200,000,000.00
其中:国有法人资本	78	920,000,000.00	200,000,000.00
集体资本	79		
民营资本	80		
其中:个人资本	81		
外商资本	82		
#减:已归还投资	83		
实收资本净额	84	920,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具	85		
其中:优先股	86		
永续债	87		
资本公积	88		
减:库存股	89		
其他综合收益	90		
其中:外币报表折算差额	91		
专项储备	92		
盈余公积	93		
其中:法定公积金	94		
任意公积金	95		
#储备基金	96		
#企业发展基金	97		
#利润归还投资	98		
未分配利润	99	-37,101,804.64	-227,599.21
所有者权益合计	100	882,898,195.36	199,772,400.79
负债和所有者权益总计	101	936,646,938.89	199,772,400.79

利润表

2017年度

编制单位：中船邮轮科技发展有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	47,169.81	
减：营业成本	2		
税金及附加	3	366,087.00	100,015.00
销售费用	4		
管理费用	5	36,655,139.17	779,511.66
其中：研究与开发费	6	35,728,610.76	11,998.00
党建工作经费	7		
财务费用	8	2,610,689.55	-651,927.45
其中：利息支出	9	960,625.00	-
利息收入	10	2,046,916.01	652,200.95
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	11	2,287,175.88	
资产减值损失	12		
其他	13		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	14		
投资收益（损失以“-”号填列）	15	-30,398,317.18	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16	-30,398,317.18	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	17		
其中：持有待售处置组处置收益（损失以“-”号填列）	18		
非流动资产处置收益（损失以“-”号填列）	19		
非货币性资产交换收益（损失以“-”号填列）	20		
债务重组中因处置非流动资产收益（损失以“-”号填列）	21		
其他收益	22	33,108,857.66	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	-36,874,205.43	-227,599.21
加：营业外收入	24		
其中：政府补助	25		
债务重组利得	26		
减：营业外支出	27		
其中：债务重组损失	28		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29	-36,874,205.43	-227,599.21
减：所得税费用	30		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	31	-36,874,205.43	-227,599.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	32	-36,874,205.43	-227,599.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33		
五、其他综合收益的税后净额	34		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	35		
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	36		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	37		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	38		
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	39		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	41		
4.现金流量套期损益的有效部分	42		
5.外币报表折算差额	43		
六、综合收益总额	44	-36,874,205.43	-227,599.21

现金流量表

2017年度

编制单位：中船邮轮科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	50,000.00	
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	102,046,916.01	652,200.95
经营活动现金流入小计	5	102,096,916.01	652,200.95
购买商品、接受劳务支付的现金	6	22,642,623.85	36,617.79
支付给职工以及为职工支付的现金	7	23,851.00	-
支付的各项税费	8	422,067.94	100,015.00
支付其他与经营活动有关的现金	9	82,711,188.93	779,785.16
经营活动现金流出小计	10	105,799,731.72	916,417.95
经营活动产生的现金流量净额	11	-3,702,815.71	-264,217.00
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19		
投资支付的现金	20	650,655,600.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22	264,000,000.00	
投资活动现金流出小计	23	914,655,600.00	-
投资活动产生的现金流量净额	24	-914,655,600.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26	720,000,000.00	200,000,000.00
取得借款所收到的现金	27	50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	770,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务所支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	31	894,166.67	
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33	894,166.67	-
筹资活动产生的现金流量净额	34	769,105,833.33	200,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	-2,287,175.88	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-151,539,758.26	199,735,783.00
加：期初现金及现金等价物余额	37	199,735,783.00	-
六、期末现金及现金等价物余额	38	48,196,024.74	199,735,783.00

母公司所有者权益变动表
2017年度

编制单位：中船邮轮科技发展有限公司

项 目		本年金额										单位：人民币元	
项 目	行次	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	其他		
一、上年年末余额	1	200,000,000.00											
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他													
二、本年初余额	4	200,000,000.00											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5	720,000,000.00											
（一）综合收益总额	8												
（二）所有者投入和减少资本	9	720,000,000.00											
1.所有者投入的普通股	10	720,000,000.00											
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	11												
（三）专项储备提取和使用	12												
1.提取专项储备	13												
2.使用专项储备	14												
（四）利润分配	15												
1.提取盈余公积	16												
其中：法定公积金	17												
任意公积金	18												
#储备基金	19												
#企业发展基金	20												
#利润归还投资	21												
2.提取一般风险准备	22												
3.对所有者的分配	23												
4.其他	24												
（五）所有者权益内部结转	25												
1.资本公积转增资本	26												
2.盈余公积转增资本	27												
3.盈余公积弥补亏损	28												
4.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	29												
5.其他	30												
四、本年年末余额	31	920,000,000.00								-37,101,804.64		882,898,195.36	

所有者权益变动表 (续)
2017年度

编制单位: 中船邮轮科技发展有限公司

项 目		上年金额											单位: 人民币元	
栏 次	行次	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	其他	所有者权益合计		
一、上年年末余额	1	—	—	—	—	—	—	20	21	22	23	24		
加: 会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
其他	4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
二、本年初余额	5	200,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	—	—	—	—	—	—	—	—	-227,599.21	—	199,772,400.79		
(一) 综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	—	-227,599.21	—	-227,599.21		
(二) 所有者投入和减少资本	8	200,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	200,000,000.00		
1. 所有者投入的普通股	9	200,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	200,000,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
4. 其他	12	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
(三) 专项储备提取和使用	13	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1. 提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2. 使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
(四) 利润分配	16	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1. 提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
其中: 法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
#储备基金	20	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2. 提取一般风险准备	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
3. 对所有者的分配	24	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
4. 其他	25	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
(五) 所有者权益内部结转	26	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1. 资本公积转增资本	27	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2. 盈余公积转增资本	28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
3. 盈余公积弥补亏损	29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
4. 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	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
5. 其他	31	200,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	-227,599.21	—	199,772,400.79		
四、本年年末余额	32	200,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	-227,599.21	—	199,772,400.79		

中船邮轮科技发展有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

中船邮轮科技发展有限公司(以下简称本公司)成立于 2016 年, 隶属于上海外高桥造船有限公司(以下简称外高桥造船), 为有限责任公司, 注册资本为 20,000 万元, 由外高桥造船出资 14,000 万元, 持股 70%; 中国船舶及海洋工程设计研究院(以下简称海工设计院)出资 2,000 万元, 持股 10%; 广船国际有限公司(以下简称广船国际)出资 2,000 万元, 持股 10%; 上海船舶研究设计院(以下简称上船院)出资 2,000 万元, 持股 10%。

2017 年 5 月 12 日, 本公司第二次股东会决议和修改后的章程规定, 本公司申请增加注册资本人民币 72,000 万元, 由外高桥造船一次缴足。增资完成后本公司注册资本及实收资本为 92,000 万元, 外高桥造船出资 86,000 万元, 持股 93.478%; 海工设计院出资 2,000 万元, 持股 2.174%; 广船国际出资 2,000 万元, 持股 2.174%; 上船院出资 2,000 万元, 持股 2.174%。本公司于 2017 年 8 月 16 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91310115MA1H7TCR9R 企业法人营业执照, 法定代表人: 王琦, 注册地址及企业住所: 上海市浦东新区洲海路 3001 号 1 幢。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属邮轮设计行业, 经营范围主要包括: 邮轮项目的研发、设计及相关技术的“四技”服务, 与邮轮相关的机电配套设备、钢结构和非标机电工业产品的研发、设计, 船舶设计信息技术和网络技术、计算机网络管理设计 and 应用软件的研发及销售, 计算机软件、硬件的开发、制作、销售及技术服务、船舶制造工艺和船厂管理技术的研发及咨询服务, 船用机电设备的销售及售后服务, 从事货物与技术的进出口业务。本公司主要业务板块为邮轮研发设计。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东(母公司)为中国船舶工业集团公司(以下简称中船集团)下属的外高桥造船, 实际控制人为中船集团, 最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。本公司下设综合管理部、邮轮技术部、财务部等职能部门。

(四) 财务报告的批准报出

本公司 2017 年度财务报表已经本公司管理层于 2018 年 1 月 31 日批准报出。

(五) 营业期限

营业期限为 2016 年 5 月 30 日至 2036 年 5 月 29 日。

二、财务报表的编制基础

本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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况、2017 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、部分可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。

2、共同经营的会计处理

本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了（1）为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理外，均计入当期损益。

（七）金融工具

1. 金融资产

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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在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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括股票、基金和部分外汇远期合约。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

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，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。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，按成本计量。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且本公司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；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

企业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，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

（3）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除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，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。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计提的减值损失，以后期间不得转回。

可供出售权益工具投资发生减值的认定标准：资产负债表日，如果符合下列条件之一的，可供出售权益工具投资发生了减值，按其公允价值低于取得成本的金额计提减值准备，计入当期损益：①资产负债表日的公允价值低于取得成本的 40% 以上（浮亏 60% 以上）。②资产负债表日止，连续 6 个月末的公允价值低于取得成本的 70% 以上（浮亏 30% 以上）。③资产负债表日止，连续 24 个月末的公允价值低于取得成本的 80% 以上（浮亏 20% 以上）。

2. 金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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。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，主要为因购买商品产生的应付账款、长短期借款、长期应付款等。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信

息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，股票、基金使用第一层次输入值，外币远期合约使用第二层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（八）应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

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	余额达到或超过 30 万元人民币且存在减值迹象；或余额达到或超过该类应收款全部余额 5%
单项金额重大并单项计提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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
应收关联方款项	将应收关联方的款项为信用风险特征划分组合
基本确定能收回的应收款项	资产负债表日后期间已收回款项、应收补贴款项、职工备用金等基本确定能收回或回收风险极小的款项
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
应收关联方款项	不存在减值迹象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；对于存在减值迹象的，进行减值测试，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
基本确定能收回的应收款项	不计提坏账准备

余额百分比组合	二级企业中船海洋与防务装备股份有限公司（上市公司）对单项测试未减值的应收款项汇同其他单项金额非重大的应收款项，按资产负债表日余额的 0.5% 计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项
6 个月以内（含 6 个月）	0%
6-12 个月（含 12 个月）	0.5%
1-2 年（含 2 年）	30%
2-3 年（含 3 年）	60%
3 年以上	100%

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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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

（九）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于

50%的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应

减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十）研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 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；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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起转为无形资产列报。

（十一）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十二）职工薪酬

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

1.短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：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，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2.离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司及部分下属企业建立企业年金，企业年金资金由公司和个人共同缴纳。公司缴纳部分从本公司的成本中列支，个人缴费部分由本公司在职工工资中代扣代缴。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3.辞退福利，是指本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。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，

但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

（十三）收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入，收入确认原则如下：

1. 本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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，确认销售商品收入的实现。

2. 本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例（或者/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已完工作的测量）确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政府补助的退回

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

6、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，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。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

（十六）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；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。以公允价值计量非金融资产时，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。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述两项准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	本年受影响的报表项目金额	上期重述金额	上年列报在营业外收入的金额
1.与本公司日常活动相关的政府补助计入其他收益	其他收益	33,108,857.66	—	0

（二）会计估计变更及影响

2017年度，本公司无需要披露的会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正及影响

2017年度，本公司无需要披露的前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要流转税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入额	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2017 年 1 月 1 日，“年末”系指 2017 年 12 月 31 日，“本年”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	232.60	2,835.55
银行存款	312,195,792.14	199,732,947.45
合计	312,196,024.74	199,735,783.00

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末金额	年初金额
信用证保证金	264,000,000.00	
合计	264,000,000.00	—

(二) 其他应收款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	290,816.20	100.00		
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	290,816.20	—		—

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
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	—	—	—	—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
6 个月以内 (含 6 个月)	290,816.20	100.00				
合计	290,816.20	—				

2. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
仲量联行测量师事务所 (上海) 有限公司	押金	59,716.20	0-6 个月	20.53	
职工备用金	备用金	231,100.00	0-6 个月	79.47	
合计	—	290,816.20	—	100.00	

(三) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵进项税额	3,869,782.25	36,617.79
预缴所得税	33,032.88	
合计	3,902,815.13	36,617.79

(四) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资		650,655,600.00	30,398,317.18	620,257,282.82
小计		650,655,600.00	30,398,317.18	620,257,282.82
合计		650,655,600.00	30,398,317.18	620,257,282.82

2016 年 12 月 13 日, 本公司与意大利芬坎蒂尼公司共同出资在香港设立中船-芬坎蒂尼邮轮产业发展有限公司 (以下简称中船芬坎蒂尼), 本公司出资 8400 万欧元, 持股 60%; 意大利芬坎蒂尼出资 5600 万欧元, 持股 40%。本公司于 2017 年 7 月一次性缴足出资款。

根据投资协议: “股东会议针对任何事项作出决议应当获得出席会议的所有股东所持有的表决权的 50% 以上赞成票才可以通过; 但是关于股东保留事项 (包括: 章程修订、股本变动、股权变动、业务性质变动、股息政策和股息分配、解散、关联方交易、审计任免、公司名称、账目) 的决议应当以中船邮轮科技与芬坎蒂尼的赞成票, 或有中

船邮轮科技与芬坎蒂尼的书面同意书才可通过”。因此，中船芬坎蒂尼是双方共同控制，为合营企业。

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
中船-芬坎蒂尼邮轮产业发展有限公司	650,655,600.00		650,655,600.00		-30,398,317.18					
合计	650,655,600.00		650,655,600.00		-30,398,317.18					
									620,257,282.82	
									620,257,282.82	

3.重要合营企业的主要财务信息

项目	本金额
	中船芬坎蒂尼邮轮产业发有限公司
流动资产	3,772.41
非流动资产	1,470,733,550.16
资产合计	1,470,737,322.57
流动负债	429,283,248.21
负债合计	429,283,248.21
净资产	1,041,454,074.36
按持股比例计算的净资产份额	624,872,444.62
调整事项	-4,615,161.80
对合营企业权益投资的账面价值	620,257,282.82
净利润	-50,663,861.96
综合收益总额	-50,663,861.96
本期收到的来自合营企业的股利	

(五) 开发支出

项目	年初 余额	本年增加		本年减少			年末 余额
		内部开发支出	其 他	确认为无 形资产	转入当期损益	其 他	
大型邮轮研发专项		35,728,610.76			35,728,610.76		
合计		35,728,610.76			35,728,610.76		

(六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	20,667,236.30	131,552.01
合计	20,667,236.30	131,552.01

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

年度	年末余额	年初余额	备注
----	------	------	----

2021	131,552.01	131,552.01	
2022	20,535,684.29		
合计	20,667,236.30	131,552.01	

(七) 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

(八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬		26,393.86	26,393.86	
合计		26,393.86	26,393.86	

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他短期薪酬		26,393.86	26,393.86	
合计		26,393.86	26,393.86	

(九) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
个人所得税		4,119.02	2,976.16	1,142.86
印花税		366,087.00	366,087.00	
合计		370,206.02	369,063.16	1,142.86

(十) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	66,458.33	
合计	66,458.33	

(十一) 递延收益

项目/类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-------	------	------	------	------

项目/类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大型邮轮研发专项（2017）		100,000,000.00	96,318,857.66	3,681,142.34
合计		100,000,000.00	96,318,857.66	3,681,142.34

政府补助：

项 目	种类	年初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额
大型邮轮研发专项（2017）	科研		100,000,000.00	33,108,857.66		63,210,000.00	3,681,142.34
合 计			100,000,000.00	33,108,857.66		63,210,000.00	3,681,142.34

注：其他变动为根据政府补助文件需要支付给参研单位的经费。

（十二）实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
外高桥造船	140,000,000.00	70.00%	720,000,000.00		860,000,000.00	93.478%
广船国际有限公司	20,000,000.00	10.00%			20,000,000.00	2.174%
中国船舶及海洋工程设计研究院	20,000,000.00	10.00%			20,000,000.00	2.174%
上海船舶研究设计院	20,000,000.00	10.00%			20,000,000.00	2.174%
合计	200,000,000.00	100.00%	720,000,000.00		920,000,000.00	100.00%

注：本年，外高桥造船公司对本公司增资 72,000 万元，信永中和会计师事务所于 2017 年 7 月 11 日出具 XYZH/2017BJA100156《验资报告》。

（十三）未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	-227,599.21	
本年增加	-36,874,205.43	-227,599.21
其中：本年归属于母公司所有者的净利润转入	-36,874,205.43	-227,599.21
本年减少		
其中：本年提取盈余公积		
本年年末余额	-37,101,804.64	-227,599.21

(十四) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计	47,169.81			
咨询服务	47,169.81			
合计	47,169.81			

(十五) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
业务招待费	123,602.85	96,047.20
办公费	8,805.84	304,098.25
会议费		119,630.41
聘请中介机构	49,896.03	568.00
咨询费	722,633.51	235,849.05
研究与开发费	35,728,610.76	11,998.00
其他	16,673.60	11,320.75
差旅费	4,916.58	
合计	36,655,139.17	779,511.66

(十六) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	960,625.00	
减：利息收入	2,046,916.01	652,200.95
加：汇兑损失	2,287,175.88	
加：其他支出	1,409,804.68	273.50
合计	2,610,689.55	-651,927.45

(十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-30,398,317.18	
合计	-30,398,317.18	

(十八) 其他收益

项目	种类	本年金额	上年金额
大型邮轮研发专项项（2017）		33,108,857.66	
合计		33,108,857.66	

(十九) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	-36,874,205.43	-227,599.21
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	3,247,800.88	
投资损失（收益以“—”号填列）	30,398,317.18	
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,157,013.54	-36,617.79
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,682,285.20	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,702,815.71	-264,217.00
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	48,196,024.74	199,735,783.00
减：现金的期初余额	199,735,783.00	
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	-151,539,758.26	199,735,783.00

2.现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	48,196,024.74	199,735,783.00
其中：库存现金	232.6	2,835.55
可随时用于支付的银行存款	48,195,792.14	199,732,947.45
期末现金及现金等价物余额	48,196,024.74	199,732,947.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(二十) 政府补助

本公司本年确认的可收到政府补助金额合计 100,000,000.00 元，其中与资产相关的政府补助金额为 0 元；与收益相关的政府补助金额为 36,790,000.00 元；另外，支付给参研单位的政府补助为 63,210,000.00 元。

1、与收益相关的政府补助

项目	本年计入损益金额	计入损益的项目
大型邮轮研发专项（2017）	33,108,857.66	其他收益
合计	33,108,857.66	

八、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
中国船舶工业集团有限公司	中国（上海）自由贸易试验区浦东大道1号	国有资产投资经营管理	320 亿元	—	—
外高桥造船公司	上海市浦东新区外高桥洲海路3001号	船舶制造	28.6 亿元	93.48	93.48

(二) 关联交易

1. 与中船财务有限责任公司的存贷款交易

项目	年初金额	年末金额	本年度利息收入
存款合计	199,530,393.40	47,435,936.44	2,007,717.45
其中：活期存款	199,530,393.40	47,435,936.44	2,007,717.45

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
上海外高桥造船有限公司	50,000,000.00	2017年7月	2018年7月	

注：本年资金拆入利息支出金额为 960,625.00 元人民币。

3. 其他关联交易（采购）

关联单位名称	交易内容	核算科目	交易金额	备注
上海外高桥造船有限公司	劳务费等	研发支出	12,442,504.40	
上海外高桥造船海洋工程设计有限公司	外协费	研发支出	7,555,471.72	
上海扬子国际旅行社有限公司	服务费/会议费	研发支出	2,513,217.81	
上海中船船用锅炉设备有限公司	研发服务	研发支出	568,618.60	
合计			23,079,812.53	

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

证书编号: 180000910645
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Approving Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance

2016 is valid for an. 2010
this renewal.

1999年9月28日
1999年9月28日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 唐斌
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1972年5月10日
Date of birth

工作单位: 信永会计师事务所
Working unit

身份证号码: 512930720510351
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017

2011

2013

2012

2008年12月6日

2008年12月6日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred in

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2012年12月4日

2012年12月4日

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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，应当同时向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、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，办理补发手续。

NOTES

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 11000164080
注册日期: 2008年8月8日
有效期至: 2012年12月4日



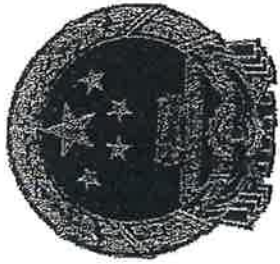
姓名: 张雪平
Full name: Zhang Xueping
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1977.12.02
Date of birth: 1977.12.02
工作单位: 天健会计师事务所
Working unit: Tianjian Accounting Firm
身份证号码: 21031119771202001X
Identity card No: 21031119771202001X

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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





证书序号: NO. 019886

说明

会计师事务所 执业证书

名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010135

注册资本(出资额):

3580万元

批准设立文号:

京财会计许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07

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。

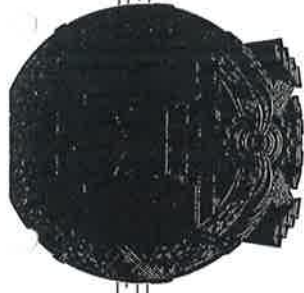
4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:北京市财政局

二〇一一年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

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
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克



证书号：16

发证时间：

证书有效期至：二〇九年十月二十日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 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。(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



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。

2017 年 03 月 29 日