

洋浦国兴游艇制造有限公司

中兴财光华（琼）审会字（2020）第 03022 号

防伪编号: **08982020080009979169**

报告文号: 中兴财光华(琼)审会字
(2020)第03022号

委托单位: 洋浦国兴游艇制造有限公司

事务所名称: 中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)海南分所

报告日期: 2020-08-20

报备时间: 2020-08-20 14:35

被审单位所在地: 洋浦

签名注册会计师: 肖建华

周红霞



防伪二维码

洋浦国兴游艇制造有限公司

2020年1-7月审计报告

事务所名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所

事务所电话: 0898-68545946

传 真: 0898-68576028

通讯地址: 海南省海口市美兰区国兴大道11号国瑞大厦B座(西塔)9楼

电子邮件: 328984316@qq.com

事务所网址: <http://www.hnzcgh.com>

如对上述报备资料有疑问的,请与海南省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 0898-68531740

防伪查询网址: <http://www.hicpa.org.cn>

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-44

审计报告

中兴财光华（琼）审会字（2020）第 03022 号

洋浦国兴游艇制造有限公司：

一、审计意见

我们审计了洋浦国兴游艇制造有限公司（以下简称洋浦国兴游艇公司）财务报表，包括 2020 年 7 月 31 日的资产负债表、2020 年 1 月至 7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洋浦国兴游艇公司 2020 年 7 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1 月至 7 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估洋浦国兴游艇公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算洋浦国兴游艇公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洋浦国兴游艇公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对洋浦国兴游艇公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致洋浦国兴游艇公司不能持续经营。

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

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

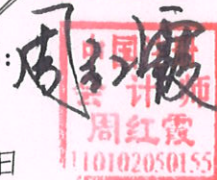
中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）海南分所

中国·海口

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 8 月 20 日



资产负债表

编制单位：洋浦国兴游艇制造有限公司

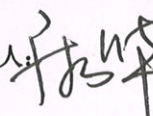
单位：人民币元

项 目	附注五	2020年7月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	91,777.55	82,143.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	2	5,642,153.99	642,153.99
其他应收款	3	228,040,700.05	20,107,019.81
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		233,774,631.59	20,831,316.91
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	4	-	100,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5	9,828.90	9,828.90
在建工程	6	183,987,776.78	183,167,616.67
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	7	37,904,251.80	38,445,745.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		221,901,857.48	321,623,191.19
资产总计		455,676,489.07	342,454,508.10

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：洋浦国兴游艇制造有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2020年7月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	8	-	
应交税费	9	57,225.59	60,025.59
其他应付款	10	235,026,261.10	235,470,248.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		235,083,486.69	235,530,273.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	11	14,700,000.00	14,910,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,700,000.00	14,910,000.00
负债合计		249,783,486.69	250,440,273.59
所有者权益：			
实收资本	12	264,400,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	13	-58,506,997.62	-57,985,765.49
所有者权益合计		205,893,002.38	92,014,234.51
负债和所有者权益总计		455,676,489.07	342,454,508.10

公司法定代表人：

张峰

主管会计工作的公司负责人：

张峰

公司会计机构负责人：

汪丹

利 润 表

编制单位：洋浦国兴游艇制造有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2020年1-7月	2019年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	14	117,200.00	240,000.00
销售费用			
管理费用	15	613,418.87	1,365,983.98
研发费用			
财务费用	16	618.18	-1,188.90
其中：利息费用			
利息收入		31.82	1,728.90
加：其他收益	17	210,004.92	360,287.53
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止			
确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-521,232.13	-1,244,507.55
加：营业外收入	18		-
减：营业外支出	19		420.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-521,232.13	-1,244,927.55
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-521,232.13	-1,244,927.55
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-521,232.13	-1,244,927.55

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：洋浦国兴游艇制造有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2020年1-7月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	20 (1)	36.74	127,025.06
经营活动现金流入小计		36.74	127,025.06
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,010.36	291,165.08
支付的各项税费		120,000.00	300,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	20 (2)	48,391.94	65,669.21
经营活动现金流出小计		220,402.30	656,834.29
经营活动产生的现金流量净额		-220,365.56	-529,809.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,820,160.11	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,820,160.11	-
投资活动产生的现金流量净额		-5,820,160.11	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		114,400,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	20 (3)	-	604,943.33
筹资活动现金流入小计		114,400,000.00	604,943.33
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	20 (4)	108,349,839.89	
筹资活动现金流出小计		108,349,839.89	-
筹资活动产生的现金流量净额		6,050,160.11	604,943.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,634.44	75,134.10
加：期初现金及现金等价物余额		82,143.11	7,009.01
六、期末现金及现金等价物余额		91,777.55	82,143.11

公司法定代表人：

张华

主管会计工作的公司负责人

张华

公司会计机构负责人：

汪丹

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别说明外，金额单位为人民币元）

财务报表附注

一、公司基本情况

洋浦国兴游艇制造有限公司（以下简称本公司），是由浙江海越科技有限公司（2020年6月16日已更名为铜川海越发展有限公司）与北京天辰展示工程有限公司认缴出资成立的其他有限责任公司，2011年1月20日取得洋浦经济开发区工商行政管理局核发的91460300567965479T号营业执照。

公司注册资本：人民币31000万元人民币。

公司法定代表人：陈云华。

注册地址：洋浦保税港区瀚洋路西。

公司经营范围：船舶制造；船舶销售；船舶租赁；船舶修理；船舶设计；船舶改装；国内船舶代理；国际船舶代理；船舶拖带服务；娱乐船和运动船制造；娱乐船和运动船销售；船舶港口服务；港口设施设备和机械租赁维修业务；装卸搬运等。

2020年5月8日，本公司股东会决议通过，同意浙江海越科技有限公司将其持有本公司51.6129%的股权全部转让给北京天辰展示工程有限公司。

2020年5月19日，本公司股东会决议通过，同意将公司原注册资本从31000万减少至15000万元。

2020年6月26日，本公司股东会决议新增儋州海航投资开发有限公司注资11440万元。截至报告出具日，上述减资事项和新增股东增资事项在工商行政管理部门尚未变更完毕。

本报告财务报表批准报出日为2020年8月20日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部

于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年7月31日的公司财务状况以及2020年1至7月的公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；② （仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③ 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币

性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允

价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项
组合2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

B.本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项
组合2：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、代垫款、补贴款等应收款项

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

8、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
办公设备	平均年限法	5.00	5	19

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有

权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

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

9、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

10、无形资产

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

11、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资

产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

12、长期待摊费用摊销方法

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

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以

及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议

所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

15、收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

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

16、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分

别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵

扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

18、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交

易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

19、租赁

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

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁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。

20、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性

资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的会计报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），其中将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”项目，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”项目分列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额无影响。

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企

业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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表无影响

⑤其他会计政策变更

报告期内，本公司不存在其他会计政策变更

（2）会计估计变更

报告期内，本公司不存在会计估计变更。

四、税项

主要税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
土地使用税	实际占用的土地面积	4 元/平方米

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2020 年 1 月 1 日】，期末指【2020 年 7 月 31

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

日】，本期指2020年1-7月，上期指2019年度。

1、货币资金

项 目	2020.7.31	2019.12.31
库存现金		
银行存款	91,777.55	82,143.11
其他货币资金		
合 计	91,777.55	82,143.11

注：截止2020年7月31日本公司无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2020.7.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	5,000,000.00	88.62		
1至2年				
2至3年			642,153.99	100.00
3年以上	642,153.99	11.38		
合 计	5,642,153.99	100.00	642,153.99	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账 龄	未结算原因
洋浦国兴工程建设有限公司	关联方	5,642,153.99	100.00	1年以内5,000,000.00元，3至4年642,153.99元	工程暂未结算

3、其他应收款

项 目	2020.7.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	228,040,700.05	20,107,019.81

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	228,040,700.05	20,107,019.81
-----	----------------	---------------

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2020.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	228,040,700.05	100.00			228,040,700.05
其中：账龄组合					
无风险组合	228,040,700.05	100.00			228,040,700.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	228,040,700.05	100.00			228,040,700.05

(续)

类 别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,107,019.81	100.00			20,107,019.81
其中：账龄组合					
无风险组合	20,107,019.81	100.00			20,107,019.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	20,107,019.81	100.00			20,107,019.81

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②2020年7月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：	228,040,700.05	0.00	0.00	
组合1	227,973,231.99	0.00	0.00	
组合2	67,468.06	0.00	0.00	
合 计	228,040,700.05	0.00	0.00	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.7.31	2019.12.31
关联方往来款	227,973,231.99	20,067,379.00
保证金及押金	16,225.56	16,225.56
代扣代缴社保（代垫款）	27,835.50	13,172.25
代扣代缴公积金（代垫款）	23,407.00	10,243.00
合 计	228,040,700.05	20,107,019.81

①其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
洋浦国兴工程建设有限公司	是	关联方往来款	108,579,839.89	1年以内	47.61	0.00
海航股权管理有限公司	是	关联方往来款	99,326,013.10	1年以内	43.56	0.00
三亚翊航实业有限公司	是	关联方往来款	20,000,000.00	4至5年	8.77	0.00
香港国际航空租赁有限公司	是	关联方往来款	67,379.00	4至5年	0.03	0.00
洋浦经济开发区会计管理中心	否	押金	16,225.56	4至5年	0.01	0.00
合 计	—		227,989,457.55		99.98	0.00

4、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
洋浦国兴工程建设有限公司	0.00					
合计	0.00					

截至 2020 年 7 月 31 日，本公司将其持有的洋浦国兴工程建设有限公司 1.48% 的股权按 100,000,000.00 元转让给海航股权管理有限公司，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

(2) 期末按成本计量的其他权益工具

被投资单位	账面原值				在被投资单位持股比例（%）
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
洋浦国兴工程建设有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	0.00	

5、固定资产

项 目	2020.7.31	2019.12.31
固定资产	9,828.90	9,828.90
固定资产清理		
合 计	9,828.90	9,828.90

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值		

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	办公设备	合 计
1、年初余额	196,578.00	196,578.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	196,578.00	196,578.00
二、累计折旧		
1、年初余额	186,749.10	186,749.10
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	186,749.10	186,749.10
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,828.90	9,828.90
2、年初账面价值	9,828.90	9,828.90

6、在建工程

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.7.31	2019.12.31
在建工程	183,987,776.78	183,167,616.67
工程物资		
合 计	183,987,776.78	183,167,616.67

(1) 在建工程情况

项 目	2020.7.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	149,388,001.72		149,388,001.72	149,267,841.61		149,267,841.61
在安装设备	1,058,330.00		1,058,330.00	358,330.00		358,330.00
船舶及配件	33,541,445.06		33,541,445.06	33,541,445.06		33,541,445.06
合 计	183,987,776.78		183,987,776.78	183,167,616.67		183,167,616.67

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.7.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余 额	其中：利息资本化金额
建筑工程	149,267,841.61	120,160.11				149,388,001.72	46,690,570.45
在安装设备	358,330.00	700,000.00				1,058,330.00	
船舶及配件	33,541,445.06					33,541,445.06	
合 计	183,167,616.67	820,160.11				183,987,776.78	46,690,570.45

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	46,413,375.00	46,413,375.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	合 计
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	46,413,375.00	46,413,375.00
二、累计摊销		
1、年初余额	7,890,334.71	7,890,334.71
2、本年增加金额		
(1) 摊销	541,493.82	541,493.82
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	8,431,828.53	8,431,828.53
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	37,904,251.80	37,904,251.80
2、年初账面价值	38,445,745.62	38,445,745.62

注：本期末土地使用权占无形资产余额的比例为100%。

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		20,874.70	20,874.70	
二、离职后福利-设定提存计划		3,291.75	3,291.75	
三、辞退福利				

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计		24,166.45	24,166.45	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴				
2、职工福利费				
3、社会保险费		7,710.7	7,710.7	
其中：医疗保险费		7,281.75	7,281.75	
工伤保险费		79.80	79.80	
生育保险费		349.15	349.15	
4、住房公积金		13,164.00	13,164.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		20,874.70	20,874.70	

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,192.00	3,192.00	
2、失业保险费		99.75	99.75	
3、企业年金缴费				
合 计		3,291.75	3,291.75	

9、应交税费

税 项	2020.7.31	2019.12.31
增值税	25.59	25.59
土地使用税		60,000.00
印花税	57,200.00	
合 计	57,225.59	60,025.59

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、其他应付款

项目	2020.7.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	235,026,261.10	235,470,248.00
合 计	235,026,261.10	235,470,248.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020.7.31	2019.12.31
往来款	234,957,632.29	235,401,619.19
其他	68,628.81	68,628.81
合 计	235,026,261.10	235,470,248.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
海航实业集团有限公司	140,995,539.59	未结算
海航资产管理集团有限公司	43,670,000.00	未结算
中建三局集团有限公司海南分公司	27,500,000.00	未结算
东方海航投资开发有限公司	8,000,000.00	未结算
海航通航建设开发股份有限公司	7,795,000.00	未结算
海南兴业国际联合实业发展有限公司	4,915,500.00	未结算
海南航旅交通服务有限公司	1,458,004.50	未结算
浙江海越科技有限公司	486,908.20	未结算
海航国际贸易（宁波）有限公司	55,000.00	未结算
海南幸运国旅包机有限公司	50,000.00	未结算
海南海航航空信息系统有限公司	1,680.00	未结算
合 计	234,927,632.29	

11、递延收益

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
洋浦保税港区 D15-1-1 地块土地使用权	14,910,000.00		210,000.00	14,700,000.00	政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
洋浦保税港区 D15-1-1 地块土地使用权	14,910,000.00			210,000.00			14,700,000.00	与资产相关

12、实收资本

股东名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.7.31
北京天辰展示工程有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
儋州海航投资开发有限公司		114,400,000.00		114,400,000.00
合 计	150,000,000.00	114,400,000.00		264,400,000.00

13、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-57,985,765.49	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-57,985,765.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-521,232.13	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-58,506,997.62	

14、税金及附加

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020 年 1-7 月	2019 年度
土地使用税	60,000.00	240,000.00
印花税	57,200.00	
合计	117,200.00	240,000.00

15、管理费用

项 目	2020 年 1-7 月	2019 年度
人工成本	24,166.45	372,999.65
折旧及摊销	541,493.82	928,275.12
公共事务费	7,741.94	49,348.01
中介机构费用	40,000.00	10,000.00
残疾人就业保障金		5,361.20
其他	16.66	
合 计	613,418.87	1,365,983.98

16、财务费用

项 目	2020 年 1-7 月	2019 年度
利息费用		
减：利息收入	31.82	1,728.90
手续费	650.00	540.00
合 计	618.18	-1,188.90

17、其他收益

项目	2020 年 1-7 月	2019 年度
政府补助	210,000.00	360,000.00
代扣代缴个人所得税手续费	4.92	287.53
合 计	210,004.92	360,287.53

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2020 年 1-7 月	2019 年度
与资产相关：		

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

洋浦保税港区 D15-1-1 地块土地使用权	210,000.00	360,000.00
合 计	210,000.00	360,000.00

18、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-7月	2019年度
利息收入	31.82	1,728.90
保证金、押金		125,000.00
其他	4.92	296.16
合 计	36.74	127,025.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-7月	2019年度
付现费用	48,391.94	65,249.21
其他		420.00
合 计	48,391.94	65,669.21

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-7月	2019年度
往来款及其他		604,943.33

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-7月	2019年度
往来款及其他	108,349,839.89	

19、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-7月	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-521,232.13	-1,244,927.55
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2020年1-7月	2019年度
无形资产摊销	541,493.82	928,275.12
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-218,702,597.85	101,584.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	218,461,970.60	-314,741.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-220,365.56	-529,809.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	91,777.55	82,143.11
减：现金的期初余额	82,143.11	7,009.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,634.44	75,134.10

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020年1-7月	2019年度
一、现金		
其中：库存现金		

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020年1-7月	2019年度
可随时用于支付的银行存款	91,777.55	82,143.11
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	91,777.55	82,143.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

20、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
在建工程	149,388,001.72	抵押
无形资产	37,904,251.80	抵押
合 计	187,292,253.52	

注：洋浦海越石油有限公司以其位于海南省洋浦国家经济开发区洋浦保税港区D15-1-1地块（产权证书编号：洋浦房地产证字第T01034号）及其地上在建工程（建设用地规划许可证：地字第2011-019号、建设工程规划许可证：建字第2012-025号）作为抵押，抵押权人为海口农村商业银行股份有限公司、海口市农村信用合作联社、海南文昌农村商业银行股份有限公司、琼海市农村信用合作联社、万宁市农村信用合作联社、海南澄迈农村商业银行股份有限公司、临高县农村信用合作联社、儋州市农村信用合作联社、陵水黎族自治县农村信用合作联社、保亭黎族苗族自治县农村信用合作联社、乐东黎族自治县农村信用合作联社、昌江黎族自治县农村信用合作联社。

六、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司名称	注册地	业务性	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例%	母公司对 本公司的 表决权比例%
北京天辰展示工程 有限公司	北京市	土木工程 建筑业	6,000.00	56.73	56.73

本公司的最终控制方为海南省慈航公益基金会。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.7.31
实收资本	6,000.00 万元			6,000.00 万元

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
海航实业集团有限公司	受同一最终控制方控制的企业
东方海航投资开发有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海南兴业国际联合实业发展有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海南航旅交通服务有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海南幸运国旅包机有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海南海航航空信息系统有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海航资产管理集团有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海航国际贸易（宁波）有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海航通航建设开发股份有限公司	受同一最终控制方控制的企业
铜川海越发展有限公司	受同一最终控制方控制的企业
海航股权管理有限公司	受同一最终控制方控制的企业
三亚翊航实业有限公司	受同一最终控制方控制的企业
洋浦国兴工程建设有限公司	受同一最终控制方控制的企业
香港国际航空租赁有限公司	受同一最终控制方控制的企业

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020.7.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2020.7.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	洋浦国兴工程建设有限公司	5,642,153.99		642,153.99	
其他应收款	香港国际航空租赁有限公司	67,379.00		67,379.00	
其他应收款	三亚翊航实业有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
其他应收款	海航股权管理有限公司	99,326,013.10			
其他应收款	洋浦国兴工程建设有限公司	108,579,839.89			

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2020.7.31	2019.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	海航实业集团有限公司	140,995,539.59	140,995,539.59
其他应付款	东方海航投资开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
其他应付款	海南兴业国际联合实业发展有限公司	4,945,500.00	4,915,500.00
其他应付款	海南航旅交通服务有限公司	1,458,004.50	1,458,004.50
其他应付款	海南幸运国旅包机有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	海航股权管理有限公司		473,986.90
其他应付款	海南海航航空信息系统有限公司	1,680.00	1,680.00
其他应付款	海航资产管理集团有限公司	43,670,000.00	43,670,000.00
其他应付款	海航国际贸易（宁波）有限公司	55,000.00	55,000.00
其他应付款	海航通航建设开发股份有限公司	7,795,000.00	7,795,000.00
其他应付款	铜川海越发展有限公司	486,908.20	486,908.20

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2020年7月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2020年7月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

洋浦国兴游艇制造有限公司

财务报表附注

2020年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020年5月19日，本公司股东会决议将公司原注册资本从31000万减少至15000万元。

2020年6月26日，本公司股东会决议新增儋州海航投资开发有限公司注资11440万元。截至报告出具日，上述事项在工商行政管理部门都尚未变更完毕。除此以外，本公司无需要披露其他资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至2020年7月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

洋浦国兴游艇制造有限公司

2020年8月20日



证书序号: 5001111

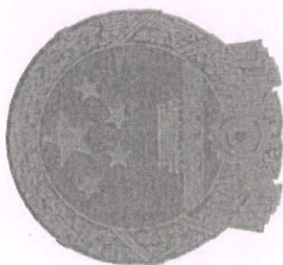
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 海南省财政厅

二〇一二年七月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所

负责人: 胡亚玲

经营场所: 海南老城高新技术示范区海南生态软件园

分所执业证书编号: 110102054601

批准执业文号: 海南省财政厅(2012)1223号

批准执业日期: 2012年07月02日



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码 914690270825457163

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 海南省老城高新技术产业示范区海南生态软件园

负责人 胡亚玲

成立日期 2014年01月03日

营业期限 2014年01月03日至 长期

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁（涉及许可经营项目的，凭相关许可证或者批准文件经营）
（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关





姓名 肖建华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-01-17
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所
Working unit
身份证号码 362101197201170610
Identity card No.



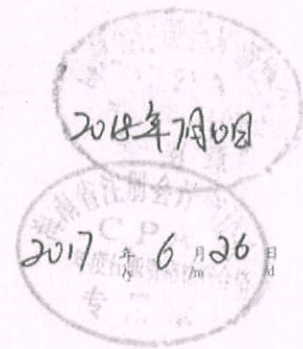
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 460000010347
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 7 月 7 日
Date of Issuance



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.



6

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.



7



姓名 周红霞
Full name 周红霞
性别 女
Sex 女
出生日期 1976-06-30
Date of birth 1976-06-30
工作单位 中国注册会计师协会 (海南分会)
Working unit 中国注册会计师协会 (海南分会)
身份证号码 659001197606302423
Identity card No. 659001197606302423



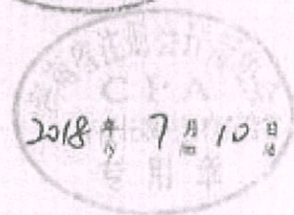
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110102050155
No. of Certificate 110102050155

批准注册协会 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 海南省注册会计师协会

发证日期: 2017 年 07 月 04 日
Date of Issuance 2017 年 07 月 04 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.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

7