

中船海洋与防务装备股份有限公司

备考审阅报告

大信阅字[2019]第 1-00012 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 阅 报 告

大信阅字[2019]第 1-00012 号

中船海洋与防务装备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中船海洋与防务装备股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础与编制方法编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1-4 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2019 年 1 至 4 月、2018 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一九年七月十九日

备考合并资产负债表

编制单位：中船海洋与防务装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	七(一)	4,896,068,768.83	7,045,182,234.09
交易性金融资产	七(二)	10,964,315.45	11,685,155.01
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	七(三)	209,521,625.00	119,269,892.00
应收账款	七(四)	1,497,122,712.13	1,473,059,307.81
应收融资款项			
预付款项	七(五)	1,980,312,628.38	1,768,403,706.81
其他应收款	七(六)	818,300,647.20	150,411,358.94
存货	七(七)	3,858,818,671.26	3,628,899,800.57
合同资产	七(八)	4,735,280,935.27	4,172,157,987.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七(九)	193,904,115.00	63,415,968.00
其他流动资产	七(十)	123,450,551.03	230,785,382.43
流动资产合计		18,323,744,969.55	18,663,270,793.34
非流动资产：			
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	七(十一)	1,002,712,305.18	862,527,888.09
长期股权投资	七(十二)	7,874,429,674.93	8,018,956,760.50
其他权益工具投资	七(十三)	39,767,081.19	36,900,556.58
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七(十四)	3,954,876,172.71	4,090,301,982.60
在建工程	七(十五)	420,471,585.38	379,264,595.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七(十六)	136,159,819.78	
无形资产	七(十七)	758,651,309.64	765,398,703.18
开发支出	七(十八)		
商誉			
长期待摊费用		5,418,848.51	5,671,260.58
递延所得税资产	七(十九)	265,950,218.79	384,914,620.02
其他非流动资产	七(二十)	209,762,909.89	358,092,929.04
非流动资产合计		14,668,199,926.00	14,902,029,295.94
资产总计		32,991,944,895.55	33,565,300,089.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：中船海洋与防务装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	七(二十一)	1,813,071,000.00	1,821,792,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		76,746,358.76	149,783,792.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	七(二十二)	1,485,665,512.66	1,759,913,330.94
应付账款	七(二十三)	4,980,742,086.98	5,196,659,949.24
预收款项		-	-
合同负债	七(二十四)	3,911,302,610.12	4,174,828,307.17
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬		19,401,544.74	4,250,994.64
应交税费		85,067,694.73	35,026,044.07
其他应付款	七(二十五)	220,737,613.09	185,362,973.06
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	七(二十六)	1,484,900,000.00	2,714,000,000.00
其他流动负债	七(二十七)	157,661,094.67	174,939,692.59
流动负债合计		14,235,295,515.75	16,216,557,084.13
非流动负债：			
长期借款	七(二十八)	2,280,200,000.00	1,890,100,000.00
应付债券			
租赁负债		113,312,903.41	
长期应付款	七(二十九)	99,370,000.00	99,370,000.00
长期应付职工薪酬	七(三十)	190,553,031.68	197,114,274.79
预计负债	七(三十一)	369,366,633.56	369,009,037.97
递延收益	七(三十二)	29,378,720.89	25,912,097.33
递延所得税负债	七(十九)	13,578,943.60	8,950,648.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,095,760,233.14	2,590,456,058.11
负债合计		17,331,055,748.89	18,807,013,142.24
所有者权益合计		15,660,889,146.66	14,758,286,947.04
其中：股本		1,413,506,378.00	1,413,506,378.00
负债和所有者权益总计		32,991,944,895.55	33,565,300,089.28

法定代表人：

韩广印

主管会计工作负责人：

侯金全

会计机构负责人：

谢红

备考合并利润表

编制单位：中船海洋与防务装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-4月	2018年度
一、营业收入	七(三十三)	2,444,009,629.62	11,950,217,360.49
减：营业成本	七(三十三)	2,420,769,512.09	11,919,888,211.97
税金及附加	七(三十四)	6,902,796.17	16,273,008.17
销售费用	七(三十五)	6,855,645.54	37,391,709.34
管理费用	七(三十六)	105,047,137.38	361,278,155.18
研发费用	七(三十七)	118,140,969.51	329,534,920.89
财务费用	七(三十八)	7,500,606.70	-45,456,942.76
加：其他收益	七(三十九)	1,766,666.68	5,821,649.18
投资收益（损失以“-”号填列）	七(四十)	-154,177,757.59	-656,455,793.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-147,145,745.26	-645,972,537.39
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七(四十一)	72,316,594.10	-140,470,145.58
资产减值损失	七(四十二)	-17,834,411.81	-422,328,947.81
信用减值损失	七(四十三)	-3,204,074.02	-4,451,769.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-322,340,020.41	-1,886,576,709.12
加：营业外收入	七(四十四)	1,323,974,410.22	3,122,717.91
减：营业外支出	七(四十五)	843,903.55	58,671,893.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,000,790,486.26	-1,942,125,884.75
减：所得税费用	七(四十六)	179,758,316.34	-125,073,813.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		821,032,169.92	-1,817,052,071.71
（一）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司所有者的净利润		522,154,856.09	-1,458,438,389.39
少数股东损益		298,877,313.83	-358,613,682.32
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		821,032,169.92	-1,817,052,071.71
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		4,951,370.01	1,368,285.43
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	七(四十七)	6,037,570.00	-91,346.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,201,215.08	-303,393.08
1. 其他权益工具投资公允价值变动		6,201,215.08	-303,393.08
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-163,645.08	212,046.33
1. 外币财务报表折算差额		-163,645.08	212,046.33
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,086,199.99	1,459,632.18
六、综合收益总额		825,983,539.93	-1,815,683,786.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		528,192,426.09	-1,458,529,736.14
归属于少数股东的综合收益总额		297,791,113.84	-357,154,050.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.3694	-1.0318

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



中船海洋与防务装备股份有限公司 备考合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

中船海洋与防务装备股份有限公司（以下简称本公司或公司），原名为广州广船国际股份有限公司，是 1993 年经国家体改生 [1993] 83 号文批准，由广州造船厂独家发起设立的股份有限公司，并于 1993 年 7 月 5 日经国家体改生 [1993] 110 号文批准，转为社会公开募集的股份有限公司。同年在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司发行股份并上市交易。

2015 年 5 月 8 日，本公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更本公司名称的议案》，将公司名称由“广州广船国际股份有限公司”变更为“中船海洋与防务装备股份有限公司”。

截止 2019 年 4 月 30 日，本公司统一社会信用代码为 91440101190499390U，法定代表人：韩广德。

本公司属铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，经营范围：金属船舶制造；船用配套设备制造；集装箱制造；金属结构制造；金属压力容器制造；机械零部件加工；钢化玻璃制造；切削工具制造；其他家具制造；船舶修理；通用设备修理；工程勘察设计；机械技术转让服务；室内装饰、设计；水上运输设备租赁服务；；集装箱租赁服务；机械设备租赁；工程总承包服务；向境外派遣各类劳务人员（不含海员）；为船舶提供码头、过驳锚地、浮筒等设施。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司是集海洋防务装备、海洋运输装备、海洋开发装备于一体的大型综合性海洋与防务装备企业集团。公司控股子公司黄埔文冲为国内华南地区骨干造船企业，主要经营业务涵盖海洋防务装备、船舶海工装备、海洋科技创新应用、船舶海工服务四大产业，主要产品包括以军用舰船、公务船、支线集装箱船、挖泥船、散货船、半潜船、远洋渔船、豪华游艇、海洋工程平台、风电安装平台等为代表的船舶海工产品，以及以钢结构、桥梁工程、风电基础构件、能源装备、环保装备为代表的船海应用业务产品，以工业互联网平台、智能制造成

套解决方案、智能船舶模块化解决方案等为代表的船海服务业务产品。

（三）公司的母公司和实际控制人

本公司之控股股东为中船集团，中船集团是一家在中国注册成立的国有独资公司。最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

二、重大资产重组的情况

（一）本次重大资产重组方案简介

为增强上市公司经营效率和盈利能力，解决上市公司与控股股东的同业竞争，本公司拟按评估价向中国船舶工业股份有限公司（以下简称“中国船舶”）出售广船国际有限公司（以下简称“广船国际”）27.4214%股权，本次交易拟出售资产的交易作价 289,125.93 万元，中国船舶向本公司发行 220,034,953 股股份的方式支付。本次交易完成后，中国船舶将合计持有广船国际 51.00%股权，取得广船国际的控制权，广船国际剩余 49.00%股权仍将由本公司持有。本次交易完成后，本公司预计将持有中国船舶 5.28%的股权。

（二）出售资产的基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址

广船国际前身为广州中船龙穴造船有限公司，由中船集团于 2006 年 5 月出资组建的有限责任公司。

截止 2019 年 4 月 30 日，广船国际统一社会信用代码为 914401017889253316，注册资本为 855,697.0805 万元，法定代表人为陈忠前，企业住所为广州市南沙区龙穴岛龙穴大道。

2. 企业的业务性质和主要经营活动

广船国际属船舶制造行业，经营范围主要包括：船舶、海洋工程、钢结构件技术设计、制造、修理。主要产品包括：超大型油轮（VLCC）、超大型矿砂船（VLCC）、11 万吨级油轮、8.2 万吨散货船、海洋公务船等各类船舶及半潜船、模块运输船、FPSO 改装等海工产品。

3. 子公司情况

截止报告期末，广船国际拥有广州龙穴管业有限公司、广州永联钢结构有限公司、广东广船国际电梯有限公司、广州红帆电脑科技有限公司、广州市广利船舶人力资源服务有限公司、广州市红帆酒店有限公司、荣广发展有限公司、泛广发展有限公司、广州广船大型机械设备有限公司、中山广船国际船舶及海洋工程有限公司、广州中船文冲船坞有限公司共 11 家公司。

（三）出售资产的审计及资产评估情况

广船国际（合并）两年一期财务报表已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大信审字[2019]第 1-03776 号审计报告，意见类型为标准无保留意见。广船国际两年一期主要财务数据如下：

金额单位：元

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产总额	20,589,360,460.93	21,593,646,498.93	22,757,151,666.71
负债总额	13,902,711,696.22	14,668,171,116.40	16,594,729,990.30
所有者权益合计	6,686,781,570.75	6,925,475,382.53	6,162,421,676.41
项 目	2019 年 1 至 4 月	2018 年度	2017 年度
营业收入	1,855,527,357.72	7,398,542,394.99	10,611,635,990.57
营业利润	-296,285,261.78	-1,701,523,081.19	-879,534,510.79
利润总额	-294,482,484.20	-1,156,257,809.15	-57,524,120.07
净利润	-294,840,291.79	-1,295,256,439.92	-126,066,154.08

根据上海东洲资产评估有限公司出具并经有权单位备案的标的资产评估报告（东洲评报字【2019】第 0530 号），2019 年 4 月 30 日拟出售资产 100%股权涉及股东全部权益价值评估值为 1,054,380.63 万元。

三、备考财务报表的编制基础与编制方法

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和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2018 年修订）》的相关规定，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于 2018 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1. 假定中国船舶于 2018 年 1 月 1 日完成向本次交易对手发行股份的股权转让审批手续。
2. 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得国务院国有资产监督管理委员会批准、本公司股东大会审议通过，并获得中国证券监督管理委员会的核准。
3. 本备考财务报表以业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2018 年度及本公司未经审计的 2019 年 1-4 月财务报表，以及大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的标的资产 2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-4 月财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

4. 由于本次重大资产重组方案尚待国务院国有资产监督管理委员会批准、本公司股东大会和中国船舶股东大会通过及获得中国证券监督管理委员会和香港交易及结算所有有限公司的核准，最终经批准的本次重大资产重组方案，包括中国船舶实际发行的股份及其作价等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债都将在本次重大资产重组方案完成后实际入账时作出相应调整。

5. 本次重大资产重组相关的所得税事项，以税务机关认定为准，本备考合并财务报表暂未考虑。

四、备考合并财务报表范围

本公司报告期备考合并财务报表范围，包括本公司和中船黄埔文冲船舶有限公司，具体如下：

子公司名称	级次	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中船黄埔文冲船舶有限公司	二级	广州	船舶制造	69.02		同一控制下企业合并
广州文冲船厂有限责任公司	二级以下	广州	船舶造修与技术咨询	100.00		同一控制下的企业合并
广州黄船海洋工程有限公司	二级以下	广州	船舶加工制造	100.00		投资设立
湛江南海舰船高新技术服务有限公司	二级以下	湛江	船舶修理	40.50		投资设立
广州新航人力资源服务有限公司	二级以下	广州	商务服务业	75.00		投资设立
广州文船重工有限公司	二级以下	广州	船用配套设备制造	100.00		同一控制下的企业合并
广州文船兵神设备有限公司	二级以下	广州	船用配套设备制造	60.00		同一控制下的企业合并
广州星际海洋工程设计有限公司	二级以下	广州	船舶设计服务	37.50		同一控制下的企业合并
华隆国际船舶有限公司	二级以下	香港	船舶租赁及销售	99.00		投资设立
华顺船舶有限公司	二级以下	香港	船舶租赁及销售	99.00		投资设立
中船工业互联网有限公司	二级以下	广州	信息电子技术服务	100.00		投资设立
广州龙穴置业有限公司	二级以下	广州	工程建设	33.33		同一控制下的企业合并

注：1. 湛江南海舰船高新技术服务有限公司股东及持股情况为中船黄埔文冲船舶有限公司持股 40.5%、广船国际有限公司持股 40%和中国船舶工业系统院持股 19.5%。中船黄埔文冲船舶有限公司委派董事长并负责该公司的经营管理，中船黄埔文冲船舶有限公司对该公司拥有实质控制权，故将其纳入合并范围。

2. 广州星际海洋工程设计有限公司股东及持股情况为中船黄埔文冲船舶有限公司持股 37.5%、上海船舶研究设计院（同

受中船集团控制) 持股 37.5%和域中国际有限公司持股 25%。中船黄埔文冲船舶有限公司委派董事长并负责该公司的经营管理, 中船黄埔文冲船舶有限公司对该公司拥有实质控制权, 故将其纳入合并范围。

3. 广州龙穴置业有限公司股东及持股情况为中船黄埔文冲船舶有限公司持股 33.33%、广船国际有限公司持股 33.33%和广州中船文冲船坞有限公司持股 33.33%。由中船黄埔文冲船舶有限公司委派董事长并负责该公司的经营管理, 中船黄埔文冲船舶有限公司对该公司拥有实质控制权, 故在 2018 年 5 月 30 日前将其纳入合并范围。2018 年 5 月 30 日, 该公司注销, 不再纳入合并范围。

五、重要会计政策和会计估计

(一) 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 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况, 2019 年 1-4 月及 2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(一) 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 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, 除交易性金融资产等金融工具以公允价值计量外, 以历史成本为计价原则。

(五) 现金及现金等价物

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) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表

时，对于剩余股权，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，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。

(八) 外币业务和外币财务报表折算

1. 外币交易

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外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

本公司对合并范围内境外以外币为记账本位币经营实体的财务报表，折算为人民币财务报表进行编报。

(1) 外币资产负债表中资产、负债类项目，按照资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入与费用项目，按照年初和年末即期汇率的平均数折算。

(3) 上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。

(4) 外币现金流量，按照年初和年末即期汇率的平均数折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融资产和金融负债

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

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金

额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

（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。本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。本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，本公司持有的上市公司股票使用第一层次输入值，远期外汇合约使用第二层次输入值，非上市公司的其他权益工具的投资使用第三层次输入值，采用估值技术计量公允价值。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。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款。

1、应收票据和应收账款

（1）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工

具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：逾期信息、借款人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

（2）以组合为基础的评估

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照票据到期期限为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照客户类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（3）预期信用损失计量

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。

本公司在资产负债表日计算应收票据、应收账款预期信用损失。如果该预期信用损失大于当前应收票据、应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据、应收账款减值损失。相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据和应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（4）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司取得的应收票据，如果票据到期日在 1 年以内，本公司判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；如果票据到期日超过 1 年的，本公司按照该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确认应收票据的预期信用损失，计提坏账准备。

（5）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照客户类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为

基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。

①对本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

②本公司将初始确认日期在 1 年以上的应收账款及其他存在减值迹象的应收账款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

③本公司对其他未单项测试的应收账款，确定为信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率为 0.5%，按资产负债表日余额的 0.5%确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

2. 其他应收款

(1) 本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

(2) 以组合为基础的评估

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照客户类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①对本公司合并报表范围内各企业之间的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

②本公司将初始确认日期在 1 年以上的其他应收款及其他存在减值迹象的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。

③本公司对其他未单项测试的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损

失率为 0.5%，按资产负债表日余额的 0.5%确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。

3. 长期应收款

采用递延方式具有融资性质的销售商品产生的长期应收款按应收合同或协议价款的折现值（应收的合同或协议价款扣除未实现融资收益）作为初始入账金额。年末时，对长期应收款单独进行减值测试，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定信用减值损失，计提坏账准备。

（十一）存货

本公司存货主要包括原材料、自制半成品及在产品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十二）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法，本公司正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，本公司判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，本公司按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，确定方法参照上述 11. 应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损

失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失。相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额核销合同资产及合同资产减值准备。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（十三）合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

本公司一般于每季末对船舶建造和海工产品合同进行检查，如果合同预计总成本超过合同预计总收入时，超出部分计提减值准备，同时增加资产减值损失和合同履约成本减值准备。履约进度达到 30%（非首制船）或 50%（首制船）前未确认毛利时，不对合同履约成本减值准备进行转销。履约进度达到 30%（非首制船）或 50%（首制船）后开始确认毛利时，按进度对已计提的合同履约成本减值准备进行转销，冲减主营业务成本。一般于每季末，对于前期已计提了合同履约成本减值准备的未完工船舶，如前期计提不足需补提，同时增加资产减值损失和合同履约成本减值准备；如前期多计提需转回，同时减少资产减值损失和合同履约成本减值准备。交船时，将合同履约成本减值准备余额冲减主营业务成本。于资产负债表日，对于合同成本的账面价值（账面余额减去减值准备余额）进行分析，如果账面价值为负数，重分类到预计负债项下列报。如账面价值为正数在存货项下列报。

（十四）长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进

一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

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。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类 别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-50	3-10	1.8-12.13
机器设备	6-20	3-10	4.5-16.17
运输设备	10-15	3-10	6.00-9.7
其他设备	3-50	3-10	1.80-32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十七）借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

（十八）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

序号	项 目	预计使用寿命(年)
1	土地使用权	50
2	软件	10
3	商标权	10

在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本公司的主要研究开发项目包括船舶设计及建造技术研究等。

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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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在以后期间不再确认为资产。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。

(十九) 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，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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。

本公司对单项资产的可收回金额进行测试的，以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作为资产的可收回金额。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。

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。

(二十) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十一) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括厂房改造等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。厂房改造等费用的摊销年限为 2-10 年。

(二十二) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、补充医疗保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、外包劳务费及其他等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利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，主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存

金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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。

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。

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。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：①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。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

(二十三) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

(二十四) 安全生产费

本公司所属船舶建造企业、船舶配套制造企业，根据财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的有关规定计提和使用安全生产费。提取安全生产费时，计入相关产品的成本，同时记入“专项储备”科目。按规定范围使用提取安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

安全生产费年度结余资金结转下年度使用，当年计提安全生产费不足的，超出部分按正常成本费用渠道列支，不再补提安全生产费。

(二十五) 收入确认原则和计量方法

1. 收入确认原则

本公司在合同生效日，对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①企业就该商品享有现实收款权利；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户；③企业已将该商品实物转移到客户；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认具体方法

本公司的营业收入主要包括船舶建造及海工产品、船舶维修、机电产品和钢结构等。收入确认的具体政策和方法如下：

（1）船舶建造及海工产品

本公司提供的船舶建造及海工产品业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”条件。

满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。长期船舶建造及海工产品合同如属首制船，则在履约进度达到 50%时，视为可以合理预见合同结果；而对于批量建造的非首制船舶则在履约进度达到 30%时，视为可以合理预见合同结果。

不满足“某一时段内履行”条件的，本公司在船舶及海工产品完工交付时根据合同或交船文件确定的交易价格确认收入。

本公司确认外币合同收入的基础为合同签约币种。本公司折算外币合同收入时，对于应确认的已收款外币收入，按收款时确认的人民币金额确认；对于应确认的未收款外币收入，按应收账款确认日的即期汇率折算，两者之和作为累计应确认的人民币收入。累计应确认的人民币收入减去以前期间累计已确认的人民币收入作为当期应确认的人民币收入。

（2）船舶维修

本公司提供的一般船舶维修业务，由于维修周期短，本公司在完成船舶修理并办理完结算手续后，确认收入并结转相应成本。

（3）钢结构和机电产品

本公司提供的大型钢结构制作安装合同，满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度采用投入法，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定；不满足“某一时段内履行”条件的钢结构制作交付合同，本公司在钢结构完工发送到客户指定场地并验收合格后根据工程量确认单确认收入

本公司提供的机电产品，在完工交付时确认收入。

（二十六）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本，政府投入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入性质，不属于政府补助。

本公司的政府补助包括科研经费补助、建设补助、保险补贴和财政贴息等，其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

建设投资补助等为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平均年限法分期计入当期损益。

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。

科研经费补助、保险补贴等为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

(二十七) 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，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

(二十八) 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

1. 作为出租方

出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(1) 经营租赁

在租赁期内各个期间，出租人应当采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，出租人应当对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

出租人对应收融资租赁款进行初始计量时，应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

出租人应当按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

2. 作为承租方

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债（短期租赁和低价值资

产租赁除外)。

(1) 使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括:

①租赁负债的初始计量金额;

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;

③承租人发生的初始直接费用;

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(2) 租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

(3) 使用权资产和租赁负债后续计量

在租赁期开始日后, 承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定, 对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益。

如果财政部后续就该会计准则发布相关指南或进一步解释, 则本公司会作出相应调整。

(二十九) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部并披露分布信息。

经营分部是指本公司内满足下列所有条件的组成部分:

(1) 该部分能够在日常活动中产生收益及导致支出;

(2) 本公司管理层定期审阅该分部的经营业绩, 以决定向其分配资源及评估其表现;

(3) 本公司可查阅该分部的财务状况、经营业绩和现金流量的资料。

本公司根据经营分部厘定报告分部。分部间收益基于该等交易的实际交易价计量。

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

2018 年 12 月 7 日, 财政部修订印发《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新租赁准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则, 对相关会计政策内容进行调整, 调整后的

相关会计政策详见本附注三（二十九）。

1. 调整前的相关会计政策

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司执行新租赁准则对 2019 年 1 月 1 日母公司资产负债表无影响，对合并资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位：元

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资产合计	31,093,289,845.90	31,235,398,629.36	142,108,783.46
其中：使用权资产		142,108,783.46	142,108,783.46
负债合计	18,807,013,142.24	18,949,121,925.70	142,108,783.46
其中：租赁负债		118,807,683.88	118,807,683.88
其他流动负债	174,862,274.43	198,163,374.01	23,301,099.58

六、税项

（一）主要流转税种及税率

税 种	计税依据	税率	
		2019 年 1-4 月	2018 年度
增值税	按税法规定计算的境内销售；提供加工和服务；资产租赁收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	16%、13%、10%、9%、6%	17%、16%、11%、10%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%	7%
教育费附加（含地方）	应交流转税额	5%	5%

注： 1. 根据财政部、税务总局根据《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%；原适用 17%税率且出口退税率为 17%的出口货物，出口退税率调整至 16%； 原适用 11%税率且出口退税率为 11%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至 10%。

2. 根据《财政部 税务总局 海关总署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）文的规定，本公司增值税税率自 2019 年 4 月 1 日起由 16%、10%调整为 13%、9%。上述出口通税率也相应调整。

(二) 企业所得税

纳税主体名称	所得税税率	
	2019 年 1-4 月	2018 年度
本公司	25%	25%
中船黄埔文冲船舶有限公司	15%	15%
广州文冲船厂有限责任公司	15%	25%
华顺国际船舶有限公司	16.50%	16.50%
华隆国际船舶有限公司	16.50%	16.50%
湛江南海舰船高新技术服务有限公司	20%	20%
广州星际海洋工程设计有限公司	20%	20%
其他子公司	25%	25%

注：华顺国际船舶有限公司和华隆国际船舶有限公司，注册地在香港，执行香港利得税，税率为 16.50%。

(三) 重要税收优惠及批文

1. 增值税

出口收入：本公司为生产经营企业，自营出口自产货物，一律实行免、抵、退，船舶产品退税率为 17%、16%（自 2018 年 5 月 1 日起由原退税率 17%变更为 16%），钢结构产品退税率为 9%，大型设备退税率为 15%。

军品收入：对军品生产（定货）合同在办理相关的免税手续后，免征增值税。

软件收入：根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的政策。

2. 企业所得税

(1) 中船黄埔文冲船舶有限公司于 2018 年 11 月 28 日再次通过了高新技术企业复审，获得高新技术企业证书（编号为 GR201844011040），本报告期所得税税率均为 15%。

(2) 子公司文冲船厂于 2016 年度通过了广州市第三批高新技术企业认定，有效期：3 年，因公司未选择纳税优惠，2018 年度企业所得税仍按 25%计缴；2019 年 1-4 月公司选择纳税优惠，企业所得税税率为 15%。

(3) 子公司广州星际海洋工程设计有限公司属于应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万

元)的小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,本报告期按 20%的税率缴纳企业所得税。

子公司湛江南海舰船高新技术服务有限公司 2018 年度属于应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。2019 年 1-4 月其所得减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
现金	91,751.27	64,377.08
银行存款	3,758,069,549.87	6,208,145,629.20
其他货币资金	1,137,907,467.69	836,972,227.81
合 计	4,896,068,768.83	7,045,182,234.09

其中：受限制的货币资金明细

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	4,139,844.44	771,994.40
信用证保证金	20,183,975.78	75,495,200.00
保函保证金	119,392,802.11	152,654,523.25
外汇远期合约保证金	5,846,806.03	
三个月以上的定期存款	974,000,000.00	594,000,000.00
职工住房专用款	13,283,776.15	13,245,001.02
其他保证金	54,361.14	53,861.14
证券账户余额	1,005,902.04	
工行受限资金		751,648.00
合 计	1,137,907,467.69	836,972,227.81

(二)交易性金融资产

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,964,315.45	11,685,155.01

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其中： 其他	10,964,315.45	11,685,155.01

交易性金融资产的分析如下：

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
非上市	10,964,315.45	11,685,155.01

注：本公司以公允价值计量且其变动计入当年损益的金融资产均为远期外汇合约。计量日，先取得 3 家银行未经调整的公开报价，按照谨慎性原则，选择 1 家银行的报价作为输入值，以人民银行公布的相应期间基准贷款利率作为折现率，并按下列公式确定公允价值。

如果是远期结汇合约，选择最高报价汇率作为输入值，公允价值=交割金额×（签约汇率－报价汇率）÷折现率年数。

如果是远期购汇合约，选择最低报价汇率作为输入值，公允价值=交割金额×（报价汇率－签约汇率）÷折现率年数。

如果计算出的公允价值为正数，在“交易性金融资产”项下列报；如果计算出的公允价值为负数，则在“交易性金融负债”项下列报。

（三）应收票据

种 类	2019 年 4 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	91,937,625.00		91,937,625.00	75,428,892.00		75,428,892.00
商业承兑汇票	117,584,000.00		117,584,000.00	43,841,000.00		43,841,000.00
合 计	209,521,625.00		209,521,625.00	119,269,892.00		119,269,892.00

1. 已质押的应收票据

种 类	2019 年 4 月 30 日已质押金额
银行承兑汇票	1,346,919.44

2. 已背书或贴现且期末尚未到期的应收票据

项 目	2019 年 4 月 30 日终止确认金额	2019 年 4 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	3,894,000.00	

3. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 4 月 30 日					2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		帐面价值	账面余额		坏账准备		帐面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		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	209,521,625.00	100.00			209,521,625.00	119,269,892.00	100.00			119,269,892.00
其中：到期日 1 年以内	209,421,625.00	100.00			209,421,625.00	119,269,892.00	100.00			119,269,892.00
合 计	209,521,625.00	——		——	209,521,625.00	119,269,892.00	——		——	119,269,892.00

(四) 应收账款

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	1,509,702,240.76	1,485,648,321.09
减：坏账准备	12,579,528.63	12,589,013.28
净额	1,497,122,712.13	1,473,059,307.81

1. 应收账款风险分类

类 别	2019 年 4 月 30 日					2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		净额	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,177,415.18	0.34	5,177,415.18	41.16	0.00	5,256,643.45	0.35	5,256,643.45	41.76	0.00

类 别	2019 年 4 月 30 日					2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		净额	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：信用风险自初始确认后显著增加的应收账款	5,177,415.18	100.00	5,177,415.18	100.00		5,256,643.45	100.00	5,256,643.45	100.00	
按组合计提坏账准备	1,504,524,825.58	99.66	7,402,113.45	58.84	1,497,122,712.13	1,480,391,677.64	99.65	7,332,369.83	58.24	1,473,059,307.81
其中：信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款	1,504,524,825.58	100.00	7,402,113.45	100.00	1,497,122,712.13	1,480,391,677.64	100.00	7,332,369.83	100.00	1,473,059,307.81
合 计	1,509,702,240.76	—	12,579,528.63	—	1,497,122,712.13	1,485,648,321.09	—	12,589,013.28	—	1,473,059,307.81

按组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019年4月30日			2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,184,983,592.12	78.76	5,803,145.11	1,250,331,196.17	84.46	6,189,335.24
1至2年	211,786,365.60	14.08	1,058,931.83	118,607,203.48	8.01	593,036.02
2至3年	70,102,904.90	4.66	350,667.68	71,748,050.27	4.85	356,102.58
3至4年	34,791,153.28	2.31	173,955.76	35,766,437.18	2.42	174,702.03
4至5年	202,000.00	0.01	1,010.00	1,254,446.17	0.08	5,772.23
5年以上	2,658,809.68	0.18	14,403.07	2,684,344.37	0.18	13,421.73
合 计	1,504,524,825.58	—	7,402,113.45	1,480,391,677.64	—	7,332,369.83

2. 根据交易日期的应收账款(包括关联方应收账款) 账龄分析如下:

账 龄	2019年4月30日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,184,683,592.12	5,803,145.11	0.49	1,250,331,196.17	6,189,335.24	0.50
1至2年	211,786,365.60	1,058,931.83	0.50	118,607,203.48	593,036.02	0.50
2至3年	70,302,904.90	350,667.68	0.50	71,748,050.27	356,102.58	0.50
3至4年	34,969,358.41	173,846.79	0.50	35,766,437.18	174,702.03	0.49
4至5年	22,000.00	110.00	0.50	5,352,687.69	4,198,241.52	78.43
5年以上	7,938,019.73	5,192,827.22	65.42	3,842,746.30	1,077,595.89	28.04
合 计	1,509,702,240.76	12,579,528.63	—	1,485,648,321.09	12,589,013.28	—

3. 应收账款的赊销信用期限

业务板块	信用期限
造船	开发票后一个月
其他业务	一般一至六个月

4. 按组合计提坏账准备的变动情况

类 别	2019年1月1日	本期变动金额				2019年4月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
应收账款坏账准备	12,589,013.28	-9,484.65				12,579,528.63

类 别	2018年1月1日	本年变动金额				2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
应收账款坏账准备	10,617,545.90	3,369,508.38		1,398,041.00		12,589,013.28

5. 期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 4 月 30 日账面余额	占应收账款总额的比例(%)	2019 年 4 月 30 日坏账准备账面余额
特殊客户	492,887,555.00	32.65	2,464,437.77
广东海事局	196,332,600.00	13.00	981,663.00
广州打捞局	180,162,496.99	11.93	900,812.48
长江航道局	86,780,000.00	5.75	433,900.00
中交第三航务工程局有限公司深圳分公司	66,117,182.00	4.38	330,585.91
合 计	1,022,279,833.99	67.71	5,111,399.16

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 4 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	861,497,970.67	43.50		587,472,886.49	33.22	
1 至 2 年	432,037,301.65	21.82		480,112,014.08	27.15	
2 至 3 年	121,757,807.32	6.15		135,521,466.05	7.66	
3 年以上	565,019,548.74	28.53		565,297,340.19	31.97	
合 计	1,980,312,628.38	—		1,768,403,706.81	—	

2. 期末账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	2019 年 4 月 30 日	其中：一年以上	账龄	未结算原因
中船黄埔文冲船舶有限公司	EMER INTERNATTONAL LMTED	295,973,630.70	291,276,770.70	3 年以上	大型设备分批到货未验收
中船黄埔文冲船舶有限公司	中国船舶工业贸易上海有限公司	239,894,266.37	239,894,266.37	3 年以上	大型设备分批到货未验收
中船黄埔文冲船舶有限公司	中国北方工业公司	40,161,104.39	40,161,104.39	2-3 年	大型设备分批到货未验收
中船黄埔文冲船舶有限公司	The China Engineers,Limited	32,324,779.99	32,324,779.99	3 年以上	大型设备分批到货未验收
中船黄埔文冲船舶有限公司	MTU Asia Pte. Ltd.	30,366,222.90	30,366,222.90	1-2 年	大型设备分批到货未验收
中船黄埔文冲船舶有限公司	Tognum Aisa Ltd.	28,854,422.00	28,854,422.00	3 年以上	大型设备分批到货未验收
中船黄埔文冲船舶有限公司	ABB SHANGHAI FREE TRADE ZONE INDUSTRIAL CO.,LTD	24,098,227.98	24,098,227.98	2-3 年	大型设备分批到货未验收

债权单位	债务单位	2019 年 4 月 30 日	其中：一年以上	账龄	未结算原因
中船黄埔文冲船舶有限公司	信昌机器工程有限公司	17,129,272.60	17,129,272.60	1-3 年	大型设备分批到货未验收
广州文冲船厂有限责任公司	TTS Bohai Trading(Dalian)Co.Ltd	5,016,923.41	1,976,603.41	3-4 年	预付货款对方尚未完全交付
中船海洋与防务装备股份有限公司	广州广船大型机械设备有限公司	700,000.00	700,000.00	3 年以上	项目未完结
合 计		714,518,850.34	706,781,670.34		

3. 期末按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 4 月 30 日	占预付款项总额的比例(%)
中船工业成套物流（广州）有限公司	373,776,067.34	18.87
EMER INTERNATTONAL LIMTIED	295,973,630.70	14.95
中国船舶工业贸易上海有限公司	239,894,266.37	12.11
中国机械进出口（集团）有限公司	100,529,085.82	5.08
WARTSILA FINLAND OY	73,879,121.73	3.73
合 计	1,084,052,171.96	

(六) 其他应收款

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	48,431,943.59	28,972,989.82
应收股利		
其他应收款	769,868,703.61	121,438,369.12
合 计	818,300,647.20	150,411,358.94

1. 应收利息

应收利息分类

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款	48,400,584.05	28,414,558.27
委托贷款		
债券投资		
其他	31,359.54	558,431.55
合 计	48,431,943.59	28,972,989.82

2. 其他应收款

项目名称	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	773,693,980.66	122,011,947.35
减：坏账准备	3,825,277.05	573,578.23
净额	769,868,703.61	121,438,369.12

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	7,830,559.06	4,920,383.61
存出保证金	42,392,301.00	88,089,946.00
其他往来款	707,947,960.05	20,001,383.16
应收暂付款	15,523,160.55	9,000,234.58
合 计	773,693,980.66	122,011,947.35

(2) 其他应收款账龄分析

账 龄	2019 年 4 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	772,953,285.06	3,817,420.09	0.49	71,103,001.84	319,033.50	0.45
1 至 2 年	232,420.00	4,812.10	2.07	50,416,551.58	252,082.76	0.50
2 至 3 年	265,000.00	1,325.00	0.50	321,210.33	1,606.05	0.50
3 至 4 年	54,000.00	270.00	0.50	30,108.00	150.54	0.50
4 至 5 年	121,042.60	1,108.69	0.92	72,842.60	364.21	0.50
5 年以上	68,233.00	341.17	0.50	68,233.00	341.17	0.50
合 计	773,693,980.66	3,825,277.05	—	122,011,947.35	573,578.23	—

(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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		569,928.23	3,650.00	573,578.23
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
本年计提		3,251,698.82	0.00	3,251,698.82
2019 年 4 月 30 日		3,821,627.05	3,650.00	3,825,277.05

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(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2018 年 1 月 1 日余额	0.00	436,534.54	0.00	436,534.54
2018 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	——			
本年计提	0.00	133,393.69	3,650.00	137,043.69
2018 年 12 月 31 日	0.00	569,928.23	3,650.00	573,578.23

①第二阶段按组合计提其他应收款坏账准备的账面余额情况

组合名称	2019 年 4 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	772,953,285.06	3,817,380.09	0.49
1 至 2 年	228,770.00	1,202.10	0.53
2 至 3 年	265,000.00	1,325.00	0.50
3 至 4 年	54,000.00	270.00	0.50
4 至 5 年	121,042.60	1,108.69	0.92
5 年以上	68,233.00	341.17	0.50
合 计	773,690,330.66	3,821,627.05	——

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	71,099,351.84	315,383.50	0.44
1 至 2 年	50,416,551.58	252,082.76	0.50
2 至 3 年	321,210.33	1,606.05	0.50
3 至 4 年	30,108.00	150.54	0.50
4 至 5 年	72,842.60	364.21	0.50
5 年以上	68,233.00	341.17	0.50
合 计	122,008,297.35	569,928.23	——

②第三阶段按单项计提其他应收款坏账准备的账面余额情况

单位名称	2019 年 4 月 30 日		计提比例	计提原因
	账面余额	坏账金额	(%)	
广州华锋机电设备有限公司	3,650.00	3,650.00	100.00	企业已破产

单位名称	2018 年 12 月 31 日		计提比例	计提原因
	账面余额	坏账金额	(%)	
广州华锋机电设备有限公司	3,650.00	3,650.00	100.00	企业已破产

(4) 其他应收款坏账准备变动情况

类 别	年初余额	2019 年 1-4 月变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
其他应收款坏账准备	573,578.23	3,251,698.82	0.00	0.00	0.00	3,825,277.05

类 别	年初余额	2018 年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
其他应收款坏账准备	436,534.54	137,043.69	0.00	0.00	0.00	573,578.23

(5) 期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2019 年 4 月 30 日余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
广州中船文冲置业有限公司	其他往来款	686,000,000.00	1 年以内	88.67	3,430,000.00
广东和顺物业管理有限公司	其他往来款	6,851,564.98	1 年以内	0.89	34,257.82
中国太平洋财产保险股份有限公司广东分公司	其他往来款	3,505,864.00	1 年以内	0.45	17,529.32
中广核工程有限公司	存出保证金	2,100,000.00	1 年以内	0.27	10,500.00
广船国际有限公司	往来款	9,171,146.15	1 年以内	1.19	0.00
合 计		707,628,575.13		—	3,492,287.14

(七) 存货

1. 存货的分类

存货项目	2019 年 4 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	874,248,037.89	2,637,471.46	871,610,566.43
自制半成品及在产品	3,202,915,883.70	278,305,855.04	2,924,610,028.66
库存商品（产成品）	13,127,551.59	0.00	13,127,551.59
初始确认时摊销期限不超过 1 年/一个正常营业周期的合同履约成本	46,881,465.47	2,038,262.76	44,843,202.71
其他	4,627,321.87	0.00	4,627,321.87
合 计	4,141,800,260.52	282,981,589.26	3,858,818,671.26

存货项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	870,217,369.57	2,637,471.46	867,579,898.11
自制半成品及在产品	2,955,125,708.06	278,305,855.04	2,676,819,853.02
库存商品（产成品）	17,255,982.52	15,951.95	17,240,030.57
初始确认时摊销期限不超过 1 年/ 一个正常营业周期的合同履约成本	67,225,269.25	3,091,198.65	64,134,070.60
其他	3,125,948.27	0.00	3,125,948.27
合 计	3,912,950,277.67	284,050,477.10	3,628,899,800.57

2. 存货跌价准备及存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少额		2019 年 4 月 30 日
		计 提	其 他	转回或转 销	其 他 转出	
合 计	284,050,477.10			1,068,887.84		282,981,589.26
原材料	2,637,471.46			0.00		2,637,471.46
自制半成品及在产品	278,305,855.04			0.00		278,305,855.04
库存商品（产成品）	15,951.95			15,951.95		0.00
初始确认时摊销期限不超过 1 年/一个正常营业周期的合同履 约成本	3,091,198.65			1,052,935.89		2,038,262.76

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加		本年减少额		2018 年 12 月 31 日
		计 提	其 他	转回或转 销	其 他 转出	
合 计	199,478,003.60	278,305,855.04	0.00	65,079,075.28	128,654,306.26	284,050,477.10
原材料	2,947,715.99	0.00	0.00	310,244.53	0.00	2,637,471.46
自制半成品及在产品	187,535,206.26	278,305,855.04	0.00	58,880,900.00	128,654,306.26	278,305,855.04
库存商品（产成品）	15,951.95	0.00	0.00	0.00	0.00	15,951.95
初始确认时摊销期限不超 过 1 年/一个正常营业周期 的合同履约成本	8,979,129.40	0.00	0.00	5,887,930.75	0.00	3,091,198.65

3. 存货跌价准备计提

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 或转销原因
原材料	账面成本高于可变现净值（估计处置收入减去税费）	生产再利用
在产品	账面成本高于可变现净值（估计售价减去达到销售状态的成本费用等）	完工销售
库存商品	账面成本高于可变现净值（估计售价减去税费）	核销

(八) 合同资产

项 目	2019 年 4 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与造船相关的合同资产	3,152,221,305.06		3,152,221,305.06	2,564,702,917.32		2,564,702,917.32
与海工产品相关的合同资产	1,539,444,097.00		1,539,444,097.00	1,555,683,642.55		1,555,683,642.55
与钢结构工程相关的合同资产	43,615,533.21		43,615,533.21	51,771,427.81		51,771,427.81
合 计	4,735,280,935.27		4,735,280,935.27	4,172,157,987.68		4,172,157,987.68

(九) 一年内到期的非流动资产

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期委托贷款	150,000,000.00	0.00
一年内到期的长期应收款	43,904,115.00	63,415,968.00
合 计	193,904,115.00	63,415,968.00

(十) 其他流动资产

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预缴税金	348,860.45	194,315.16
短期委托贷款	50,000,000.00	50,000,000.00
待抵扣进项税	73,101,690.58	180,591,067.27
合 计	123,450,551.03	230,785,382.43

(十一) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项 目	2019 年 4 月 30 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
分期收款销售商品	1,125,958,859.40	123,246,554.22	1,002,712,305.18		985,794,056.65	123,266,168.56	862,527,888.09	

2. 长期应收款坏账准备计提情况

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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		19,614.34	123,246,554.22	123,266,168.56
2019 年 1 月 1 日长期应收款账面余额在本年				

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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年计提				
本年转回		19,614.34		19,614.34
2019 年 4 月 30 日余额			123,246,554.22	123,246,554.22

(十二) 长期股权投资

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 4 月 30 日
对合营企业投资	7,376,662,996.44	-144,658,031.85	0.00	7,232,004,964.59
对联营企业投资	642,293,764.06	130,946.28	0.00	642,424,710.34
小计	8,018,956,760.50	-144,527,085.57	0.00	7,874,429,674.93
减：长期股权投资减值准备				
合 计	8,018,956,760.50	-144,527,085.57	0.00	7,874,429,674.93

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
对合营企业投资	7,993,132,733.47	-616,469,737.03	0.00	7,376,662,996.44
对联营企业投资	641,499,639.07	1,651,562.76	857,437.77	642,293,764.06
小计	8,634,632,372.54	-614,818,174.27	857,437.77	8,018,956,760.50
减：长期股权投资减值准备				
合 计	8,634,632,372.54	-614,818,174.27	857,437.77	8,018,956,760.50

1. 长期股权投资明细

被投资单位	2019 年 1 月 1 日	本期增减变动								2019 年 4 月 30 日	减值准备期末余额
		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		
合营企业：											
南方环境有限公司	47,924,819.35			-2,569,948.17						45,354,871.18	
广船国际有限公司	4,470,826,449.81			-144,706,743.37	2,618,659.69					4,328,738,366.13	

被投资单位	2019年1月1日	本期增减变动								2019年4月30日	减值准备期末余额
		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		
中国船舶工业股份有限公司	2,857,911,727.28									2,857,911,727.28	
小计	7,376,662,996.44			-147,276,691.54	2,618,659.69					7,232,004,964.59	
联营企业：											
中船澄西扬州船舶有限公司	641,151,201.83			113,421.05						641,264,622.88	
中船黄埔正力海洋工程有限公司	1,142,562.23			17,525.23						1,160,087.46	
小计	642,293,764.06			130,946.28						642,424,710.34	
合 计	8,018,956,760.50			-147,145,745.26	2,618,659.69					7,874,429,674.93	

被投资单位	2018年1月1日	本期增减变动								2018年12月31日	减值准备期末余额
		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		
合营企业：											
南方环境有限公司	28,345,549.91	30,000,000.00	0	-10,420,730.56						47,924,819.35	
广船国际有限公司	5,106,875,456.28			-635,015,460.25	-1,033,546.22					4,470,826,449.81	

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	本期增减变动								2018 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		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		
中国船舶工业股份有限公司	2,857,911,727.28									2,857,911,727.28	
小计	7,993,132,733.47	30,000,000.00		-645,436,190.81	-1,033,546.22					7,376,662,996.44	
联营企业：											
中船澄西扬州船舶有限公司	641,499,639.07	0.00		321,091.19			669,528.43			641,151,201.83	
中船黄埔正力海洋工程有限公司		2,000,000.00		-857,437.77			0.00			1,142,562.23	
小 计	641,499,639.07	2,000,000.00		-536,346.58			669,528.43			642,293,764.06	
合 计	8,634,632,372.54	32,000,000.00		-645,972,537.39	-1,033,546.22		669,528.43			8,018,956,760.50	

(十三) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他权益工具投资	39,767,081.19	36,900,556.58
其中：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	39,767,081.19	36,900,556.58

2. 其他权益工具投资分析

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
上市	3,419,537.52	3,162,799.08
其中：中国(香港除外)	3,419,537.52	3,162,799.08
非上市	36,347,543.67	33,737,757.50
合 计	39,767,081.19	36,900,556.58

3. 其他权益工具明细

项 目	2019 年 4 月 30 日		
	账面成本	公允价值变动	账面价值
上市小计	1,155,497.30	2,264,040.22	3,419,537.52
交通银行股份有限公司	1,155,497.30	2,264,040.22	3,419,537.52
非上市小计	23,030,775.72	13,316,767.95	36,347,543.67
广州鑫舟服务有限公司	106,425.00	-44,279.16	62,145.84
中船财务有限责任公司	5,828,000.00	24,202,000.00	30,030,000.00
广州文船实业有限公司	380,040.46	1,507,494.46	1,887,534.92
北京中船信息科技有限公司	800,000.00	826,921.00	1,626,921.00
黄埔区红山街社区卫生服务中心	1,200,000.00	1,540,941.91	2,740,941.91
中船重型装备有限公司	10,000,000.00	-10,000,000.00	
南京同创电脑有限公司	4,716,310.26	-4,716,310.26	
合 计	24,186,273.02	15,580,808.17	39,767,081.19

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面成本	公允价值变动	账面价值
上市小计	1,155,497.30	2,007,301.78	3,162,799.08
交通银行股份有限公司	1,155,497.30	2,007,301.78	3,162,799.08
非上市小计	23,030,775.72	10,706,981.78	33,737,757.50
广州鑫舟服务有限公司	106,425.00	134,363.53	240,788.53
中船财务有限责任公司	5,828,000.00	23,958,931.26	29,786,931.26
广州文船实业有限公司	380,040.46	807,916.19	1,187,956.65
北京中船信息科技有限公司	800,000.00	953,045.89	1,753,045.89

项 目	2018年12月31日		
	账面成本	公允价值变动	账面价值
黄埔区红山街社区卫生服务中心	1,200,000.00	-430,964.83	769,035.17
中船重型装备有限公司	10,000,000.00	-10,000,000.00	
南京同创电脑有限公司	4,716,310.26	-4,716,310.26	
合 计	24,186,273.02	12,714,283.56	36,900,556.58

4. 其他权益工具情况（新准则适用）

项 目	投资成本	2019年4月30日余额	本期确认的股利收入
合 计	24,186,273.02	39,767,081.19	12,500.00
中船重型装备有限公司	10,000,000.00		
北京中船信息科技有限公司	800,000.00	1,626,921.00	
中船财务有限责任公司	5,828,000.00	30,030,000.00	
南京同创电脑有限公司	4,716,310.26		
交通银行股份有限公司	1,155,497.30	3,419,537.52	
黄埔区红山街社区卫生服务中心	1,200,000.00	2,740,941.91	
广州鑫舟服务有限公司	106,425.00	62,145.84	12,500.00
广州文船实业有限公司	380,040.46	1,887,534.92	

项 目	投资成本	2018年12月31日余额
合 计	24,186,273.02	36,900,556.58
中船重型装备有限公司	10,000,000.00	
北京中船信息科技有限公司	800,000.00	1,753,045.89
中船财务有限责任公司	5,828,000.00	29,786,931.26
南京同创电脑有限公司	4,716,310.26	
交通银行股份有限公司	1,155,497.30	3,162,799.08
黄埔区红山街社区卫生服务中心	1,200,000.00	769,035.17
广州鑫舟服务有限公司	106,425.00	240,788.53
广州文船实业有限公司	380,040.46	1,187,956.65

5. 期末重要的其他其权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	2019年4月30 日公允价值
中船财务有限责任公司	5,828,000.00	24,202,000.00	30,030,000.00
交通银行股份有限公司	1,155,497.30	2,264,040.22	3,419,537.52

6. 非交易性权益工具投资的情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失
合 计	12,500.00	30,341,397.59	14,760,589.42
上市小计		2,264,040.22	
交通银行股份有限公司		2,264,040.22	
非上市小计	12,500.00	28,077,357.37	14,760,589.42
中船重型装备有限公司			10,000,000.00
中船财务有限责任公司		24,202,000.00	
南京同创电脑有限公司			4,716,310.26
黄埔区红山街社区卫生服务中心		1,540,941.91	
广州鑫舟服务有限公司	12,500.00		44,279.16
广州文船实业有限公司		1,507,494.46	
北京中船信息科技有限公司		826,921.00	

(十四) 固定资产

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	3,949,635,679.07	4,090,301,982.60
固定资产清理	5,240,493.64	0.00
合 计	3,954,876,172.71	4,090,301,982.60

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2019 年 1 月 1 日	2,993,923,338.36	2,433,624,106.42	982,134,799.52	171,364,890.43	6,581,047,134.73
2.本期增加金额	6,282.03	2,987,976.58	13,981,650.12	546,402.75	17,522,311.48
(1)购置		11,896.55	142,650.00	546,402.75	700,949.30
(2)在建工程转入	6,282.03	2,976,080.03	490,459.40		3,472,821.46
(3)存货转入			13,348,540.72		13,348,540.72
3.本期减少金额	61,635,894.82	160,271,357.71	18,437,656.91	1,698,179.97	242,043,089.41
(1)处置或报废	61,635,894.82	160,271,357.71	18,437,656.91	1,698,179.97	242,043,089.41
(2)合并范围减少转出					
4.2019 年 4 月 30 日	2,932,293,725.57	2,276,340,725.29	977,678,792.73	170,213,113.21	6,356,526,356.80
二、累计折旧					
1.2019 年 1 月 1 日	902,318,070.44	1,211,731,606.39	181,732,878.71	124,237,728.94	2,420,020,284.48
2.本期增加金额	34,102,646.32	39,383,628.65	13,425,374.04	5,105,912.82	92,017,561.83
(1)计提	34,102,646.32	39,383,628.65	13,425,374.04	5,105,912.82	92,017,561.83
3.本期减少金额	49,015,707.77	120,670,507.93	4,238,717.14	1,595,303.83	175,520,236.67

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1)处置或报废	49,015,707.77	120,670,507.93	4,238,717.14	1,595,303.83	175,520,236.67
(2)合并范围减少转出					
4.2019年4月30日	887,405,008.99	1,130,444,727.11	190,919,535.61	127,748,337.93	2,336,517,609.64
三、减值准备					
1.2019年1月1日		3,194,403.82	67,424,958.03	105,505.80	70,724,867.65
2.本期增加金额					
(1)存货跌价准备转入					
3.本期减少金额		351,799.56			351,799.56
(1)处置或报废		351,799.56			351,799.56
4.2019年4月30日		2,842,604.26	67,424,958.03	105,505.80	70,373,068.09
四、账面价值					
1.2019年4月30日	2,044,888,716.58	1,143,053,393.92	719,334,299.09	42,359,269.48	3,949,635,679.07
2.2019年1月1日	2,091,605,267.92	1,218,698,096.21	732,976,962.78	47,021,655.69	4,090,301,982.60

2. 期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
合计	498,222,482.53	473,161,782.37	2,948,110.06	22,112,590.10
其中：土地资产				
房屋及建筑物	48,517,711.49	47,640,495.83		877,215.66
机器设备	264,249,513.05	248,867,065.96	2,842,604.26	12,539,842.83
运输工具	91,552,630.63	86,826,776.29		4,725,854.34
其他	93,902,627.36	89,827,444.29	105,505.80	3,969,677.27

3. 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	未办妥的原因
龙穴厂区新建平台船东辅楼工程	5,113,059.95	714,915.78	0.00	4,398,144.17	尚在办理中

4. 期末通过经营租赁租出的固定资产情况

类 别	2019年4月30日账面价值
房屋及建筑物	9,272,832.28
机器设备	11,576,425.86
运输工具	568,182.36
其他	46,045.82
合 计	21,463,486.32

(十五) 在建工程

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程项目	420,471,585.38	379,264,595.35

1. 在建工程项目基本情况

项 目	2019 年 4 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目八	106,635,845.58		106,635,845.58	92,132,160.15		92,132,160.15
募投项目	90,139,547.57		90,139,547.57	74,217,653.65		74,217,653.65
技改项目	41,212,190.51		41,212,190.51	40,176,597.13		40,176,597.13
项目七	39,426,415.56		39,426,415.56	37,438,272.86		37,438,272.86
居区项目	35,651,749.35		35,651,749.35	35,651,749.35		35,651,749.35
海平项目	33,315,621.31		33,315,621.31	33,315,621.31		33,315,621.31
项目九	20,717,877.63		20,717,877.63	10,891,104.32		10,891,104.32
项目五	19,907,286.35		19,907,286.35	22,510,650.87		22,510,650.87
海工一期项目	19,258,235.35		19,258,235.35	19,239,228.15		19,239,228.15
项目三	12,923,609.12		12,923,609.12	12,923,609.12		12,923,609.12
其他	1,266,458.82		1,266,458.82	751,200.21		751,200.21
海工扩能项目	16,748.23		16,748.23	16,748.23		16,748.23
合 计	420,471,585.38		420,471,585.38	379,264,595.35		379,264,595.35

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019年1月1日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2019年4月30日	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海工扩能项目	130,920,000.00	16,748.23				16,748.23	69.78	69.78	3,331,638.75			自筹加贷款
海工一期项目	770,000,000.00	19,239,228.15	19,007.20			19,258,235.35	102.78	99.00	65,765,865.93			自筹加贷款
海平项目	278,630,000.00	33,315,621.31				33,315,621.31	57.28	57.28	22,039,060.45			自筹加贷款
技改项目	50,000,000.00	40,176,597.13	1,905,050.32	869,456.94		41,212,190.51	214.61	99.00	0.00			自筹
居区项目	290,990,000.00	35,651,749.35				35,651,749.35	19.73	19.73	5,321,149.81			自筹加贷款
募投项目	653,000,000.00	74,217,653.65	15,921,893.92			90,139,547.57	68.21	68.21	0.00			自筹加贷款
项目八	453,000,000.00	92,132,160.15	14,503,685.43			106,635,845.58	41.58	41.58	0.00			国拨加自筹
项目九	216,900,000.00	10,891,104.32	9,826,773.31			20,717,877.63	9.55	9.55	0.00			国拨加自筹
项目七	424,940,000.00	37,438,272.86	1,988,142.70			39,426,415.56	91.65	91.65	6,066,078.94			国拨贷款自筹
项目三	278,630,000.00	12,923,609.12				12,923,609.12	100.31	98.00	24,728,995.32			自筹加贷款
项目五	119,420,000.00	22,510,650.87		2,603,364.52		19,907,286.35	84.09	84.09	3,045,377.25			国拨加贷款
合 计	3,666,430,000.00	378,513,395.14	44,164,552.88	3,472,821.46		419,205,126.56	—	—	130,298,166.45		—	—

项目名称	预算数	2018年1月1日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018年12月31日	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海工扩能项目	130,920,000.00	16,748.23				16,748.23	69.78	69.78	3,331,638.75			自筹加贷款
海工一期项目	770,000,000.00	2,011,456.89	40,989,606.66		23,761,835.40	19,239,228.15	102.77	99.00	65,765,865.93			自筹加贷款
海平项目	278,630,000.00	32,734,353.75	581,267.56			33,315,621.31	57.28	57.28	22,039,060.45	612,688.48	2.78	自筹加贷款

项目名称	预算数	2018年1月1日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018年12月31日	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
技改项目	50,000,000.00	54,288,064.37	13,025,482.76	27,136,950.00		40,176,597.13	210.75	99.00				自筹
居区项目	290,990,000.00	35,651,835.12		85.77		35,651,749.35	19.73	19.73	5,321,149.81			自筹加贷款
募投项目	653,000,000.00	80,316,686.72	39,550,487.80	45,649,520.87		74,217,653.65	65.78	65.78				自筹加贷款
项目八	453,000,000.00	89,026,783.18	46,297,932.74	43,192,555.77		92,132,160.15	38.38	38.38				国拨加自筹
项目二	499,060,000.00		13,264.25	13,264.25			105.02	100.00	37,214,094.71			自筹加国拨加贷款
项目九	216,900,000.00		10,891,104.32			10,891,104.32	5.02	5.02	0.00			国拨加自筹
项目六	201,000,000.00	10,976,525.62		10,976,525.62		0.00	98.92	100.00	0.00			国拨加自筹
项目七	424,940,000.00	43,119,608.99	18,813,350.69	24,494,686.82		37,438,272.86	91.18	91.18	6,066,078.94	1,015,799.38	4.02	国拨贷款自筹
项目三	278,630,000.00	23,620,543.51	6,494,327.12	17,191,261.51		12,923,609.12	100.31	98.00	24,728,995.32			自筹加贷款
项目五	119,420,000.00	8,658,331.70	13,852,319.17			22,510,650.87	84.09	84.09	3,045,377.25			国拨加贷款
合 计	4,366,490,000.00	380,420,938.08	190,509,143.07	168,654,850.61	23,761,835.40	378,513,395.14	—	—	167,512,261.16	1,628,487.86	—	—

注：其他减少是在建工程项目之间金额调整。

(十六) 使用权资产

项 目	2019 年 4 月 30 日
账面原值	144,839,360.55
累计折旧	8,679,540.77
减值准备	
账面价值	136,159,819.78

(十七) 无形资产

项 目	软件	土地使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1. 2019 年 1 月 1 日	62,575,745.72	845,371,927.46	73,675.00	908,021,348.18
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 4 月 30 日	62,575,745.72	845,371,927.46	73,675.00	908,021,348.18
二、累计摊销				
1. 2019 年 1 月 1 日	35,105,590.16	107,477,004.88	40,049.96	142,622,645.00
2. 本期增加金额	1,069,590.46	5,674,941.36	2,861.72	6,747,393.54
(1) 计提	1,069,590.46	5,674,941.36	2,861.72	6,747,393.54
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 4 月 30 日	36,175,180.62	113,151,946.24	42,911.68	149,370,038.54
三、减值准备				
1. 2019 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 4 月 30 日				
四、账面价值				
1. 2019 年 4 月 30 日	26,400,565.10	732,219,981.22	30,763.32	758,651,309.64
2. 2019 年 1 月 1 日	27,470,155.56	737,894,922.58	33,625.04	765,398,703.18

(十八) 开发支出

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期减少金额	2019 年 4 月 30 日	截至期末的研发进度
		内部开发支出	转入当期损益		
合 计		123,233,789.47	123,233,789.47		
4000kW 海洋救助船设计建造关键技术研究		7,272,558.87	7,272,558.87		研发阶段
正力 800 吨风电作业平台设计建造关键技术研究		7,258,777.63	7,258,777.63		研发阶段
GMJ180A 风电居住平台设计建造关键技术研究		6,850,394.73	6,850,394.73		研发阶段
自航式沉管安装运输一体船设计建造关键技术研究		6,570,236.54	6,570,236.54		研发阶段
深中通道钢壳沉管设计建造关键技术研究		6,080,650.96	6,080,650.96		研发阶段
其他		89,201,170.74	89,201,170.74		研发阶段

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加金额	本年减少金额	2018 年 12 月 31 日	截至期末的研发进度
		内部开发支出	转入当期损益		
合 计		329,110,021.48	329,110,021.48		
7800KW 自航绞吸挖泥船开发		4,206,416.38	4,206,416.38		研发阶段
南极磷虾船研制		5,258,101.02	5,258,101.02		研发阶段
高速海警船研发		24,548,187.41	24,548,187.41		研发阶段
智能制造关键技术研究		21,547,016.37	21,547,016.37		研发阶段
大型挖沟船设计建造技术研究		18,419,669.76	18,419,669.76		研发阶段
1600t 深潜坐底多功能风电工程船设计建造关键技术研究		18,209,232.16	18,209,232.16		研发阶段
船舶新工艺工装研发及新材料应用研究（一期）		17,095,168.54	17,095,168.54		研发阶段
水声船工艺技术攻关（14 项子项）		16,050,991.22	16,050,991.22		研发阶段

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加金额	本年减少金额	2018 年 12 月 31 日	截至期末的研发进度
		内部开发支出	转入当期损益		
极地 2150TEU 集装箱船开发		2,949,328.61	2,949,328.61		研发阶段
2700TEU 集装箱船研制		3,475,836.33	3,475,836.33		研发阶段
600TEU 全冷集装箱船设计建造关键技术研究		1,895,599.28	1,895,599.28		研发阶段
300 米饱和潜水作业支持船关键技术研究		11,105,178.69	11,105,178.69		研发阶段
高端装备用复合耐磨构件的协同创新研究及应用		6,595,791.74	6,595,791.74		研发阶段
海底管线巡检船设计建造关键技术研究		9,939,050.07	9,939,050.07		研发阶段
海洋工程装备快速制造工艺工装研发（一）		9,624,728.94	9,624,728.94		研发阶段
1400TEU 双燃料集装箱船研制		3,876,488.15	3,876,488.15		研发阶段
10000 方耙吸挖泥船研制		3,268,722.17	3,268,722.17		研发阶段
600 吨执法艇设计建造关键技术研究		8,305,896.62	8,305,896.62		研发阶段
海警改造船设计建造关键技术研究		7,924,697.89	7,924,697.89		研发阶段
水 X 船新工艺技术研究		7,597,466.70	7,597,466.70		研发阶段
10 兆瓦船用喷水推进装置研制与应用示范		5,730,116.28	5,730,116.28		研发阶段
船舶智能制造关键共性技术专项		5,433,135.99	5,433,135.99		研发阶段
高配型 1100TEU 集装箱船研制		1,984,577.34	1,984,577.34		研发阶段
广东省舰船先进焊接技术企业重点实验室		5,247,438.60	5,247,438.60		研发阶段
其他		108,821,185.22	108,821,185.22		研发阶段

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2019年4月30日		2018年12月31日	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	265,950,218.79	1,717,284,599.44	384,914,620.02	2,066,008,963.04
资产减值准备	87,727,711.35	584,809,220.98	90,250,526.31	576,607,156.11
开办费	0.00	0.00	0.00	0.00
可抵扣亏损	104,839,944.75	645,599,631.58	193,496,500.63	951,380,690.17
预计负债	32,612,392.08	217,415,947.19	36,363,494.12	219,604,674.59
离岗退养员工薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
交易性金融资产公允价值变 动	11,651,541.46	76,746,358.76	16,592,552.56	109,244,559.08
长期待摊费用摊销时间性差 异	529,032.53	2,116,130.12	585,324.51	2,341,298.04
权益工具投资公允价值变动	6,641.87	44,279.13	2,447,685.56	9,716,310.26
三类人员费用	28,582,954.75	190,553,031.68	45,178,536.33	197,114,274.79
二、递延所得税负债	13,578,943.60	89,703,044.32	8,950,648.02	39,627,306.72
计入其他综合收益的可供出 售 金融资产公允价值变动	0.00	0.00	6,693,989.80	26,775,959.18
计入其他综合收益的金融资 产 公允价值变动（新准则适用）	4,551,209.64	30,341,397.60	174,928.88	1,166,192.53
交易性金融资产公允价值变 动	1,644,647.32	10,964,315.45	2,081,729.34	11,685,155.01
未到期定期存款利息收入	7,383,086.64	48,397,331.27	0.00	0.00

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年4月30日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	7,347,843.82	67,962,693.53
可抵扣亏损	932,036,196.75	1,347,352,875.10
合 计	939,384,040.57	1,415,315,568.63

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	2019年4月30日	2018年12月31日
2017		
2018		261,113.23
2019		1,690,642.92
2020	343,190,464.82	592,659,533.11
2021	51,262,939.86	57,132,896.48

年 度	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
2022		166,575,338.92
2023	24,148,872.00	3,887,901.93
2024	4,351,237.20	
2025		
2026		
2027		
2028	509,082,682.87	525,145,448.51
合 计	932,036,196.75	1,347,352,875.10

(二十) 其他非流动资产

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
非流动资产预付款	59,232,823.26	59,232,823.26
长期委托贷款	135,000,000.00	285,000,000.00
待核销搬迁支出	15,530,086.63	13,860,105.78
合 计	209,762,909.89	358,092,929.04

(二十一) 短期借款

借款条件	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	1,813,071,000.00	1,821,792,000.00

(二十二) 应付票据

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	458,604,131.59	443,823,404.95
商业承兑汇票	1,027,061,381.07	1,316,089,925.99
合 计	1,485,665,512.66	1,759,913,330.94

(二十三) 应付账款

1. 应付账款分类

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
物资采购	3,489,972,934.48	3,473,041,621.37
在建工程款	30,299,478.46	64,604,239.51
产品收尾费用	266,070,105.40	266,321,591.37
质保金	779,195,567.29	1,206,713,312.67
劳务款及其他	415,204,001.35	185,979,184.32
合 计	4,980,742,086.98	5,196,659,949.24

2. 应付账款账龄

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,658,242,004.35	2,218,832,929.82
1 年以上	3,322,500,082.63	2,977,827,019.42
合 计	4,980,742,086.98	5,196,659,949.24

3. 期末账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	其中：一年以上金额	未偿还原因
中船工业成套物流（广州）有限公司	373,946,156.33	259,186,652.50	设备质保金及暂估款
Drass Energy Srl	47,356,646.10	47,356,646.10	设备质保金及暂估款
AL NEHRA PETROME FZE	45,017,175.95	45,017,175.95	设备质保金及暂估款
温州市博弘电器有限公司	35,330,240.00	35,330,240.00	设备质保金及暂估款
中国船舶工业系统工程研究院	30,213,000.00	19,415,000.00	设备质保金及暂估款
上海海讯机电工程有限公司	27,650,225.42	27,596,124.12	设备质保金及暂估款
广州船舶工业有限公司	98,434,784.14	14,098,106.40	设备质保金及暂估款
江西省中展实业有限公司	12,820,394.81	1,291,880.17	采购合同质保尾款
中船动力有限公司	4,655,820.00	3,962,040.00	采购合同质保尾款
安庆中船柴油机有限公司	4,212,926.89	4,157,500.00	采购合同质保尾款
慧舟软件技术(上海)有限公司	2,450,082.60	2,450,082.60	采购合同质保尾款
合 计	682,087,452.24	459,861,447.84	——

（二十四） 合同负债

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
造船产品	2,876,436,274.89	3,485,015,526.05
海工产品	409,657,733.41	405,001,767.59
钢结构	303,292,895.77	151,578,840.77
船舶修理及改造	245,328,168.22	7,311,514.00
机电产品及其他	76,587,537.83	125,920,658.76
合 计	3,911,302,610.12	4,174,828,307.17

（二十五）其他应付款

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	21,403,745.95	6,265,450.50
应付股利	304,042.49	304,042.49
其他应付款	199,029,824.65	178,793,480.07
合 计	220,737,613.09	185,362,973.06

1. 应付利息

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	7,818,115.71	2,248,498.05
短期借款应付利息	13,585,630.24	4,016,952.45
合 计	21,403,745.95	6,265,450.50

2. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

款项性质	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付暂收款	134,455,003.31	118,198,820.04
存入保证金	53,574,821.34	49,594,660.03
应付中介机构费用	11,000,000.00	11,000,000.00
合 计	199,029,824.65	178,793,480.07

(2) 期末账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况

单位名称	2019 年 4 月 30 日	未偿还原因
中交一航五公司	1,052,580.00	履约保证金
中船第九设计研究院工程有限公司	2,473,834.15	履约保证金
徐州广昕机电工程有限公司	100,000.00	外协队合同保证金
广州珈浠钢结构工程有限公司	150,000.00	外协队合同保证金
佛山市南海区洋明船舶五金有限公司	300,000.00	外协队合同保证金
通州建总集团有限公司	1,788,642.58	履约保证金
南京国睿信维软件有限公司	1,002,190.00	履约保证金
中船第九设计研究院	2,108,710.00	履约保证金
合 计	8,975,956.73	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,484,900,000.00	2,714,000,000.00
合 计	1,484,900,000.00	2,714,000,000.00

(二十七) 其他流动负债

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税额	31,699,716.34	81,625,905.12
撤单船舶预收款	102,381,632.97	93,313,787.47
一年内到期的租赁负债	23,579,745.36	0.00
合 计	157,661,094.67	174,939,692.59

(二十八) 长期借款

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	期末利率区间 (%)
信用借款	2,280,200,000.00	1,890,100,000.00	4.18
合 计	2,280,200,000.00	1,890,100,000.00	——

(二十九) 长期应付款

款项性质	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款		
专项应付款	99,370,000.00	99,370,000.00
合 计	99,370,000.00	99,370,000.00

1. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 4 月 30 日
2019 年合计	99,370,000.00			99,370,000.00
项目 C	26,600,000.00			26,600,000.00
项目 A	17,850,000.00			17,850,000.00
项目 B	6,720,000.00			6,720,000.00
项目 D	4,500,000.00			4,500,000.00
项目 E	43,700,000.00			43,700,000.00

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
2018 年合计	99,370,000.00			99,370,000.00
项目 C	26,600,000.00			26,600,000.00
项目 A	17,850,000.00			17,850,000.00
项目 B	6,720,000.00			6,720,000.00
项目 D	4,500,000.00			4,500,000.00
项目 E	43,700,000.00			43,700,000.00

(三十) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

类 别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债	180,832,766.68	187,381,644.79
其他长期福利	9,720,265.00	9,732,630.00
合 计	197,114,274.79	213,441,982.56

2. 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
一、期初余额	187,381,644.79	203,570,067.56
二、计入当期损益的设定受益成本	2,157,339.37	6,758,526.24
1. 利息净额	2,157,339.37	6,758,526.24
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
四、其他变动	-8,706,217.48	-22,946,949.01
1. 已支付的福利	-8,706,217.48	-22,946,949.01
五、期末余额	180,832,766.68	187,381,644.79

(3) 设定受益计划净负债（净资产）

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
期初余额	187,381,644.79	203,570,067.56
计入当期损益的设定受益成本	2,157,339.37	6,758,526.24
计入其他综合收益的设定受益成本	0.00	0.00
其他变动	-8,706,217.48	-22,946,949.01
期末余额	180,832,766.68	187,381,644.79

(三十一) 预计负债

项 目	2019 年末余额	2018 年末余额
产品质量保证	217,415,947.19	212,925,344.03
待执行的亏损合同	151,950,686.37	156,083,693.94
合 计	369,366,633.56	369,009,037.97

(三十二) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 4 月 30 日
政府补助	25,912,097.33	16,192,800.00	12,726,176.44	29,378,720.89

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
政府补助	25,430,226.86	57,748,694.99	57,266,824.52	25,912,097.33

2. 政府补助项目情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助 金额	本期减少金额			其 他 变 动	2019 年 4 月 30 日	与资产相关 /与收益相 关
			计入营业外 收入	计入其他收 益	冲减成本费用			
合 计	25,912,097.33	16,192,800.00	606,709.76	1,766,666.68	10,352,800.00	-	29,378,720.89	
船舶智能制造共性关键工艺技术研究	5,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-	9,000,000.00	与收益相关
海扩项目	7,000,000.35	-	-	1,166,666.68	-	-	5,833,333.67	与资产相关
三供一业	4,222,096.98	-	606,709.76	-	-	-	3,615,387.22	与资产相关
海工一期	3,000,000.00	-	-	500,000.00	-	-	2,500,000.00	与资产相关
2016 年度广东省企业研发后补助	1,650,000.00	-	-	-	-	-	1,650,000.00	与收益相关
船体分段智能车间制造执行管控技术研究	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
XXB 总体工艺关键技术	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关
海平项目	1,500,000.00	-	-	100,000.00	-	-	1,400,000.00	与资产相关
广州市科创委拨区级 2018 年后补助款	-	3,101,400.00	-	-	3,101,400.00	-	-	与收益相关
广州开发区科技创新局拨付 2017 年后补助资金	-	3,101,400.00	-	-	3,101,400.00	-	-	与收益相关
财政贴息	-	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-	与收益相关
其他	540,000.00	1,990,000.00	-	-	150,000.00	-	2,380,000.00	与收益相关

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年新增补助 金额	本年减少金额			其 他 变 动	2018 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
			计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成本费 用			
合 计	25,430,226.86	57,748,694.99	2,073,129.88	5,299,999.65	49,893,694.99	-	25,912,097.33	
海扩项目	10,500,000.00	-	-	3,499,999.65	-	-	7,000,000.35	与资产相关

项 目	2018年1月1日	本年新增补助 金额	本年减少金额			其 他 变 动	2018年12月 31日	与资产相关 /与收益相 关
			计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成本费 用			
船舶智能制造共性关键工艺技术研究	-	9,800,000.00	-	-	4,800,000.00	-	5,000,000.00	与收益相关
三供一业	6,042,226.86	-	1,820,129.88	-	-	-	4,222,096.98	与资产相关
海工一期	4,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-	3,000,000.00	与资产相关
2016年度广东省企业研发后补助	-	1,650,000.00	-	-	-	-	1,650,000.00	与收益相关
船体分段智能车间制造执行管控技术研究	-	2,000,000.00	-	-	500,000.00	-	1,500,000.00	与收益相关
XXB 总体工艺关键技术	-	1,800,000.00	-	-	300,000.00	-	1,500,000.00	与收益相关
海平项目	1,800,000.00	-	-	300,000.00	-	-	1,500,000.00	与资产相关
BQ 船改装技术研究	-	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00	-	-	与收益相关
高端装备用复合耐磨构件的协同创新研究及应用	-	1,320,000.00	-	-	1,320,000.00	-	-	与收益相关
基于物联网的船厂数字化生产物流智能管理技术研究	-	1,900,000.00	-	-	1,900,000.00	-	-	与收益相关
两化融合体系及新型能力建设研究	1,600,000.00	500,000.00	-	-	2,100,000.00	-	-	与收益相关
智能船舶 1.0 专项-超大型智能矿砂船示范应用	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	与收益相关
转民贴息	-	13,660,000.00	-	-	13,660,000.00	-	-	与收益相关
特困企业专项治理补助	-	11,307,100.00	-	-	11,307,100.00	-	-	与收益相关
科技创新扶持	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	与收益相关
面向船舶制造的智能下料生产线设计与研发	-	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-	与收益相关
其他	988,000.00	8,011,594.99	253,000.00	-	8,206,594.99	-	540,000.00	与收益相关

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本成本

项 目	2019 年 1-4 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,419,798,197.18	2,406,977,260.03	11,869,784,915.90	11,877,205,289.52
其他业务	24,211,432.44	13,792,252.06	80,432,444.59	42,682,922.45
合 计	2,444,009,629.62	2,420,769,512.09	11,950,217,360.49	11,919,888,211.97

(1) 主营业务按产品分类

项 目	2019 年 1-4 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	2,419,798,197.18	2,406,977,260.03	11,869,784,915.90	11,877,205,289.52
船舶产品	2,165,682,120.00	2,164,885,490.46	9,109,893,514.83	9,072,433,457.80
钢结构产品	107,339,433.29	98,043,585.27	516,553,696.89	473,394,169.30
海工产品	91,047,463.86	97,568,069.68	1,431,752,144.31	1,584,970,937.30
机电产品及其他	38,003,842.87	35,731,854.55	500,215,348.93	534,622,471.02
船舶修理及改造	17,725,337.16	10,748,260.07	311,370,210.94	211,784,254.10

(2) 其他业务收入和其他业务成本

项 目	2019 年 1-4 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	24,211,432.44	13,792,252.06	80,432,444.59	42,682,922.45
劳务	6,539,600.38	1,311,834.58	1,242,741.08	996,083.63
租金	6,468,077.17	1,345,943.98	13,787,855.31	1,494,793.22
销售材料	2,402,662.89	7,346,719.48	48,160,439.53	38,193,080.00
动能	690,779.38	672,529.02	3,546,656.46	1,323,305.65
其他	8,110,312.62	3,115,225.00	13,694,752.21	675,659.95

(三十四) 税金及附加

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
城市维护建设税	1,886,007.69	2,977,982.13
教育费附加	1,347,148.31	2,127,130.13
房产税	1,402,198.83	3,143,165.41
土地使用税	955,536.97	1,891,232.92
印花税	1,238,195.88	6,060,668.33
其他	73,708.49	72,829.25
合 计	6,902,796.17	16,273,008.17

(三十五) 销售费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
职工薪酬	4,863,641.64	16,217,689.58
运输费	601,871.02	2,448,734.53
业务经费	547,784.78	2,367,249.04
销售服务费	222,592.14	12,338,459.95
展览费	152,170.92	1,764,855.71

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
广告费	72,466.70	1,015,699.88
修理费	12,318.00	0.00
折旧费	8,373.92	31,238.18
委托代销手续费	0.00	8,738.10
其他	374,426.42	1,199,044.37
合 计	6,855,645.54	37,391,709.34

(三十六) 管理费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
职工薪酬	60,235,759.09	197,442,753.67
其他	20,729,269.10	54,324,752.25
修理费	9,505,323.09	56,408,354.28
无形资产摊销	6,642,187.46	18,467,858.14
折旧费	3,928,026.00	11,977,975.95
差旅费	1,205,469.37	4,023,053.20
业务招待费	667,570.86	2,809,139.40
董事会费	630,702.29	4,930,835.60
聘请中介机构费	591,921.10	4,648,537.47
办公费	339,278.37	1,547,876.54
咨询费	278,301.89	199,648.05
诉讼费	211,502.68	3,891,706.63
保险费	62,025.85	604,437.58
会议费	19,800.23	1,226.42
合 计	105,047,137.38	361,278,155.18

(三十七) 研发费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
材料费	55,388,387.48	144,988,224.46
工资及劳务费	38,079,304.22	89,547,660.90
设计费	8,733,809.24	40,806,104.04
固定资产使用费	5,389,718.79	15,366,617.11
外协费	5,062,436.33	6,156,619.70
燃料动力费	1,526,118.69	1,728,696.16
专用费	1,449,823.64	4,177,246.16
管理费	1,284,009.88	20,567,491.78
其他	1,227,361.24	6,196,260.58
合 计	118,140,969.51	329,534,920.89

(三十八) 财务费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
利息费用	63,031,187.61	142,047,806.88
减：利息收入	85,271,379.09	140,156,262.15
减：汇兑净收益	8,245,713.27	57,419,809.39
加：汇兑净损失	35,061,427.63	6,295,891.06
加：其他支出	2,925,083.82	3,775,430.84
合 计	7,500,606.70	-45,456,942.76

(三十九) 其他收益

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
海扩项目	1,166,666.68	3,499,999.65	与资产相关
标准制修订项目资助款	0.00	75,320.00	与收益相关
个税手续费返还	0.00	446,329.53	与收益相关
海平项目	100,000.00	300,000.00	与资产相关
海工一期	500,000.00	1,500,000.00	与资产相关
合 计	1,766,666.68	5,821,649.18	

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	2019 年 1-4 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-147,145,745.26	-645,972,537.39
处置交易性金融资产取得的投资收益（新准则适用）	-9,207,800.00	-30,649,774.00
委托理财在持有期间的投资收益	2,163,287.67	19,207,123.29
其他	12,500.00	959,394.84
合 计	-154,177,757.59	-656,455,793.26

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-4 月	2018 年度
交易性金融资产（新准则适用）	-720,839.56	6,020,629.32
交易性金融负债（新准则适用）	73,037,433.66	-146,490,774.90
合 计	72,316,594.10	-140,470,145.58

(四十二) 资产减值损失

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
存货跌价损失	-17,834,411.81	-422,328,947.81

(四十三) 信用减值损失（新准则适用）

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
坏账损失（新金融资产准则适用）	-3,204,074.02	-4,451,769.35
其中:应收票据及应收账款坏账损失	28,000.23	-3,369,508.38
其他应收款坏账损失	-3,251,688.59	-137,043.69
长期应收款坏账损失	19,614.34	-945,217.28

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	2019 年 1-4 月		2018 年度	
	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
停工损失补偿款和搬迁安置补偿款	1,320,956,290.59	1,320,956,290.59	0.00	0.00
与企业日常活动无关的政府补助	2,726,709.76	2,726,709.76	2,082,129.88	2,082,129.88
罚款	50,000.00	50,000.00	174,939.26	174,939.26
非流动资产毁损报废利得	36,814.16	36,814.16	483,100.11	483,100.11
其他	204,595.71	204,595.71	382,548.66	382,548.66
合 计	1,323,974,410.22	1,323,974,410.22	3,122,717.91	3,122,717.91

2. 计入营业外收入的政府补助

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
广州港务局靠港船舶使用岸电项目补贴资金	2,120,000.00		与收益相关
三供一业	606,709.76	1,820,129.88	与收益相关
其他项目	-	262,000.00	与收益相关
合 计	2,726,709.76	2,082,129.88	

(四十五) 营业外支出

项 目	2019 年 1-4 月		2018 年度	
	本期发生额	计入当期非经常性损益的金 额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	437,926.49	437,926.49	1,134,135.20	1,134,135.20
对外捐赠支出			501,585.70	501,585.70
罚款及滞纳金	38,932.23	38,932.23	272,010.56	272,010.56
合同损失	366,968.33	366,968.33	56,730,535.50	56,730,535.50
其他	76.50	76.50	33,626.58	33,626.58
合 计	843,903.55	843,903.55	58,671,893.54	58,671,893.54

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	53,859,876.64	127,854.43
递延所得税费用	125,898,439.70	-117,048,010.67
其他		-8,153,656.80
合 计	179,758,316.34	-125,073,813.04

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
利润总额	1,000,790,486.26	-1,942,125,884.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	250,197,621.57	-326,847,379.67
子公司适用不同税率的影响	-1,302,095.42	115,869,440.07
调整以前期间所得税的影响		-8,153,656.80
非应税收入的影响	628,663.68	2,458,041.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,743.39	121,814.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-73,211,610.17	-8,716,142.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,372,993.29	100,194,069.58
所得税费用	179,758,316.34	-125,073,813.04

(四十七) 其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	2019 年 1-4 月			2018 年度		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	3,967,139.11	-2,234,075.97	6,201,215.08	-15,383.94	288,009.14	-303,393.08
1.其他权益工具投资公允价值变动（新准则适用）	3,967,139.11	-2,234,075.97	6,201,215.08	-15,383.94	288,009.14	-303,393.08
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-163,645.08		-163,645.08	212,046.33		212,046.33
1.外币财务报表折算差额	-163,645.08		-163,645.08	212,046.33		212,046.33
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	-163,645.08		-163,645.08	212,046.33		212,046.33
三、其他综合收益合计	3,803,494.03	-2,234,075.97	6,037,570.00	196,662.39	288,009.14	-91,346.75

(四十八) 期末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	1,137,907,467.69	3 个月以上的定期存款、保函/票据/远期结售汇保证金
应收票据及应收账款	1,346,919.44	用于质押借款

(四十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	2019 年 4 月 30 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	84,438,636.08	6.7286	568,153,806.73
欧元	6,516,474.52	7.5256	49,040,380.65
日元	125,329.00	0.0603	7,557.34
港币	37,062,462.15	0.8578	31,792,180.03
应收账款			
其中：美元	610,857.95	6.7286	4,110,218.80
港币	163,537.05	1.7156	280,564.16
其他应收款			
其中：港币	500,000.00	0.8578	428,900.00
一年内到期长期应收款			
其中：美元	6,525,000.00	6.7286	43,904,115.00
长期应收款			
其中：美元	86,629,568.75	6.7286	582,895,716.29

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	163,150,973.74	6.8632	1,119,737,762.97
欧元	3,883,936.79	7.8473	30,478,417.17
日元	125,329.00	0.0619	7,757.87
港币	4,990,888.75	0.8762	4,373,016.72
应收账款			
其中：美元	35,839,762.34	13.7264	491,950,913.78
港币	82,354.18	0.8762	72,158.73
应收利息			
其中：美元	136,365.83	6.8632	935,905.96

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其他应收款			
其中：港币	500,000.00	0.8762	438,100.00
一年内到期的长期应 收款			
其中：美元	9,240,000.00	6.8632	63,415,968.00
长期应收款			
其中：美元	62,689,864.61	6.8632	430,253,078.79
短期借款			
其中：美元	60,000,000.00	6.8632	411,792,000.00
应付账款			
其中：美元	21,506.00	6.8632	147,599.98

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
华顺国际船舶有限公司	香港	港元	公司主要业务均以港币 计价或结算
华隆国际船舶有限公司	香港	港元	公司主要业务均以港币 计价或结算

八、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围的变化情况如下：

1. 2018 年，本公司投资设立中船工业互联网有限公司。
2. 2018 年 5 月 30 日，广州龙穴置业有限公司注销，不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

企业集团的构成，详见“本附注四、备考合并财务报表范围”。

2. 重要的非全资子公司情况

公司名称	2019 年 1-4 月			
	少数股东持股 比例（%）	当期归属于少数股 东的损益	当期向少数股东宣告 分派的股利	期末累计少数股东 权益
中船黄埔文冲船舶 有限公司	30.9836%	299,047,775.71		1,751,881,639.98

公司名称	2018 年度			
	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
中船黄埔文冲船舶有限公司	30.9836%	-359,194,002.10		1,451,299,009.52

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	2019 年 4 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中船黄埔文冲船舶有限公司	17,829,278,088.79	6,542,748,911.41	24,372,027,000.20	14,229,921,217.03	3,178,857,965.46	17,408,779,182.49

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中船黄埔文冲船舶有限公司	18,346,992,620.90	6,484,046,294.66	24,831,038,915.56	16,085,666,803.91	2,826,086,058.11	18,911,752,862.02

子公司名称	2019 年 1-4 月				2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中船黄埔文冲船舶有限公司	2,383,614,741.41	965,010,394.16	969,961,764.17	-1,177,814,765.92	11,742,247,711.10	-1,158,723,318.59	-1,157,355,033.16	-602,904,193.51

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
广船国际有限公司	广州	广州	船舶制造	49%		权益法
中船澄西扬州船舶有限公司	扬州	扬州	船舶制造	49%		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2019 年 4 月 30 日/2019 年 1-4 月	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	广船国际有限公司	
流动资产	9,513,710,949.61	10,430,700,987.62
其中：现金和现金等价物	-336,802,419.43	-3,367,480,955.07
非流动资产	11,075,782,317.36	11,162,945,511.31

项 目	2019 年 4 月 30 日/2019 年 1-4 月	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	广船国际有限公司	
资产合计	20,589,493,266.97	21,593,646,498.93
流动负债	10,702,390,173.58	11,574,771,338.55
非流动负债	3,200,321,522.64	3,093,399,777.85
负债合计	13,902,711,696.22	14,668,171,116.40
少数股东权益	63,453,930.71	63,104,785.31
归属于母公司股东权益	6,623,327,640.04	6,862,370,597.22
按持股比例计算的净资产份额	3,245,430,543.62	3,362,561,592.64
调整	1,083,307,822.51	1,108,264,857.17
对联营企业权益投资的账面价值	4,328,738,366.13	4,470,826,449.81
营业收入	1,855,527,357.72	7,398,542,394.99
财务费用	81,637,554.36	163,930,444.59
所得税费用	200,477.06	138,998,630.77
净利润	-294,707,485.75	-1,295,256,439.92
其他综合收益	5,344,203.44	-3,274,579.08
综合收益总额	-289,363,282.31	-1,298,531,019.00

3. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019 年 4 月 30 日/2019 年 1-4 月	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	中船澄西扬州船舶有限公司	
流动资产	452,963,531.62	683,625,840.46
其中：现金和现金等价物	13,743,370.50	47,877,556.08
非流动资产	1,019,821,258.69	1,015,630,437.96
资产合计	1,472,784,790.31	1,699,256,278.42
流动负债	165,145,300.77	391,848,260.42
非流动负债	0.00	0
负债合计	165,145,300.77	391,848,260.42
少数股东权益	0.00	0
归属于母公司股东权益	1,307,639,489.54	1,307,408,018.00
按持股比例计算的净资产份额	640,743,349.87	640,629,928.82
调整	521,273.01	521,273.01
对联营企业权益投资的账面价值	641,264,622.88	641,151,201.83
营业收入	173,741,299.68	665,936,511.45
财务费用	-985,013.94	0
所得税费用	50,459.94	0
净利润	231,471.54	654,275.29

项 目	2019 年 4 月 30 日/2019 年 1-4 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
	中船澄西扬州船舶有限公司	
综合收益总额	231,471.54	654,275.29
本年度收到的来自联营企业的股利		669,528.43

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
投资账面价值合计	46,514,958.64	49,067,381.58
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	164,965.85	-12,942,606.35
其他综合收益		
综合收益总额	51,544.80	-2,521,875.79

十、公允价值

(一) 期末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项 目	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）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		10,964,315.45		10,964,315.45
1.交易性金融资产		10,964,315.45		10,964,315.45
（二）以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产	3,419,537.52		36,347,543.67	39,767,081.19
1.权益工具投资	3,419,537.52		36,347,543.67	39,767,081.19
持续以公允价值计量的资产总额	3,419,537.52	10,964,315.45	36,347,543.67	50,731,396.64
（三）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		76,746,358.76		76,746,358.76
1.交易性金融负债		76,746,358.76		76,746,358.76
持续以公允价值计量的负债总额		76,746,358.76		76,746,358.76

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量的非交易性权益工具投资中本公司持有的上市公司股票，按其于 2018 年 12 月 31 日收盘价确认公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产和交易性金融负债中按公允价值计量的远期外汇合约，公司按照谨慎性原则，选择 1 家银行的报价作为输入值，按照银行于资产负债日的报价汇率与签约汇率差额，

以人民银行公布的相应期间基准利率作为折现率确认公允价值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公允价值计量的非交易性权益工具投资中本公司持有的非上市公司股权投资，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型，估值技术的输入值主要包括预期收益、预期收益期限及加权平均资本成本等。

十一、 关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本
中船集团	中国（上海）	国有资产投资、经营管理等	320 亿元

控股股东	持股金额		持股比例（%）		备注
	2019 年 4 月 30 日	2019 年 1 月 1 日	2019 年 4 月 30 日	2019 年 1 月 1 日	
中船集团	501,745,100.00	501,745,100.00	35.50	35.50	
中船国际	345,940,890.00		24.47		一致行动人
中船租赁		345,940,890.00		24.47	一致行动人
合 计	847,685,990.00	847,685,990.00	59.97	59.97	

说明：本公司 H 股股东中国船舶（香港）航运租赁有限公司 2018 年 9 月 28 日将持有的本公司 345,940,890 股 H 股转让予中船集团全资子公司中船国际控股有限公司（以下简称“中船国际”），中船集团与中船国际于 2018 年 9 月 28 日订立一份新的《一致行动协议》（以下简称“该协议”），以取代中船集团与中船租赁于 2014 年 4 月 25 日订立的《一致行动协议》。该协议约定，中船集团在作为中船国际的控股股东或实际控制人期间，中船国际享有的作为本公司股东的股东大会的投票权、提案权、董事（含独立董事）候选人、监事（含独立监事）候选人的提名权、临时股东大会的召集权将由中船集团行使。

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本企业的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“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系类型
安庆船用电器有限责任公司	同一最终控制方
安庆中船柴油机有限公司	同一最终控制方
北京船舶工业管理干部学院	同一母公司
北京雷音电子技术开发有限公司	同一最终控制方
北京中船信息科技有限公司	同一最终控制方
北京中船咨询有限公司	同一最终控制方
泛华设备有限公司	同一最终控制方
广船国际有限公司	联营企业
广东广船国际电梯有限公司	同一最终控制方
广州船舶工业有限公司	同一母公司
广州广船大型机械设备有限公司	同一最终控制方
广州海荣建设监理有限公司	同一最终控制方
广州红帆电脑科技有限公司	同一最终控制方
广州红帆酒店有限公司	同一最终控制方
广州红帆科技有限公司	同一最终控制方
广州黄埔造船厂技工学校	同一最终控制方
广州黄埔造船厂幼儿园	同一最终控制方
广州黄埔造船厂职工医院	同一最终控制方
广州龙穴管业有限公司	同一最终控制方
广州市广利船舶人力资源服务有限公司	同一最终控制方
广州市广利人力资源服务有限公司	同一最终控制方
广州市红帆酒店有限公司	同一最终控制方
广州市南方特种涂装有限公司	同一最终控制方
广州永联钢结构有限公司	同一最终控制方
广州造船厂技工学校	同一最终控制方
广州造船厂医院	同一母公司
广州造船厂有限公司	同一最终控制方
广州造船厂有限公司佛山铸锻分厂	同一最终控制方
广州中船文冲船坞有限公司	同一最终控制方
广州中船文冲置业有限公司	同一最终控制方
海鹰企业集团有限责任公司	同一最终控制方
沪东重机有限公司	同一最终控制方
华昌国际船舶有限公司	同一最终控制方
华联船舶有限公司	同一母公司
江南德瑞斯（南通）船用设备制造有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	关联关系类型
江苏德瑞斯华海船用设备有限公司	同一最终控制方
江西朝阳机械有限公司	同一最终控制方
江西中船阀门成套装备有限公司	同一最终控制方
江西中船航海仪器有限公司	同一最终控制方
九江海天设备制造有限公司	同一最终控制方
九江精密测试技术研究所	同一母公司
九江中船消防设备有限公司	同一最终控制方
九江中船消防自动化有限公司	同一最终控制方
南京中船绿洲环保有限公司	同一最终控制方
南京中船绿洲机器有限公司	同一母公司
瑞麟海洋工程有限公司	同一最终控制方
上海船舶研究设计院	同一母公司
上海德瑞斯华海船用设备有限公司	同一母公司
上海东欣软件工程有限公司	同一最终控制方
上海海迅机电工程有限公司	同一最终控制方
上海沪东造船阀门有限公司	同一最终控制方
上海久远工程承包有限公司	同一最终控制方
上海申博信息系统工程技术有限公司	同一最终控制方
上海斯达瑞船舶海洋工程服务有限公司	同一最终控制方
上海外高桥造船有限公司	同一最终控制方
上海振华工程咨询有限公司	同一最终控制方
上海中船船舶设计技术国家工程研究中心有限公司	同一最终控制方
上海中船临港船舶装备有限公司	同一最终控制方
上海中船三井造船柴油机有限公司	同一最终控制方
无锡市海鹰加科海洋技术有限责任公司	同一最终控制方
镇江中船现代发电设备有限公司	同一最终控制方
中船财务有限责任公司	同一母公司
中船第九设计研究院工程有限公司	同一最终控制方
中船电子科技有限公司	同一母公司
中船动力有限公司	同一母公司
中船工业成套物流（广州）有限公司	同一最终控制方
中船工业成套物流有限公司	同一母公司
中船广西船舶及海洋工程有限公司	同一母公司
中船桂江造船有限公司	同一最终控制方
中船国际贸易有限公司	同一最终控制方
中船海洋动力技术服务有限公司	同一最终控制方
中船航海科技有限责任公司	同一最终控制方

其他关联方名称	关联关系类型
中船华南船舶机械广州有限公司	同一最终控制方
中船华南船舶机械有限公司	同一母公司
中船九江工业有限公司	同一母公司
中船勘察设计研究院有限公司	同一最终控制方
中船科技股份有限公司	同一母公司
中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	同一最终控制方
中船贸易广州有限公司	同一最终控制方
中船融资租赁（上海）有限公司	同一最终控制方
中船西江造船有限公司	同一最终控制方
中国船舶（香港）航运租赁有限公司	同一最终控制方
中国船舶电站设备有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业集团公司第十一研究所	同一母公司
中国船舶工业贸易公司	同一母公司
中国船舶工业贸易广州公司	同一最终控制方
中国船舶工业贸易上海有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业系统工程研究院	同一母公司
中国船舶工业综合技术经济研究院	同一母公司
中国船舶及海洋工程设计研究院	同一母公司
中山广船国际船舶及海洋工程有限公司	同一最终控制方

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-4 月	2018 年
				金额	金额
采购商品、接受劳务：					
中船动力有限公司	购买商品	柴油机	协议价	5,232,969.64	118,315,325.99
镇江中船现代发电设备有限公司	购买商品	应急发电机	协议价	1,759,062.91	2,904,631.59
安庆中船柴油机有限公司	购买商品	柴油机	协议价		10,731,133.88
广船国际有限公司	购买货物及接受劳务	船舶配套	协议价	9,665,254.31	38,843,379.08
广州龙穴管业有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	2,527,544.17	11,239,901.61
广州广船大型机械设备有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	3,349,539.77	5,036,733.6
广州中船文冲船坞有限公司	购买货物及接受劳务	船舶配套	协议价		8,585,338.55
广州红帆电脑科技有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	3,460,796.10	6,911,413.33
广东广船国际电梯有限公司	购买商品	船用配套	协议价	62,647.05	621,844.77
广州市红帆酒店有限公司	接受劳务	住宿费等	协议价	298,212.19	1,018,906.63
沪东重机有限公司	购买商品	柴油机	协议价	40,998,527.58	205,901,920.75
上海中船三井造船柴油机有限公司	购买商品	柴油机	协议价	29,059,829.31	58,119,658.62
中船海洋动力技术服务有限公司	购买商品	设备	协议价		3,432,584.83
中船工业成套物流（广州）有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	595,457,734.09	1,528,584,235.70
中国船舶工业系统工程研究院	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	25,930,000.00	517,329,223.93

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-4 月	2018 年
				金额	金额
上海海迅机电工程有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价		52,479,861.86
海鹰企业集团有限责任公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	17,198,995.65	45,290,000.00
上海中船临港船舶装备有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	9,356,827.59	24,669,034.46
上海久远工程承包有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	1,979,671.95	14,094,877.24
中船华南船舶机械有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	800,000.00	18,986,244.51
南京中船绿洲机器有限公司	购买商品	锚绞机	协议价	2,307,972.30	17,087,736.92
泛华设备有限公司	购买商品	船用配套	协议价	77,159.32	14,366,194.60
中国船舶工业贸易公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	2,504,087.02	11,043,460.95
上海中船船舶设计技术国家工程研究中心有限公司	接受劳务	计算机软件	协议价	25,000.00	23,004,916.84
九江中船消防设备有限公司	购买商品	火警增补件	协议价	1,177,820.00	7,936,425.27
上海船舶研究设计院	接受劳务	技术服务	协议价	2,727,000.00	14,874,250.00
江南德瑞斯（南通）船用设备制造有限公司	购买商品	船用设备	协议价		7,480,889.91
中船贸易广州有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	3,931,116.29	6,455,044.39
北京雷音电子技术开发有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价		4,169,200.00
中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	购买商品	变压器	协议价	38,793.10	4,180,536.91
中国船舶及海洋工程设计研究院	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	24,967,939.90	26,212,742.69
上海斯达瑞船舶海洋工程服务有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	778,800.00	1,913,740.52

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019年1-4月	2018年
				金额	金额
中船工业成套物流有限公司	购买货物及接受劳务	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价		1,017,094.02
中船航海科技有限责任公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价		4,176,400.00
江西朝阳机械有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	1,878,416.62	3,113,638.67
北京中船信息科技有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	47,266.00	9,491,404.59
中国船舶电站设备有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	19,000.00	876,000.00
广州造船厂有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	856,975.42	4,289,477.46
广州黄埔造船厂职工医院	接受劳务	体检费等	协议价	6,893.51	2,354,194.60
广州黄埔造船厂技工学校	接受劳务	服务费	协议价		1,260,056.61
广州黄埔造船厂幼儿园	接受劳务	服务费	协议价		1,680,000.00
中船电子科技有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	40,000.00	590,000.00
上海德瑞斯华海船用设备有限公司	购买商品	船用设备	协议价		45,063.25
九江中船消防自动化有限公司	购买货物及接受劳务	九江中船消防自动化有限公司	协议价		51,212.71
上海申博信息系统工程技术有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价		570,320.00
南京中船绿洲环保有限公司	购买商品	焚烧炉	协议价	493,022.02	225,775.86
中船勘察设计研究院有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	3,690,478.40	
中船第九设计研究院工程有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	61,460.03	2,736,579.54
中船国际贸易有限公司	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	239,603.86	

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019年1-4月	2018年
				金额	金额
九江海天设备制造有限公司	购买商品	火警增补件	协议价	201,112.07	1,751,889.99
广州船舶工业有限公司	购买商品	堵料等	协议价	681,221.64	3,303,673.42
中船广西船舶及海洋工程有限公司	购买货物	配套件	协议价		120,443.10
中船桂江造船有限公司	购买货物	配套件	协议价		63,109.00
中船西江造船有限公司	购买货物	配套件	协议价		33,986.60
中国船舶工业集团公司第十一研究所	购买商品	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价		1,015,487.12
华联船舶有限公司	购买货物及接受劳务	机电设备、金属物资、船用配套件及船用设备等	协议价	30,235,855.06	
广州造船厂技工学校	购买货物及接受劳务	教育培训	协议价	-	300.00
广州红帆科技有限公司	购买商品	电脑配件	协议价	56,603.77	200,960.74
广州市广利人力资源服务有限公司	购买商品	劳务	协议价	1,627,519.68	6,172,040.73
广州广船大型机械设备有限公司	购买商品	配套件	协议价	1,493,187.28	13,675.21
广州红帆酒店有限公司	购买商品	服务费	协议价	9,875.48	70,558.06
中山广船国际船舶及海洋工程有限公司	购买商品	配套件	协议价	1,538,800.22	1,173,647.95
中国船舶工业综合技术经济研究院	购买商品	配套件	协议价		28,301.89
广州造船厂医院	购买商品	体检费等	协议价		23,645.04
合计			协议价	828,850,591.30	2,858,270,326.09
销售商品、提供劳务：			协议价		
中国船舶（香港）航运租赁有限公司	销售商品	船舶修造	协议价	28,619,883.31	307,635,156.04
中船工业成套物流（广州）有限公司	销售商品	废料	协议价	8,278,955.18	31,163,239.25
中船科技股份有限公司	销售商品	船舶修造	协议价	169,811.32	20,141,379.31

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-4 月	2018 年
				金额	金额
中船广西船舶及海洋工程有限公司	销售商品	管子制作	协议价		6,515,282.56
中船华南船舶机械广州有限公司	销售商品	材料销售	协议价	693,167.24	
上海船舶研究设计院	提供劳务	技术服务费	协议价		2,000,000.00
上海中船临港船舶装备有限公司	销售商品	水电费	协议价	10,775.38	
广州黄埔造船厂技工学校	销售商品	水电费	协议价		577,825.84
中国船舶工业综合技术经济研究院	提供劳务	技术服务费	协议价		1,066,037.74
北京中船信息科技有限公司	提供劳务	技术服务费	协议价		1,066,037.74
广州黄埔造船厂职工医院	销售商品	水电费	协议价	15,110.11	257,885.66
广州黄埔造船厂幼儿园	销售商品	水电费	协议价	44,596.70	96,432.54
广州中船文冲船坞有限公司	提供劳务	加工款	协议价	3,998,000.00	2,141,724.13
中国船舶工业贸易公司	提供劳务	服务费	协议价		38,927,003.59
广船国际有限公司	销售商品	船舶配套	协议价	23,956,388.27	38,973,744.16
广州龙穴管业有限公司	销售商品	配套件	协议价		80,154.49
中船桂江造船有限公司	销售商品	配套件	协议价		70,447.00
中国船舶及海洋工程设计研究院	提供劳务	技术服务费	协议价		8,700,000.00
中船西江造船有限公司	销售商品	配套件	协议价		45,689.66
中船贸易广州有限公司	销售商品	劳务费	协议价		493,076.92
广州造船厂有限公司	销售商品	劳务费	协议价		86,045.80
广州造船厂技工学校	销售商品	培训	协议价		1,512.07
中山广船国际船舶及海洋工程有限公司	销售商品	配套件	协议价	8,920,968.16	12,049,415.74

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-4 月	2018 年
				金额	金额
广东广船国际电梯有限公司	销售商品	配套件	协议价	1,481,415.93	
广州永联钢结构有限公司	销售商品	配套件	协议价		487,726.09
合 计				76,189,071.60	472,575,816.33

2. 购入固定资产、在建工程

关联方名称	2019 年 1-4 月		2018 年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
上海中船临港船舶装备有限公司			11,818,965.48	0.23
北京中船信息科技有限公司			766,666.67	0.02
合 计			12,585,632.15	0.25

3. 关联方资金拆借情况

关联方	借款金额	起始日	到期日	利率
拆出:				
广船国际有限公司	200,000,000	2019/3/29	2020/6/21	2.035%
广船国际有限公司	200,000,000	2019/3/29	2020/3/21	2.035%
2019 年度合计	400,000,000			

关联方	借款金额	起始日	到期日	利率
拆出:				
广船国际有限公司	150,000,000	2018/2/9	2020/2/8	4.00
广船国际有限公司	135,000,000	2018/11/8	2021/11/7	4.00
广船国际有限公司	50,000,000	2018/5/10	2019/5/9	4.00
拆入:				
中国船舶工业集团有限公司	570,000,000	2018/12/21	2020/10/28	2.035
中国船舶工业集团有限公司	106,000,000	2018/4/20	2019/11/27	2.04

4. 接受金融服务

(1) 与中船财务有限责任公司的存贷款交易

项 目	2019 年 4 月 30 日/2019 年 1-4 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
存款余额	1,947,206,613.11	3,160,613,229.19
存款利息收入	8,905,240.77	22,831,741.48
借款余额	211,758,000.00	421,692,000.00
借款利息支出	5,800,144.15	28,144,631.30

定价原则：存款利息以中国人民银行规定的基准利率为基础定价，且不低于中船集团向其它第三方、及商业银行向本公司提供的存款利率。

定价原则：人民币贷款利率以中国人民银行规定的中长期贷款基准利率、短期借款基准

利率为基础予以一定下调。

(2) 远期结（购）汇

关联方名称	远期结（购）汇合约		远期结（购）汇		远期结（购）汇投资收益	
			公允价值变动损益			
	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-4 月	2018 年度	2019 年 1-4 月	2018 年度
中船财务有限责任公司	\$30,000,000.00	338,820,000.00	-1,531,756.49	376,264.74	2,700,500.00	3,602,440.00

(3) 委托理财

关联方名称	委托理财		委托理财实际收益	
	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-4 月	2018 年度
中船财务有限责任公司			2,163,287.67	19,207,123.29

定价原则：参照同期市场委托理财收益率确定。

5. 关联租赁情况

2019 年 1-4 月

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用	租赁收益确定依据
广州船舶工业有限公司	本公司	土地、房屋建筑物	2019-1-1	2019-4-30	2,156,568.31	合同价
广州船舶工业有限公司	广州文冲船厂有限责任公司	房屋建筑物	2019-1-1	2019-4-30	424,463.43	合同价
广州中船文冲置业有限公司	广州文冲船厂有限责任公司	土地、房屋建筑物	2019-1-1	2019-4-30	6,089,334.65	合同价

2018 年度

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用	租赁收益确定依据
广州船舶工业有限公司	本公司	土地、房屋建筑物	2018-1-1	2018-12-31	17,274,961.55	合同价
广州船舶工业有限公司	广州文冲船厂有限责任公司	土地、房屋建筑物	2018-1-1	2018-12-31	6,894,454.24	合同价

6. 其他关联交易

关联方名称	交易类型	2019 年 1-4 月	2018 年度
中国船舶工业贸易公司	销售代理	288,758.84	6,456,222.59
中国船舶工业贸易公司	保函代理	322,697.36	
中船国际贸易有限公司	销售代理	444,515.20	7,220,015.48

关联方名称	交易类型	2019 年 1-4 月	2018 年度
华联船舶有限公司	销售代理		
中国船舶（香港）航运租赁有限公司	销售代理	657,011.60	7,350,521.66
中国船舶工业贸易上海有限公司	销售代理		
华联船舶有限公司	采购代理	434,360.11	2,370,419.62
中船国际贸易有限公司	采购代理		
中国船舶工业贸易公司	采购代理		
广州中船文冲置业有限公司	搬迁安置及停产损失补偿	136,800,000.00	
合 计		138,947,343.11	23,397,179.35

注：定价原则：销售代理费，按不超过合同价 1%为基础定价；采购代理费，按合同价的 1%至 2%为基础定价；保函代理费参照开具保函银行的费率确定。

本公司子公司文冲船厂与广州中船文冲置业有限公司（以下简称“文冲置业”）于 2019 年 4 月 26 日签署《文冲船厂一期搬迁协议》，协议约定文冲船厂在 2019 年 4 月 26 日前停止一期搬迁地块的全部生产经营活动，并将相关资产移交，文冲置业根据一期搬迁地块搬迁安置及停产损失补偿标准给予相应补偿，文冲船厂据此确认 13.68 亿补偿收入。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：					
	中船华南船舶机械有限公司	3,894,000.00			
	应收票据合计	3,894,000.00			
应收账款：					
	北京中船信息科技有限公司	360,000.00	1,800.00	-	
	广船国际有限公司	28,965,889.90		19,045,091.14	
	广州黄埔造船厂幼儿园	33,642.80	168.22	-	
	广州黄埔造船厂职工医院	99,384.04	496.92	-	
	广州龙穴管业有限公司			185,958.40	
	广州永联钢结构有限公司	748,720.00		1,069,600.00	
	广州中船文冲船坞有限公司	12,964,800.00		6,036,800.00	
	中船工业成套物流（广州）有限公司	5,250,188.88	26,250.94	17,651,721.36	88,258.60
	中船桂江造船有限公司	-		8,242.30	41.22
	中船华南船舶机械广州有限公司	1,608,148.00	8,040.74	-	
	中船科技股份有限公司	23,364,000.00	116,820.00	31,152,000.00	155,760.00
	中国船舶工业贸易广州公司	1,566,212.00	7,831.06	1,566,212.00	7,831.06
	中国船舶工业综合技术经济研究院	2,388,000.00	11,940.00	2,248,000.00	11,240.00

中船海洋与防务装备股份有限公司
备考合并财务报表附注
2018 年 1 月 1 日—2019 年 4 月 30 日

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中山广船国际船舶及海洋工程有限公司	5,968,830.92		7,708,108.78	
	应收账款合计	83,317,816.54	173,347.88	86,671,733.98	263,130.88
预付账款:					
	中船工业成套物流（广州）有限公司	373,776,067.34		150,437,858.39	
	中国船舶工业贸易上海有限公司	239,894,266.37		247,996,180.35	
	上海中船三井造船柴油机有限公司	26,412,000.00		15,604,000.00	
	沪东重机有限公司	103,706,160.00		74,243,080.00	
	中国船舶工业贸易公司	929,377.46		-	
	南京中船绿洲机器有限公司	-		6,350.00	
	中船动力有限公司	2,053,660.25			
	安庆中船柴油机有限公司	3,360,220.00			
	广船国际有限公司	4,565,590.73		29,065.44	
	九江海天设备制造有限公司	2,748,024.00		-	
	泛华设备有限公司	1,806,285.17		-	
	南京中船绿洲环保有限公司	68,612.72		-	
	江西中船航海仪器有限公司	16,860.00		15,860.00	
	上海德瑞斯华海船用设备有限公司	5,240,000.00		5,240,000.00	
	中船工业成套物流有限公司	54,386.25		-	
	北京中船咨询有限公司	1,497,000.00		1,497,000.00	
	上海久远工程承包有限公司	8,802,681.60		-	
	广州黄埔造船厂技工学校	18,000.00		-	
	上海斯达瑞船舶海洋工程服务有限公司	930,000.00		-	
	广州广船大型机械设备有限公司	700,000.00		700,000.00	
	预付账款合计	776,579,191.89	0.00	495,769,394.18	0.00
其他应收款:					
	中船广西船舶及海洋工程有限公司	154,138.76	770.69	-	
	中船九江工业有限公司	51,480.56	257.40	-	
	瑞麟海洋工程有限公司	6,954.14	34.77	-	
	中国船舶工业贸易公司	1,088,621.08	5,443.11	-	
	广州黄埔造船厂技工学校	2,897.94	14.49	-	
	广州黄埔造船厂幼儿园	412.46	2.06	-	
	中船工业成套物流（广州）有限公司	939.22	4.70	-	
	广州中船文冲置业有限公司	686,000,000.00	3,430,000.00	-	

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中船融资租赁（上海）有限公司	44,526.42	222.63	-	
	上海中船临港船舶装备有限公司	4,124.28	20.62	-	
	广船国际有限公司	9,171,146.15		6,972,728.12	
	北京船舶工业管理干部学院	10,800.00	54.00		
	其他应收款合计	696,536,041.01	3,436,824.47	6,972,728.12	0.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付票据：	中船工业成套物流（广州）有限公司	523,552,821.01	304,566,968.82
	中国船舶工业系统工程研究院	180,785,821.35	320,055,700.00
	中船华南船舶机械有限公司	5,831,000.00	5,831,000.00
	沪东重机有限公司	47,343,080.00	85,893,337.00
	上海中船三井造船柴油机有限公司	98,336,206.00	62,622,804.00
	中船动力有限公司	6,729,209.00	5,530,000.00
	安庆中船柴油机有限公司	8,506,743.00	
	镇江中船现代发电设备有限公司	415,000.00	3,432,400.00
	广州龙穴管业有限公司	2,184,940.43	-
	南京中船绿洲机器有限公司	3,694,163.00	12,189,797.55
	广州船舶工业有限公司	-	829,497.49
	九江海天设备制造有限公司	700,000.00	700,000.00
	上海中船船舶设计技术国家工程研究中心有限公司	4,571,236.00	-
	中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	1,368,000.00	1,628,278.00
	上海海迅机电工程有限公司	18,782,040.00	18,782,040.00
	应付票据合计	902,800,259.79	822,061,822.86
应付账款			
	安庆中船柴油机有限公司	4,212,926.89	18,082,503.00
	北京雷音电子技术开发有限公司	835,600.00	1,936,800.00
	北京中船信息科技有限公司	3,646,910.00	3,821,617.30
	泛华设备有限公司	2,647,774.14	1,948,204.69
	广船国际有限公司	8,097,896.76	15,419,465.12
	广东广船国际电梯有限公司	93,200.00	122,929.35
	广州船舶工业有限公司	98,434,784.14	95,589,525.38

中船海洋与防务装备股份有限公司
备考合并财务报表附注
2018 年 1 月 1 日—2019 年 4 月 30 日

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
	广州广船大型机械设备有限公司	7,448,189.91	5,991,301.91
	广州海荣建设监理有限公司	10,273.38	10,273.38
	广州红帆科技有限公司	8,914,087.64	7,020,980.32
	广州龙穴管业有限公司	3,097,438.17	2,901,725.28
	广州市红帆酒店有限公司	308,659.84	219,213.95
	广州永联钢结构有限公司	8,354,892.47	8,354,892.47
	广州造船厂有限公司	1,504,027.98	1,451,493.18
	广州造船厂有限公司佛山铸锻分厂	-	215,916.06
	广州中船文冲船坞有限公司		4,308,286.37
	广州中船文冲置业有限公司	8,759,228.87	2,845,508.99
	海鹰企业集团有限责任公司	13,151,495.65	22,995,000.00
	沪东重机有限公司	47,284,000.00	52,712,388.00
	江南德瑞斯（南通）船用设备制造有限公司	4,860.00	-
	江苏德瑞斯华海船用设备有限公司	131,794.98	131,794.98
	江西朝阳机械有限公司	2,446,051.14	1,432,602.67
	江西中船阀门成套装备有限公司	331,689.10	331,689.10
	江西中船航海仪器有限公司	1,000.00	1,000.00
	九江海天设备制造有限公司	866,717.00	641,477.00
	九江精密测试技术研究所	82,613.70	82,613.70
	九江中船消防设备有限公司	4,990,060.40	4,221,644.40
	九江中船消防自动化有限公司	4,594.10	5,736.52
	南京中船绿洲环保有限公司	221,247.00	375,047.11
	南京中船绿洲机器有限公司	2,834,364.06	4,772,842.85
	上海船舶研究设计院	202,500.00	1,417,500.00
	上海德瑞斯华海船用设备有限公司	5,091,762.82	4,361,062.82
	上海东欣软件工程有限公司	125,201.00	-
	上海海迅机电工程有限公司	27,650,225.42	29,880,566.62
	上海沪东造船阀门有限公司	1,841,605.50	1,678,105.77
	上海久远工程承包有限公司	11,397,234.68	11,036,273.59
	上海申博信息系统工程有限公司	570,320.00	570,320.00
	上海斯达瑞船舶海洋工程服务有限公司	370,000.00	370,000.00

中船海洋与防务装备股份有限公司
备考合并财务报表附注
2018 年 1 月 1 日—2019 年 4 月 30 日

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
	上海振华工程咨询有限公司	38,880.00	-
	上海中船船舶设计技术国家工程研究中心有限公司	-	2,362,731.03
	上海中船临港船舶装备有限公司	540,000.00	540,000.00
	无锡市海鹰加科海洋技术有限责任公司	2,399,000.00	-
	镇江中船现代发电设备有限公司	3,526,660.00	5,147,600.00
	中船财务有限责任公司	83,000.00	83,000.00
	中船第九设计研究院工程有限公司	-	17,339,173.68
	中船电子科技有限公司	1,472,219.28	1,292,219.28
	中船动力有限公司	4,655,820.00	-
	中船科技股份有限公司	-	4,933,257.04
	中船工业成套物流（广州）有限公司	373,946,156.33	326,840,510.29
	中船工业成套物流有限公司	1,897,832.26	1,897,832.26
	中船国际贸易有限公司	2,686,175.00	2,686,175.00
	中船海洋动力技术服务有限公司	1,131,638.01	1,050,799.20
	中船航海科技有限责任公司	698,199.99	618,899.99
	中船华南船舶机械广州有限公司	188,034.19	-
	中船华南船舶机械有限公司	6,873,062.39	7,003,062.39
	中船勘察设计研究院有限公司	-	197,024.20
	中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	4,157,574.15	31,847.50
	中船贸易广州有限公司	6,834,371.90	4,534,750.38
	中国船舶电站设备有限公司	1,223,000.00	1,656,600.00
	中国船舶工业贸易公司	709,963.67	31,687,838.59
	中国船舶工业贸易广州公司	76,000.00	76,000.00
	中国船舶工业系统工程研究院	30,213,000.00	572,685,660.69
	中国船舶工业综合技术经济研究院	-	240,500.00
	中国船舶及海洋工程设计研究院	-	29,044,849.89
	中山广船国际船舶及海洋工程有限公司	6,867,913.69	9,734,638.03
	应付账款合计	726,183,727.6	1,328,943,271.3
合同负债：			
	中国船舶工业贸易公司	-	83,525,116.97
	中船工业成套物流（广州）有限公司	1,938,318.44	135,165.52

项目名称	关联方	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
	上海中船临港船舶装备有限公司	242,068.96	-
	中船华南船舶机械广州有限公司	20,013.80	-
	广船国际有限公司	31,516,400.00	35,377,008.89
	华昌国际船舶有限公司	3,645,240.14	3,645,240.14
	广州造船厂有限公司	126,724.14	
	广州造船厂技工学校		794.00
	合同负债合计	37,488,765.48	122,683,325.52
其他应付款：			
	中船第九设计研究院工程有限公司	4,586,594.15	4,643,094.15
	中国船舶工业集团有限公司	4,296,388.00	-
	北京中船信息科技有限公司	603,000.00	5,000.00
	中国船舶工业贸易公司	133,766.03	133,766.03
	上海外高桥造船有限公司	21,048.00	-
	广州红帆电脑科技有限公司	286,000.00	-
	上海船舶研究设计院	-	1,600,000.00
	上海中船临港船舶装备有限公司	211,833.42	203,400.00
	上海申博信息系统工程有限公司	285,160.00	-
	江西朝阳机械有限公司	-	200,000.00
	中船工业成套物流（广州）有限公司	46,581.03	-
	广州市红帆酒店有限公司	6,957.84	
	广州市广利船舶人力资源服务有限公司	7,354,903.60	6,955,523.09
	中山广船国际船舶及海洋工程有限公司	88,834.04	174,948.82
	广船国际有限公司	34,608,159.49	32,367,606.91
	其他应付款合计	52,529,225.60	46,283,339.00

十二、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

1. 资产抵押

于期末，本公司除用于质押的银行定期存款和应收票据外，不存在其他资产抵押。

2. 尚未到期的保函及信用证

于期末，本公司已开具尚未到期的保函为：

保函种类	人民币	美元	欧元	英镑
履约保函	392,959,734.78	5,135,136.70	0.00	0.00
预付款保函	144,029,134.20	99,761,136.70	0.00	0.00
质保保函	24,280,745.00	0.00	0.00	0.00
关税保函	500,000.00	0.00	0.00	0.00
进度款保函	29,550,000.00	0.00	0.00	0.00
其他非融资性保函	0.00	0.00	0.00	0.00
投标保函	10,800,000.00	0.00	0.00	0.00
付款保函	53,681,056.00			201,000.00
还款保函	29,750,000.00			
合 计	685,550,669.98	104,896,273.40	0.00	201,000.00

于期末，本公司已开具尚未到期的信用证金额为人民币 190,062,000.00 元、美元 33,984,120.86 元、欧元 4,106,397.50 元。

3. 期末公司已签约但尚未交割的远期外汇情况

本公司已签约但尚未交割的远期结汇合约金额为 629,000,000.00 美元，具体如下：

项 目	币种	金额
2019 年到期远期结汇	美元	221,500,000.00
2020 年到期远期结汇	美元	75,000,000.00
2019 年到期的期权类结汇	美元	279,500,000.00
2020 年到期的期权类结汇	美元	53,000,000.00
合 计		629,000,000.00

4. 前期承诺履行情况

本公司对于质押贷款的偿还、远期合约的交割及保函均能按合约执行。

(二) 重大或有事项

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司无重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2019年1-4月	2018年度
非流动资产处置损益	-401,112.33	-651,035.09
计入当期损益的政府补助	14,846,176.44	57,748,822.21
委托他人投资或管理资产的损益	2,163,287.67	19,207,123.29
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	63,121,294.10	-170,159,581.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,320,804,992.02	-57,046,590.42
所得税影响额	210,142,584.13	-25,680,471.60
少数股东权益最终影响额	368,819,028.10	-38,810,993.07
归母的税后非经常性损益	821,573,025.67	-86,409,796.68

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益	
	(%)		基本每股收益	
	2019年1-4月	2018年度	2019年1-4月	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.0420	-0.1410	0.3694	-1.0318
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.0290	-0.1105	-0.2118	-0.9707



中船海洋与防务装备股份有限公司

二〇一九年七月十九日



营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05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



2019 年 02 月 01 日

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

证书序号: 0000119

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



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



证书序号: 000407

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
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年一月十八日

证书有效期至: 二〇二〇年一月十八日



姓 名	杨 昕
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1972 年 12 月 25 日
Date of birth	
工作单位	湖北大信有限责任会计师事务所
Working unit	大信会计师事务所有限公司湖北分所
身份证号码	420114721225277
Identity card No.	



姓名：杨昕
证书编号：420000024142

证书编号：
No. of Certificate

420000024142

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 10 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年 6 月 5 日

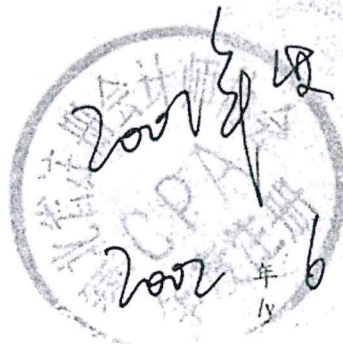


23 年 6 月 17 日



格，
valid for and

this renewal.



年 6 月 10 日
/y /m /d

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
2013年 1月 9日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 1月 9日
/m /d

11



中华人民共和国财政部

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

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
2013年 11月 30日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 12月 17日
/m /d

10

本证书为持证人执行注册会计师法

定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协

会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年 5月 3日
/m /d



2011

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



经办人：陈芳
2007年 5月 25日
/m /d



2012

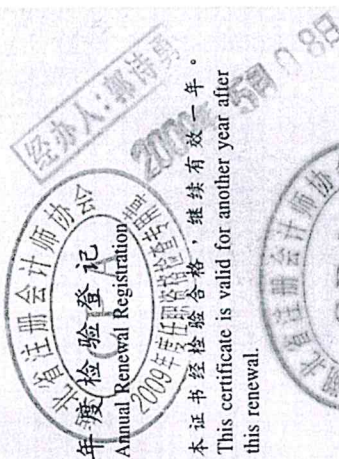
2006年 5月 18日
/m /d

8

9



姓名 许宗谅
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-10-15
Date of birth
工作单位 湖北金龙联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 429004691015017
Identity card No.



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



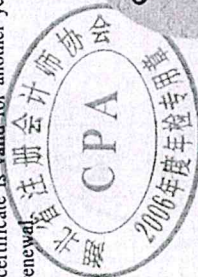
经办人: 郭诗勇

2007年5月10日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



经办人: 陈芳

2006年5月9日



姓名: 许宗谅
证书编号: 420003240001



2005年5月3日



2006年5月18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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖北永宁
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年9月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
北京
注册会计师协会
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年9月20日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书，不得转让、涂改。
- 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，应将本证书交还主管注册会计师协会，办理补发手续。
- 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。

1. When practicing 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.

湖北永宁
事务所 CPAs

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

湖北永宁会计师事务所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年8月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北永宁会计师事务所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年8月27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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

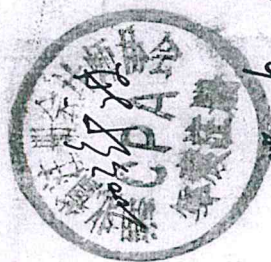
湖北省注册会计师协会
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年9月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北永宁会计师事务所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年9月4日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年6月25日

证书编号:
No. of Certificate
420003240001

批准注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
2008年12月19日



中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.