

审计报告

博迈科海洋工程股份有限公司

容诚审字[2020]100Z0421号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11-12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16-17
10	财务报表附注	18-117

容诚审字[2020]100Z0421 号

审计报告

博迈科海洋工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了博迈科海洋工程股份有限公司（以下简称“博迈科”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博迈科 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司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，我们独立于博迈科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 建造合同收入及成本确认

1. 事项描述

2019 年度博迈科合并财务报表附注所示营业收入为 1,354,097,815.53 元，其中采用完工百分比法确认的建造合同收入金额为 1,349,374,650.07 元，占营业收入总额的 99.65%，建造合同收入金额及其占营业收入总额比例均重大。

博迈科的工程项目按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》规定，按完工百分比法确认合同收入和成本。博迈科采用累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例作为建造合同完工进度的确定方法。建造合同收入和成本的确认涉及管理层重要的判断和会计估计，包含合同预计总收入、合同预算总成本等。因此我们将建造合同收入和成本确认确定为关键审计事项。

关于建造合同收入确认的会计政策见附注三、23；关于收入及成本类别的披露见附注五、31。

2. 审计应对

(1) 了解、评估并测试与建造合同收入及成本确认相关的内部控制；

(2) 获取重大建造项目的初始合同及变更合同资料，检查财务记录合同总价的真实性；

(3) 获取经签字确认的项目预算总成本资料，分析项目预算成本结构是否合理，评估管理层所作估计的合理性及依据的充分性；

(4) 检查项目实际成本归集的真实性，制造费用分配的合理性，获取未决算工程成本的暂估依据，复核其合理性及完整性，针对工程项目的实际成本与预算成本进行勾稽比对；

(5) 获取经客户签署确认的完工进度报告、销售发票、结算单等资料，对账面已确认收入进行重新测算，验证其真实性、准确性；

(6) 针对重大工程项目的合同金额、完工进度、累计结算金额及累计收款金额等信息执行函证及访谈程序。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持博迈科建造合同收入及成本确认。

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，博迈科应收账款账面余额为 218,138,012.19 元，坏账准备为 14,502,695.22 元。

博迈科于 2019 年 1 月 1 日执行《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》，应收账款的减值由已发生损失模型变更为预期损失模型，且博迈科选择应收账款按照其整个存续期内预期信用损失金额计量损失准备，故对应收账款始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于存在客观证据表明单项应收账款存在减值的，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本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账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备会计政策见附注三、9；关于应收账款账面余额及坏账准备披露见附注五、4。

2. 审计应对

（1）了解并测试应收账款预期信用损失测试的内部控制设计的合理性及运行的有效性；

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性；

（3）检查管理层编制的应收账款预期信用损失分析表的准确性，对应收账款坏账准备进行重新测算，验证账面记录的准确性；

（4）选取单项金额重大的应收账款，独立测试其可收回性。我们在评估应收款项的可收回性时，获取了相关的支持性证据，包括执行函证、访谈等程序、检查期后收款等。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层对于应收账款坏账准备的判断及估计。

四、其他信息

博迈科管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博迈科 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估博迈科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博迈科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博迈科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对博迈科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博迈科不能持续经营。

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

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

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



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

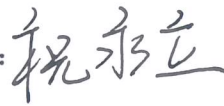

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

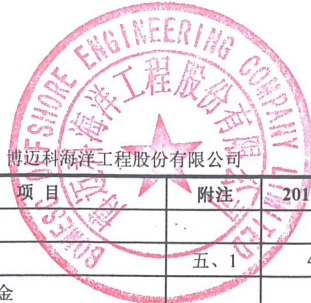
(此页无正文,为博迈科海洋工程股份有限公司容诚审字[2020]100Z0421号签字页)



中国注册会计师(项目合伙人):  

中国注册会计师:  

2020年3月19日



合并资产负债表

编制单位：博迈科海洋工程股份有限公司

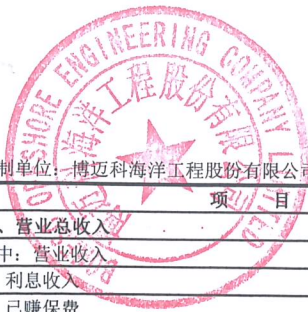
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	486,102,775.38	255,055,061.98	短期借款	五、16	79,024,017.82	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、2	120,666,123.42	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	5,960,000.00	229,611.75	应付票据	五、17	2,142,898.64	
应收账款	五、4	203,635,316.97	278,821,391.58	应付账款	五、18	374,855,074.55	191,042,918.41
应收款项融资			不适用	预收款项	五、19	208,900,340.39	61,756,582.04
预付款项	五、5	55,722,689.95	52,197,286.17	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、6	1,100,693.54	21,559,848.87	应付职工薪酬	五、20	37,518,261.05	20,154,081.85
其中：应收利息			419,689.42	应交税费	五、21	743,667.33	3,551,337.62
应收股利				其他应付款	五、22	25,572,071.47	12,510,672.59
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	五、7	530,319,796.11	245,398,242.25	应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、8	135,082,759.59	817,730,208.60	持有待售负债			
流动资产合计		1,538,590,154.96	1,670,991,651.20	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款及垫款				流动负债合计		728,756,331.25	289,015,592.51
债权投资			不适用	非流动负债：			
可供出售金融资产		不适用		保险合同准备金			
其他债权投资			不适用	长期借款			
持有至到期投资		不适用		应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资			不适用	长期应付款			
其他非流动金融资产			不适用	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、9	1,322,189.75	1,441,830.11	预计负债			
固定资产	五、10	744,729,819.44	760,161,813.01	递延收益	五、23	92,176,924.33	99,567,340.33
在建工程	五、11	170,877,333.42	7,051,589.90	递延所得税负债	五、14	99,866.19	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		92,276,790.52	99,567,340.33
无形资产	五、12	411,069,100.71	333,749,130.75	负债合计		821,033,121.77	388,582,932.84
开发支出	五、13			所有者权益：			
商誉				股本	五、24	234,145,000.00	234,145,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	21,212,108.07	14,851,158.27	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	267,765,771.64	3,249,005.00	永续债			
非流动资产合计		1,616,976,323.03	1,120,504,527.04	资本公积	五、25	1,498,954,770.77	1,495,338,778.42
				减：库存股	五、26	100,144,824.49	
				其他综合收益	五、27	327,831.71	-50,252.59
				专项储备	五、28		14,518.35
				盈余公积	五、29	52,411,908.61	52,411,908.61
				一般风险准备			
				未分配利润	五、30	648,838,669.62	621,053,292.61
				归属于母公司所有者权益合计		2,334,533,356.22	2,402,913,245.40
				少数股东权益			
				所有者权益合计		2,334,533,356.22	2,402,913,245.40
资产总计		3,155,566,477.99	2,791,496,178.24	负债和所有者权益总计		3,155,566,477.99	2,791,496,178.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：渤海海洋工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,354,097,815.53	396,626,341.68
其中：营业收入	五、31	1,354,097,815.53	396,626,341.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,341,849,967.80	421,645,718.10
其中：营业成本	五、31	1,182,828,761.62	343,269,447.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	7,777,319.23	13,617,883.36
销售费用	五、33	9,278,632.61	6,732,235.79
管理费用	五、34	66,912,045.14	52,708,423.64
研发费用	五、35	58,851,468.77	31,239,241.07
财务费用	五、36	16,201,740.43	-25,921,513.19
其中：利息费用		743,138.46	
利息收入		2,517,471.92	7,161,095.87
加：其他收益	五、37	10,064,420.29	20,194,628.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	16,886,107.95	30,839,078.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-10,266,810.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	665,774.60	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-24,670,956.82	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	11,706,768.08	-14,219,233.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-225,819.84	-208,327.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,674,141.99	11,586,768.70
加：营业外收入	五、43	2,178,851.37	914,561.57
减：营业外支出	五、44	459,843.23	346,856.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,393,150.13	12,154,473.56
减：所得税费用	五、45	-6,261,083.61	5,001,707.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,654,233.74	7,152,765.61
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,654,233.74	7,152,765.61
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,654,233.74	7,152,765.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		378,084.30	576,380.96
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		378,084.30	576,380.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4.企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益		378,084.30	576,380.96
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		378,084.30	576,380.96
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		35,032,318.04	7,729,146.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,032,318.04	7,729,146.57
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

成彭印

李艳红印

李

合并现金流量表

编制单位：博迈科海洋工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,332,394,145.02	204,575,647.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		34,322,468.52	1,128,575.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	18,827,308.59	19,024,811.65
经营活动现金流入小计		1,385,543,922.13	224,729,034.13
购买商品、接受劳务支付的现金		987,780,657.92	410,905,489.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		164,846,394.83	110,171,576.33
支付的各项税费		12,573,520.10	34,018,779.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（2）	265,067,358.02	36,877,583.46
经营活动现金流出小计		1,430,267,930.87	591,973,429.68
经营活动产生的现金流量净额		-44,724,008.74	-367,244,395.55
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		419,976.80	39,613.00
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	五、47（3）	662,374,319.71	179,773,343.33
投资活动现金流入小计		662,794,296.51	179,812,956.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		344,602,802.56	103,284,752.03
投资支付的现金			10,266,810.62
质押贷款净增加额			
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	五、47（4）		1,000.00
投资活动现金流出小计		344,602,802.56	113,552,562.65
投资活动产生的现金流量净额		318,191,493.95	66,260,393.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		79,024,017.82	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47（5）	431,613.01	4,196,551.91
筹资活动现金流入小计		79,455,630.83	4,196,551.91
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		7,611,995.19	35,121,750.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47（6）	100,624,824.49	2,809,000.00
筹资活动现金流出小计		108,236,819.68	37,930,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-28,781,188.85	-33,734,198.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,165,863.96	15,318,179.72
五、现金及现金等价物净增加额		234,520,432.40	-319,400,020.24
加：期初现金及现金等价物余额		238,766,358.87	558,166,379.11
六、期末现金及现金等价物余额		473,286,791.27	238,766,358.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

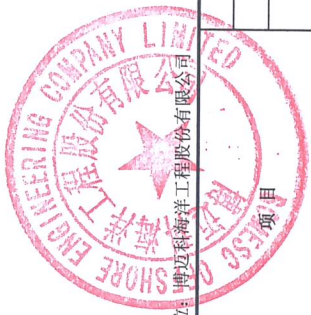
单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度													
	归属于母公司所有者权益													
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	234,145,000.00				1,495,338,778.42			-50,252.59	14,518.35	52,411,908.61		621,053,292.61		2,402,913,245.40
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	234,145,000.00				1,495,338,778.42			-50,252.59	14,518.35	52,411,908.61		621,053,292.61		2,402,913,245.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,615,992.35	100,144,824.49	378,084.30	378,084.30	-14,518.35			27,785,377.01		-68,379,889.18
(一) 综合收益总额					3,615,992.35	100,144,824.49	378,084.30	378,084.30				34,654,233.74		35,032,318.04
(二) 所有者投入和减少资本														-96,528,832.14
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,615,992.35	100,144,824.49								3,615,992.35
4. 其他														-100,144,824.49
(三) 利润分配														-6,868,856.73
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														-6,868,856.73
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														-14,518.35
2. 本期使用														2,814,084.76
(六) 其他														2,828,603.11
四、本期末余额	234,145,000.00				1,498,954,770.77	100,144,824.49	327,831.71	327,831.71		52,411,908.61		648,838,669.62		2,334,533,356.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

合并所有者权益变动表

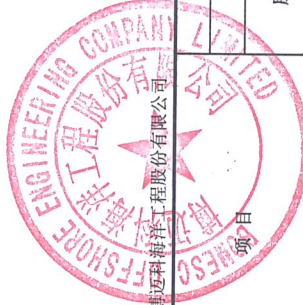
单位：元 币种：人民币

项目	2018年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	234,145,000.00				1,493,191,023.63			-626,633.55		40,674,029.61	660,760,156.00		2,428,143,575.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	234,145,000.00				1,493,191,023.63			-626,633.55		40,674,029.61	660,760,156.00		2,428,143,575.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,147,754.79			576,380.96	14,518.35	11,737,879.00	-39,706,863.39		-25,230,330.29
(一) 综合收益总额							576,380.96				7,152,765.61		7,729,146.57
(二) 所有者投入和减少资本					2,147,754.79								2,147,754.79
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,147,754.79								2,147,754.79
4. 其他													
(三) 利润分配										11,737,879.00	-46,859,629.00		-35,121,750.00
1. 提取盈余公积										11,737,879.00	-11,737,879.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备									14,518.35				14,518.35
1. 本期提取									3,111,347.88				3,111,347.88
2. 本期使用									3,096,829.53				3,096,829.53
(六) 其他													
四、本期期末余额	234,145,000.00				1,495,338,778.42			-50,252.59	14,518.35	52,411,908.61	621,053,292.61		2,402,913,245.40

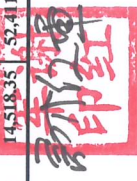
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

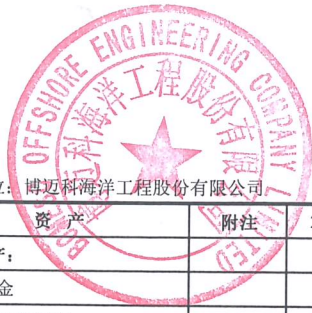


姜



姜

姜



母公司资产负债表

编制单位：博迈科海洋工程股份有限公司

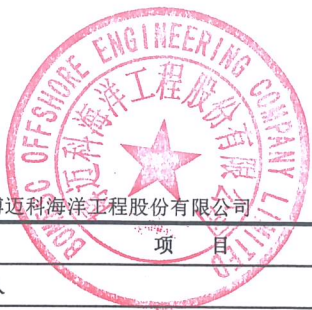
单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		157,803,184.01	47,334,062.06	短期借款		59,024,017.82	
交易性金融资产		120,666,123.42	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	十五、1	5,960,000.00	229,611.75	应付票据			
应收账款	十五、2	232,185,318.21	183,383,623.96	应付账款		123,394,735.08	86,890,745.87
应收款项融资				预收款项		250,045,914.30	11,642,685.15
预付款项		28,011,873.54	5,373,121.87	应付职工薪酬		20,709,347.41	12,796,894.06
其他应收款	十五、3	5,082,986.07	24,365,116.36	应交税费		303,936.25	8,320.41
其中：应收利息			419,689.42	其他应付款		382,016,740.31	212,630,917.27
应收股利				其中：应付利息			
存货		47,008,365.62	91,898,514.35	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		7,186,652.23	89,436,239.53	其他流动负债			
流动资产合计		603,904,503.10	442,020,289.88	流动负债合计		835,494,691.17	323,969,562.76
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、4	1,872,779,403.82	1,872,779,403.82	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益			
投资性房地产		1,322,189.75	1,441,830.11	递延所得税负债		99,866.19	
固定资产		21,563,243.31	23,841,623.27	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		99,866.19	
生产性生物资产				负债合计		835,594,557.36	323,969,562.76
油气资产				所有者权益：			
无形资产		7,975,811.80	7,053,880.17	股本		234,145,000.00	234,145,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		19,108,602.49	12,403,157.12	资本公积		1,498,954,770.77	1,495,338,778.42
其他非流动资产		215,745,074.44	164,240.00	减：库存股		100,144,824.49	
非流动资产合计		2,138,494,325.61	1,917,684,134.49	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		52,411,908.61	52,411,908.61
				未分配利润		221,437,416.46	253,839,174.58
				所有者权益合计		1,906,804,271.35	2,035,734,861.61
资产总计		2,742,398,828.71	2,359,704,424.37	负债和所有者权益总计		2,742,398,828.71	2,359,704,424.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



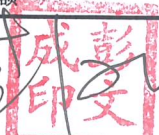

母公司利润表

编制单位：博迈科海洋工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、5	395,583,449.73	191,908,952.79
减：营业成本	十五、5	335,079,765.85	118,206,202.18
税金及附加		2,525,718.12	9,249,371.29
销售费用		6,297,701.21	5,932,211.55
管理费用		40,539,222.72	35,702,151.78
研发费用		20,152,210.89	14,779,288.78
财务费用		-67,946.37	-10,412,624.01
其中：利息费用		743,138.46	
利息收入		889,152.43	785,330.24
加：其他收益		659,068.33	154,930.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	1,336,344.07	100,799,669.52
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		665,774.60	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,317,940.05	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-121,871.23	-600,016.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,010.19	-57,675.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,719,836.78	118,749,258.90
加：营业外收入		10,980.00	117,904.82
减：营业外支出		429,623.79	150,687.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,138,480.57	118,716,476.22
减：所得税费用		-6,605,579.18	1,337,686.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,532,901.39	117,378,790.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,532,901.39	117,378,790.00
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4.企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			不适用
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6.其他债权投资信用减值准备			不适用
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-25,532,901.39	117,378,790.00

法定代表人：


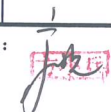



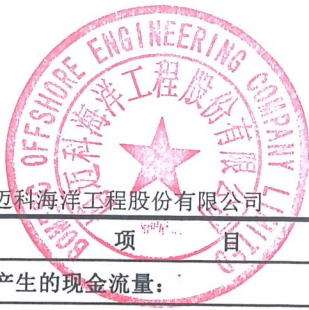
主管会计工作负责人：

14




会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：博迈科海洋工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		475,043,394.03	185,581,902.53
收到的税费返还		10,631,475.39	1,128,575.03
收到其他与经营活动有关的现金		170,703,938.93	210,138,769.80
经营活动现金流入小计		656,378,808.35	396,849,247.36
购买商品、接受劳务支付的现金		144,622,614.99	159,399,823.23
支付给职工以及为职工支付的现金		72,656,679.38	69,120,510.88
支付的各项税费		2,606,268.90	9,864,882.55
支付其他与经营活动有关的现金		237,198,586.21	26,207,569.66
经营活动现金流出小计		457,084,149.48	264,592,786.32
经营活动产生的现金流量净额		199,294,658.87	132,256,461.04
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			100,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	13,010.00
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		2,829,295.51	981,200.75
投资活动现金流入小计		2,839,295.51	100,994,210.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,061,446.35	771,927.08
投资支付的现金			117,217,250.00
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		40,000,000.00	80,001,000.00
投资活动现金流出小计		44,061,446.35	197,990,177.08
投资活动产生的现金流量净额		-41,222,150.84	-96,995,966.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,024,017.82	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		59,024,017.82	
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		7,611,995.19	35,121,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		100,624,824.49	2,809,000.00
筹资活动现金流出小计		108,236,819.68	37,930,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-49,212,801.86	-37,930,750.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,609,764.60	3,576,075.73
五、现金及现金等价物净增加额		110,469,470.77	905,820.44
加：期初现金及现金等价物余额		47,333,062.06	46,427,241.62
六、期末现金及现金等价物余额		157,802,532.83	47,333,062.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：博迈科海洋工程股份有限公司

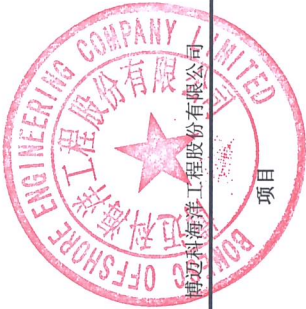
单位：元 币种：人民币

项目	2019年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	234,145,000.00				1,495,338,778.42				52,411,908.61	253,839,174.58	2,035,734,861.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	234,145,000.00				1,495,338,778.42				52,411,908.61	253,839,174.58	2,035,734,861.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,615,992.35	100,144,824.49				-32,401,758.12	-128,930,590.26
(一) 综合收益总额										-25,532,901.39	-25,532,901.39
(二) 所有者投入和减少资本					3,615,992.35	100,144,824.49					-96,528,832.14
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,615,992.35						3,615,992.35
4. 其他						100,144,824.49					-100,144,824.49
(三) 利润分配										-6,868,856.73	-6,868,856.73
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-6,868,856.73	-6,868,856.73
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取										1,283,817.91	1,283,817.91
2. 本期使用										1,283,817.91	1,283,817.91
(六) 其他											
四、本期末余额	234,145,000.00				1,498,954,770.77	100,144,824.49			52,411,908.61	221,437,416.46	1,906,804,271.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature

母公司所有者权益变动表



编制单位: 博迈科海洋工程股份有限公司

项目	2018年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	234,145,000.00				1,493,191,023.63				40,674,029.61	183,320,013.58	1,951,330,066.82
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	234,145,000.00				1,493,191,023.63				40,674,029.61	183,320,013.58	1,951,330,066.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,147,754.79				11,737,879.00	70,519,161.00	84,404,794.79
(一) 综合收益总额										117,378,790.00	117,378,790.00
(二) 所有者投入和减少资本					2,147,754.79						2,147,754.79
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,147,754.79						2,147,754.79
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									11,737,879.00	-46,859,629.00	-35,121,750.00
2. 对所有者(或股东)的分配									11,737,879.00	-11,737,879.00	
3. 其他										-35,121,750.00	-35,121,750.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取										1,377,826.44	1,377,826.44
2. 本期使用										1,377,826.44	1,377,826.44
(六) 其他											
四、本期末余额	234,145,000.00				1,495,338,778.42				52,411,908.61	253,839,174.58	2,035,734,861.61

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



博迈科海洋工程股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

博迈科海洋工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2012 年 10 月 18 日经天津市滨海新区市场和质量技术监督局批准, 由天津渤油船舶工程有限公司整体改制设立的股份有限公司, 社会统一信用代码: 91120116239661863L。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2446 号文批准, 本公司于 2016 年 11 月 10 日向社会公开发行人民币普通股 5,870 万股, 每股发行价为人民币 20.81 元, 公众股于同年 11 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易。公司注册资本变更为 23,414.50 万元。所属行业为开采辅助活动类。

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 23,414.50 万股, 注册资本为 23,414.50 万元, 注册地: 天津经济技术开发区第四大街 14 号。

本公司主要经营活动为: 面向国内和国际市场, 专注于海洋油气开发、矿业开采、天然气液化等行业的高端客户, 为其提供专用模块集成设计与建造服务。

本公司的法定代表人为: 彭文成。

财务报告批准报出日: 本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 19 日批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	天津博迈科海洋工程有限公司	天津博迈科	100.00	-
2	博迈科海洋工程管理香港有限公司	香港博迈科	100.00	-
3	BOMESC USA LLC	美国博迈科	100.00	-

4	天津博迈科资产管理有限公司	博迈科资管	100.00	-
5	升维聚思（天津）投资管理有限公司	升维聚思	-	95.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	升维聚思（天津）投资管理有限公司	升维聚思	新设

本期无减少的子公司。

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公

司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

自2019年1月1日起适用

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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。

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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司运用简化计量方法均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本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、应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

商业承兑汇票：承兑人为信用风险较高的公司

银行承兑汇票：承兑人为信用风险较小的银行

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预

期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

应收利息：本组合为应收金融机构的利息

应收股利：本组合为应收股利

其他应收款项：本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、保证金等款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以下金融工具会计政策适用于2018年度及以前

(1) 金融资产的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入

投资收益。

③ 应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

② 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》

第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没

有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为可供出售金融资产的情形）之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移

金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

- ① 金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折

现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%，或者持续下跌时间已达到或超过12个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

以下应收款项会计政策适用2018年及以前年度

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将前五名或单项金额占总额10%以上的应收账款和100.00万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00	1.00
1 至 2 年	30.00	30.00
2 至 3 年	60.00	60.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

- ① 原材料发出采用加权平均法计价；
- ② 工程成本核算以所订立的单项合同为对象。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

在领用时采用一次转销法。

(6) 建造合同的核算方法

① 建造合同的计价和报表列示

建造合同按累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额计价。工程施工成本以实际成本核算，包括已安装产品及耗用的材料成本、劳务费及其他费用。单个工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）超过已办理结算价款的金额列为存货——工程施工；若单个工程已办理结算的价款超过累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）的金额列为预收账款。

② 建造合同完工进度的确定方法

采用累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例作为建造合同完工进度的确定方法。

③ 预计合同损失

资产负债表日，公司对预计合同总成本超出预计合同总收入的工程项目，按照预计合同总成本超出预计合同总收入的部分与该工程项目已确认损失之间的差额计提预计合同损失准备。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
临时周转房	年限平均法	2	5	47.50
机械设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33
运输设备	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

15. 在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其

借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	38-50 年	法定使用年限
计算机软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权及其他	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重

大不利影响；

B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 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。

18. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

① 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

② 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③ 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

20. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会

经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负

债，并计入当期损益：

- ① 企业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 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ① 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益

结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

① 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

② 在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 建造合同收入

① 建造合同确认的一般原则

建造合同的结果在下列条件均能满足时，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

A. 合同总收入能够可靠地计量；

- B. 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- C. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- D. 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提预计合同损失准备；待执行的亏损合同按其差额确认预计负债。

② 本公司建造合同收入确认的具体方法

A. 确定完工进度

期末根据累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度，计算公式如下：

$$\text{合同完工进度} = \text{累计实际发生的工作量} \div \text{合同预计总工作量} \times 100.00\%$$

B. 计算当期合同收入和合同费用

当期确认的建造合同收入 = 合同总收入 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认的收入

当期确认的建造合同成本 = 合同预计总成本 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认的成本

当期确认的建造合同毛利 = 当期确认的建造合同收入 - 当期确认的建造合同成本

(2) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(3) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的工作量占预计总工作量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（4）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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，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。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 政策性优惠贷款贴息

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，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。

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。

④ 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ① 因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所

得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

② 本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

26. 经营租赁

(1) 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直

线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

27. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按照机械制造业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 2.00% 提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.00% 提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.20% 提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.10% 提取；
- (5) 营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

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

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

28. 套期会计

自 2019 年 1 月 1 日起适用

(1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响

企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

（2）套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下

列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定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（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

以下会计政策适用2018年度、2017年度及2016年度

(1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险，且将影响企业的损益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期工具的指定

本公司通常可将单项衍生工具指定为对一种风险进行套期，但同时满足下列条件的，可以指定单项衍生工具对一种以上的风险进行套期：

- ①各项被套期风险可以清晰辨认；
- ②套期有效性可以证明；
- ③可以确保该衍生工具与不同风险头寸之间存在具体指定关系。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

(3) 被套期项目的指定

本公司将下列项目指定为被套期项目：

- ①单项已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资；

②一组具有类似风险特征的已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资。

(4) 运用套期会计的条件

同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。

套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益。

②该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

③对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

④套期有效性能够可靠地计量。

⑤本公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件的，本公司认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

②该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

(5) 公允价值套期的确认和计量

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(6) 现金流量套期确认和计量

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

A.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

B.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

④被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，企业可以选择下列方法处理：

A.原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

B.将原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

⑤不属于上述③和④涉及的现金流量套期，原直接计入其他综合收益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

（7）境外经营净投资套期的确认和计量

对境外经营净投资的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。

处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

29. 回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面

值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

于 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规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

②2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失

以“-”号填列) ”的明细项目。

2019年9月19日,财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019版)》的通知》(财会【2019】16号),与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

③2019年5月9日,财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于2019年6月10日起执行本准则。

④2019年5月16日,财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于2019年6月17日起执行本准则。

公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表期初数列报:

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	279,051,003.33	-	183,613,235.71	-
应收票据	-	229,611.75	-	229,611.75
应收账款	-	278,821,391.58	-	183,383,623.96
应付票据及应付账款	191,042,918.41	-	86,890,745.87	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	191,042,918.41	-	86,890,745.87

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
----	-------------	-----------	-----

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	677,493,309.60	677,493,309.60
其他流动资产	817,730,208.60	140,236,899.00	-677,493,309.60

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	80,184,109.59	80,184,109.59
其他流动资产	89,436,239.53	9,252,129.94	-80,184,109.59

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物或应税劳务销售额	16.00%、13.00%、10.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	应纳增值税额和免抵的增值税额	7.00%
教育费附加	应纳增值税额和免抵的增值税额	3.00%
地方教育费附加	应纳增值税额和免抵的增值税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	16.50%、25.00%

注：本公司及全资子公司天津博迈科执行 15% 的所得税优惠税率，本公司全资子公司香港博迈科执行 16.50% 的利得税税率。

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司于 2018 年 11 月 23 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、天津市税务局等部门联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR201812000248，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，本公司报告期内享受 15.00% 的优惠税率。

天津博迈科于 2019 年 11 月 28 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、天津市税务局等部门联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR201912002338，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，天津博迈科报告期内享受 15.00% 的优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实

施条例》第九十五条、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》规定，公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。本公司及天津博迈科 2019 年度享受此优惠。

(2) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税【2012】39 号）规定，本公司及天津博迈科自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行“免、抵、退”税管理办法；本公司及天津博迈科自营或委托外贸企业代理出口自产货物向列明的国内海上石油天然气开采企业签署的购销合同所涉及的海洋工程结构物，在销售时实行“免、抵、退”税管理办法。根据财政部、国家税务总局《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税【2016】140 号），本公司及子公司天津博迈科海洋工程有限公司向海上石油天然气开采企业销售的自产的海洋工程结构物自 2017 年 1 月 1 日后签订的自营油田的海洋工程结构物销售合同不再适用免抵退政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	129,563.81	149,378.03
银行存款	473,157,227.46	224,625,006.29
其他货币资金	12,815,984.11	30,280,677.66
合计	486,102,775.38	255,055,061.98
其中：存放在境外的款项总额	11,974,742.77	13,213,625.07

(1) 其他货币资金期末余额中 12,256,943.44 元系为开立保函存入的保证金；129,956.41 元系存出投资款；429,084.26 元系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金期末余额中存放于境外的货币资金为 11,974,742.77 元，其中：银行存款 1,716,510.47 美元，折合人民币 11,974,742.77 元。存放境外的货币资金受到有关国家或地区的外汇管制所限而不可自由兑换为外币或从这些国家或地区汇出。货币资金期末余额中存放于境外的货币资金占合并资产负债表货币资金期末余额的比例小于 3.00%。

(3) 货币资金余额期末较期初增长 90.59%，主要系公司本期销售回款及理财产品收回所致。

2. 交易性金融资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	120,666,123.42	—
其中 1: 银行理财产品	120,665,753.42	—
本金	120,000,000.00	—
公允价值变动	665,753.42	—
其中 2: 权益工具投资	370.00	—
本金	348.82	—
公允价值变动	21.18	—
合计	120,666,123.42	—

交易性金融资产期末余额主要系公司购买的银行理财产品。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2019年12月31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
银行承兑票据	2,000,000.00	-	2,000,000.00	229,611.75	-	229,611.75
商业承兑票据	4,000,000.00	40,000.00	3,960,000.00	-	-	-
合计	6,000,000.00	40,000.00	5,960,000.00	229,611.75	-	229,611.75

(2) 截至期末公司无已质押的应收票据。

(3) 截至期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	1,000,000.00	-
商业承兑票据	-	-
合计	1,000,000.00	-

(4) 截至期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,000,000.00	100.00	40,000.00	0.67	5,960,000.00
其中：组合 1 商业承兑汇票	4,000,000.00	66.67	40,000.00	1.00	3,960,000.00
组合 2 银行承兑汇票	2,000,000.00	33.33	-	-	2,000,000.00
合计	6,000,000.00	100.00	40,000.00	0.67	5,960,000.00

(6) 本期无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	189,692,338.51	280,342,960.57
1至2年	22,229,792.01	686,318.63
2至3年	697,618.60	2,003,593.95
3年以上	5,518,263.07	3,425,284.69
小计	218,138,012.19	286,458,157.84
坏账准备	14,502,695.22	7,636,766.26
合计	203,635,316.97	278,821,391.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

①按简化模型计提

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	218,138,012.19	100.00	14,502,695.22	6.65	203,635,316.97
合计	218,138,012.19	100.00	14,502,695.22	6.65	203,635,316.97

按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	189,692,338.51	1,896,923.38	1.00
1至2年	22,229,792.01	6,668,937.61	30.00
2至3年	697,618.60	418,571.16	60.00

3 年以上	5,518,263.07	5,518,263.07	100.00
合计	218,138,012.19	14,502,695.22	6.65

②按已发生损失模型计提

类别	2018 年 12 月 31 日				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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	286,458,157.84	100.00	7,636,766.26	2.67	278,821,391.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	286,458,157.84	100.00	7,636,766.26	2.67	278,821,391.58

(3) 本期计提坏账准备金额 6,865,928.96 元。

(4) 坏账准备情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	
按信用风险特征组合	7,636,766.26	6,865,928.96	-	14,502,695.22
合计	7,636,766.26	6,865,928.96	-	14,502,695.22

(5) 本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 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 12 月 31 日 余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
Tecnimont S.p.A	102,525,192.18	47.00	1,025,251.92
MODEC Offshore Production Systems (Singapore)Pte. Ltd	34,767,783.39	15.94	347,677.83
Petrofac International Ltd	23,658,258.98	10.85	236,582.59
ABB Pte. Ltd	21,322,015.34	9.77	5,075,465.10
塔克拉夫特诺恩采矿技术(北京)有限公司	9,647,136.53	4.42	185,832.26
合计	191,920,386.42	87.98	6,870,809.70

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	54,755,141.16	98.27	51,600,954.16	98.86
1 至 2 年	380,728.80	0.68	171,329.00	0.33
2 至 3 年	161,817.00	0.29	425,003.01	0.81
3 年以上	425,002.99	0.76	-	-
合计	55,722,689.95	100.00	52,197,286.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
北京宝钢北方贸易有限公司	19,281,092.52	34.60
HI AIR KOREA., LTD.	5,555,066.43	9.97
首钢京唐钢铁联合有限责任公司	4,432,690.67	7.95
大连欧格瑞船舶物资有限公司	2,249,722.23	4.04
天津乾利元国际贸易有限公司	1,503,470.08	2.70
合计	33,022,041.93	59.26

6. 其他应收款

(1) 分类列示

种类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	419,689.42
应收股利	-	-
其他应收款	1,100,693.54	21,140,159.45
合计	1,100,693.54	21,559,848.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,041,898.52	345,211.57
1 至 2 年	92,020.00	29,712,000.00
2 至 3 年	27,712,000.00	-
3 年以上	356,673.46	1,419,818.46
小计	29,202,591.98	31,477,030.03
减：坏账准备	28,101,898.44	10,336,870.58
合计	1,100,693.54	21,140,159.45

②按款项性质披露

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金及保证金	28,888,147.82	31,248,736.38
备用金	244,818.05	225,936.23
其他款项	69,626.11	2,357.42
小计	29,202,591.98	31,477,030.03
减：坏账准备	28,101,898.44	10,336,870.58
合计	1,100,693.54	21,140,159.45

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,502,591.98	401,898.44	1,100,693.54
第二阶段	-	-	-
第三阶段	27,700,000.00	27,700,000.00	-
合计	29,202,591.98	28,101,898.44	1,100,693.54

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	1,502,591.98	26.75	401,898.44	1,100,693.54
合计	1,502,591.98	26.75	401,898.44	1,100,693.54

按信用风险组合计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,041,898.52	10,418.98	1.00
1至2年	92,020.00	27,606.00	30.00
2至3年	12,000.00	7,200.00	60.00
3年以上	356,673.46	356,673.46	100.00
合计	1,502,591.98	401,898.44	26.75

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	27,700,000.00	100.00	27,700,000.00	-
按信用风险组合计提坏账准备	-	-	-	-

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
合计	27,700,000.00	100.00	27,700,000.00	-

按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
碧海舟(北京)节能环保装备有限公司	27,700,000.00	27,700,000.00	100.00	注1
合计	27,700,000.00	27,700,000.00	100.00	

注1: 碧海舟(北京)节能环保装备有限公司被列为失信执行人,且丧失基本偿债能力,预计剩余履约保证金收回的可能性较低,公司决定对剩余未收回的2,770.00万元保证金全额计提减值准备。

B.坏账准备按已发生损失模型计提如下

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
以账龄作为信用风险特征的计提坏账准备的其他应收款	31,477,030.03	100.00	10,336,870.58	32.84	21,140,159.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	31,477,030.03	100.00	10,336,870.58	32.84	21,140,159.45

④本期计提坏账准备金额17,765,027.86元。

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥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	1,426,870.58	-	8,910,000.00	10,336,870.58
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

本期计提	-1,024,972.14		18,790,000.00	17,765,027.86
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	401,898.44		27,700,000.00	28,101,898.44

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
碧海舟(北京)节能环保装备有限公司	保证金	27,700,000.00	2至3年	94.85	27,700,000.00
天津顶雅房地产开发有限公司	押金	405,000.00	1年以内	1.39	4,050.00
天津临港工业区建设开发有限责任公司	保证金	300,000.00	3年以上	1.03	300,000.00
北京梦想加信息技术有限公司	押金	174,521.82	1年以内	0.60	1,745.22
天津临港城市资源经营有限公司	押金	139,000.00	1至3年	0.48	20,650.00
合计		28,718,521.82		98.35	28,026,445.22

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,813,598.95	-	63,813,598.95	77,125,562.92	-	77,125,562.92
建造合同形成的已完工未结算资产	468,067,911.57	1,561,714.41	466,506,197.16	181,541,161.82	13,268,482.49	168,272,679.33
合计	531,881,510.52	1,561,714.41	530,319,796.11	258,666,724.74	13,268,482.49	245,398,242.25

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产	13,268,482.49	-	-	11,706,768.08	-	1,561,714.41
合计	13,268,482.49	-	-	11,706,768.08	-	1,561,714.41

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2019年12月31日
累计已发生成本	1,226,484,431.29
累计已确认毛利	192,846,117.10
减: 预计损失	1,561,714.41

已办理结算的金额	951,262,636.82
建造合同形成的已完工未结算资产	466,506,197.16

(4) 存货余额期末较期初增长105.62%，主要系本期项目已完工未结算资产增加所致。

8. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
银行理财产品	-	770,922,490.42
增值税借方余额重分类	125,246,609.97	46,807,646.18
预缴企业所得税	1,464,709.62	-
预缴或多缴其他税金	-	72.00
期限短于一年的锁定期限存款	8,371,440.00	-
合计	135,082,759.59	817,730,208.60

其他流动资产余额期末较期初减少 83.48%，主要系本期银行理财产品收回所致。

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2018年12月31日	2,518,742.25	2,518,742.25
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 固定资产转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 2019年12月31日	2,518,742.25	2,518,742.25
二、累计折旧		
1. 2018年12月31日	1,076,912.14	1,076,912.14
2. 本期增加金额	119,640.36	119,640.36
(1) 计提	119,640.36	119,640.36
(2) 固定资产转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 2019年12月31日	1,196,552.50	1,196,552.50

三、减值准备		
1. 2018年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 2019年12月31日	-	-
四、账面价值		
1. 2019年12月31日账面价值	1,322,189.75	1,322,189.75
2. 2018年12月31日账面价值	1,441,830.11	1,441,830.11

10. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	临时周转房	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：							
1. 2018年12月31日	744,708,591.11	31,383,457.87	362,755,732.98	43,007,564.17	17,682,795.78	8,213,915.94	1,207,752,057.85
2. 本期增加金额	34,238,247.07	-	16,265,512.98	5,419,919.39	918,334.96	3,769,422.74	60,611,437.14
(1) 购置	3,157,945.31	-	3,475,096.36	4,916,357.45	918,334.96	3,721,072.74	16,188,806.82
(2) 在建工程转入	31,080,301.76	-	12,790,416.62	503,561.94	-	48,350.00	44,422,630.32
3. 本期减少金额	-	-	1,991,627.81	528,056.07	766,888.00	394,561.24	3,681,133.12
(1) 处置或报废	-	-	1,991,627.81	528,056.07	766,888.00	394,561.24	3,681,133.12
4. 2019年12月31日	778,946,838.18	31,383,457.87	377,029,618.15	47,899,427.49	17,834,242.74	11,588,777.44	1,264,682,361.87
二、累计折旧							
1. 2018年12月31日	189,721,583.45	28,795,556.10	166,720,594.74	38,279,715.79	16,560,801.24	7,511,993.52	447,590,244.84
2. 本期增加金额	35,451,908.98	275,291.28	35,081,945.49	3,060,590.07	251,137.85	1,288,600.03	75,409,473.70
(1) 计提	35,451,908.98	275,291.28	35,081,945.49	3,060,590.07	251,137.85	1,288,600.03	75,409,473.70
3. 本期减少金额	-	-	1,468,038.12	509,610.55	743,881.36	325,646.08	3,047,176.11
(1) 处置或报废	-	-	1,468,038.12	509,610.55	743,881.36	325,646.08	3,047,176.11
4. 2019年12月31日	225,173,492.43	29,070,847.38	200,334,502.11	40,830,695.31	16,068,057.73	8,474,947.47	519,952,542.43
三、减值准备							
1. 2018年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加	-	-	-	-	-	-	-

金额							
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 2019年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 2019年12月31日账面价值	553,773,345.75	2,312,610.49	176,695,116.04	7,068,732.18	1,766,185.01	3,113,829.97	744,729,819.44
2. 2018年12月31日账面价值	554,987,007.66	2,587,901.77	196,035,138.24	4,727,848.38	1,121,994.54	701,922.42	760,161,813.01

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
2#涂装车间	20,233,818.76	正在办理中
管系车间	18,362,217.23	正在办理中
3#打砂车间	8,688,172.10	正在办理中
三期2#预处理车间	7,208,187.24	正在办理中
探伤室	2,795,832.95	正在办理中
三期空压机房	1,409,167.84	正在办理中
三期装配车间	4,944,239.70	正在办理中
智能制造车间	19,700,495.59	正在办理中
合计	83,342,131.41	

(3) 固定资产所有权或使用权受限情况见本附注五、49。

11. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019年12月31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
在安装设备	5,244,945.71	-	5,244,945.71	48,350.00	-	48,350.00
2#码头	72,118,229.63	-	72,118,229.63	5,193,396.16	-	5,193,396.16
1000T 门式起重机	29,795,751.88	-	29,795,751.88	-	-	-
2#总装场地改扩建	18,807,339.40	-	18,807,339.40	-	-	-
建造基地四期工程	31,129,630.98	-	31,129,630.98	-	-	-
900T 门式起重机	9,999,074.44	-	9,999,074.44	-	-	-

零星工程	3,782,361.38	-	3,782,361.38	1,809,843.74	-	1,809,843.74
合计	170,877,333.42	-	170,877,333.42	7,051,589.90	-	7,051,589.90

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2019年12月31日
在安装设备	-	48,350.00	10,809,033.65	5,612,437.94	-	5,244,945.71
2#码头	26,785.68	5,193,396.16	66,924,833.47	-	-	72,118,229.63
1000T 门式起重机	6,700.00	-	29,795,751.88	-	-	29,795,751.88
智能制造车间	-	-	28,061,271.16	28,061,271.16	-	-
2#总装场地改扩建	4,200.00	-	18,807,339.40	-	-	18,807,339.40
三期改扩建	-	-	4,944,239.70	4,944,239.70	-	-
建造基地四期工程	6,900.00	-	31,129,630.98	-	-	31,129,630.98
900T 门式起重机	3,900.00	-	9,999,074.44	-	-	9,999,074.44
零星工程	-	1,809,843.74	7,777,199.16	5,804,681.52	-	3,782,361.38
合计	49,585.68	7,051,589.90	208,248,373.84	44,422,630.32	-	170,877,333.42

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
在安装设备	-	-	-	-	-	自筹
2#码头	26.92	52.10	-	-	-	募投资金&自筹
1000T 门式起重机	44.47	88.70	-	-	-	自筹
2#总装场地改扩建	44.78	85.00	-	-	-	自筹
建造基地四期工程	45.12	91.00	-	-	-	自筹
900T 门式起重机	25.64	63.00	-	-	-	自筹
零星工程	-	-	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	

(3) 期末在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日	371,631,480.00	17,624,279.49	389,255,759.49
2. 本期增加金额	84,357,000.00	2,735,510.99	87,092,510.99

(1) 购置	84,357,000.00	2,735,510.99	87,092,510.99
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2019年12月31日	455,988,480.00	20,359,790.48	476,348,270.48
二、累计摊销			
1. 2018年12月31日	40,445,017.01	15,061,611.73	55,506,628.74
2. 本期增加金额	8,053,850.50	1,718,690.53	9,772,541.03
(1) 计提	8,053,850.50	1,718,690.53	9,772,541.03
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2019年12月31日	48,498,867.51	16,780,302.26	65,279,169.77
三、减值准备			
1. 2018年12月31日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2019年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2019年12月31日账面价值	407,489,612.49	3,579,488.22	411,069,100.71
2. 2018年12月31日账面价值	331,186,462.99	2,562,667.76	333,749,130.75

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 无形资产所有权或使用权受限情况见本附注五、49。

13. 开发支出

(1) 开发支出变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出	-	58,851,468.77	-	-	58,851,468.77	-
合计	-	58,851,468.77	-	-	58,851,468.77	-

(2) 本报告期无资本化的开发支出。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,206,035.02	6,630,905.26	31,242,119.33	4,686,317.90
可抵扣亏损	91,444,271.63	13,716,640.74	65,617,847.68	9,842,677.15
待抵扣费用	5,763,747.14	864,562.07	2,147,754.79	322,163.22
合计	141,414,053.79	21,212,108.07	99,007,721.80	14,851,158.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	665,774.60	99,866.19	-	-
合计	665,774.60	99,866.19	-	-

15. 其他非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付工程及设备款	49,283,739.58	3,249,005.00
期限超过一年的保函保证金	218,482,032.06	-
合计	267,765,771.64	3,249,005.00

其他非流动资产余额期末较期初增长8141.47%，主要系预付长期资产款项增加和重分类的期限超过一年的保函保证金所致。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	59,024,017.82	-
信用借款	20,000,000.00	-
合计	79,024,017.82	-

截至2019年12月31日公司以信用证贴现方式取得借款金额为59,024,017.82元。

信用证号	日期	本金	利率	天数
01/08999/4125877	2019/12/19	10,166,002.20	2.90%	34
01/08999/4125877	2019/11/4	15,300,000.00	2.90%	79
01/08999/4125877	2019/11/22	33,558,015.62	2.90%	61

截至2019年12月31日公司以收到的子公司天津博迈科开立的银行承兑汇票贴现方

式取得借款金额为20,000,000.00元。

票号	贴现银行	承兑人	出票人	出票日	到期日	票面金额
201911215 19457464	中信银行 滨海分行	中信银行 滨海分行	天津博迈科	2019/11/21	2020/5/21	20,000,000.00

(2) 本报告期末公司未发生已逾期未偿还的短期借款情况。

17. 应付票据

(1) 分类列示

种类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	2,142,898.64	-
商业承兑汇票	-	-
合计	2,142,898.64	-

(2) 本报告期末公司未发生已到期未支付的应付票据情况。

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付分包工程款	239,780,711.32	144,525,023.39
应付材料款	66,782,751.71	29,352,692.95
应付资产购置款	38,770,632.51	4,807,633.04
其他	29,520,979.01	12,357,569.03
合计	374,855,074.55	191,042,918.41

(2) 应付账款余额期末较期初增长 96.22%，主要系应付材料及分包工程款增加所致。

(3) 截至期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
太重（天津）滨海重型机械有限公司	2,000,000.00	质保金
天津市东祥特种气体有限责任公司	365,084.00	未结算分包款
大连宏业船舶修理有限公司	268,286.32	未结算分包款
北京思达莱管理咨询有限公司	223,732.00	未结算咨询费
连云港运兴船务有限公司	150,000.00	未结算分包款
合计	3,007,102.32	

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收租赁款	10,500.00	572,727.26
建造合同形成的已结算未完工项目	208,889,840.39	61,183,854.78
合计	208,900,340.39	61,756,582.04

(2) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	2019年12月31日
累计已发生成本	81,497,925.37
累计已确认毛利	46,188,905.63
减：预计损失	-
已办理结算的金额	336,576,671.39
建造合同形成的已结算未完工项目	208,889,840.39

(3) 预收账款期末余额较期初增长 238.26%，系建造合同形成的已结算未完工项目增加所致。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	20,133,233.85	170,345,241.49	152,973,220.29	37,505,255.05
二、离职后福利-设定提存计划	-	11,838,164.54	11,838,164.54	-
三、辞退福利	20,848.00	27,168.00	35,010.00	13,006.00
合计	20,154,081.85	182,210,574.03	164,846,394.83	37,518,261.05

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	20,133,233.85	144,831,424.48	127,459,403.28	37,505,255.05
2.职工福利费	-	9,221,455.50	9,221,455.50	-
3.社会保险费	-	7,424,895.05	7,424,895.05	-
其中：医疗保险费	-	6,812,362.79	6,812,362.79	-
工伤保险费	-	271,074.60	271,074.60	-
生育保险费	-	341,457.66	341,457.66	-
4.住房公积金	-	7,406,763.50	7,406,763.50	-

5.工会经费和职工教育经费	-	1,226,885.36	1,226,885.36	-
6.商业保险	-	233,817.60	233,817.60	-
7.其他	-	-	-	-
合计	20,133,233.85	170,345,241.49	152,973,220.29	37,505,255.05

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1.基本养老保险	-	11,497,422.26	11,497,422.26	-
2.失业保险费	-	340,742.28	340,742.28	-
合计	-	11,838,164.54	11,838,164.54	-

(4) 应付职工薪酬期末余额较期初增长 86.16%，系员工人数及年终奖增加所致。

(5) 本报告期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的职工薪酬。

21. 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	-	3,504,079.01
印花税	197,278.92	43,553.30
个人所得税	546,388.41	3,705.31
合计	743,667.33	3,551,337.62

应交税费期末较期初减少79.06%，主要系本期应交所得税减少所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
保证金	18,987,921.32	7,489,303.88
押金	5,183,989.84	3,370,025.57
其他	1,400,160.31	1,651,343.14
合计	25,572,071.47	12,510,672.59

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
丰县丰升船舶工程有限公司	577,120.00	押金及保证金

诚信共盈（天津）海洋工程有限公司	543,480.00	押金及保证金
天津尤世达石油工程技术服务有限公司	524,455.26	押金及保证金
天津市川风机械施工有限公司	318,500.00	押金及保证金
秦皇岛兴仪机械工程有限公司	268,590.00	押金及保证金
合计	2,232,145.26	

23. 递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
政府补助	99,567,340.33	-	7,390,416.00	92,176,924.33
合计	99,567,340.33	-	7,390,416.00	92,176,924.33

注：政府补助披露详见附注十、政府补助。

24. 股本

项目	2018年12月31日	本次增减变动					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	234,145,000.00	-	-	-	-	-	234,145,000.00

25. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价（股本溢价）	1,493,191,023.63	-	-	1,493,191,023.63
其他资本公积	2,147,754.79	3,615,992.35	-	5,763,747.14
合计	1,495,338,778.42	3,615,992.35	-	1,498,954,770.77

2018年6月5日，公司2018年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司<2018年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》，其他资本公积系计提的股票期权费用。

26. 库存股

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
库存股	-	100,144,824.49	-	100,144,824.49

2019年1月25日公司召开2019年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份的预案的议案》。本次回购股份资金总额不低于人民币1亿元（含），不超过人民币2亿元（含）；本次回购的股份将用于员工持股计划或者股权激励；本次回购股份价格上限19.21元/股，不高于董事会通过股份回购决议前30个交易日公司股票交易均价的150.00%；回购期限自公司股东大会审议通过回购股份预案之日起不超过12个月；本次回购股份的资金来源为公司自有资金。

截至 2019 年 12 月 31 日,公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 6,615,409 股,占公司总股本的比例为 2.83%,购买的最高价为 17.50 元/股、最低价为 13.58 元/股,已支付的总金额为 100,144,824.49 元(含印花税、佣金等交易费用)。

27. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-50,252.59	378,084.30	-	-	378,084.30	-	327,831.71
合计	-50,252.59	378,084.30	-	-	378,084.30	-	327,831.71

28. 专项储备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
安全生产费	14,518.35	2,814,084.76	2,828,603.11	-
合计	14,518.35	2,814,084.76	2,828,603.11	-

29. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	41,161,633.32	-	-	41,161,633.32
任意盈余公积	11,250,275.29	-	-	11,250,275.29
合计	52,411,908.61	-	-	52,411,908.61

30. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	621,053,292.61	660,760,156.00
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	621,053,292.61	660,760,156.00
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	34,654,233.74	7,152,765.61
减: 提取法定盈余公积	-	11,737,879.00
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	6,868,856.73	35,121,750.00
期末未分配利润	648,838,669.62	621,053,292.61

31. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,349,374,650.07	1,181,505,374.25	387,369,491.35	340,893,506.97
其他业务	4,723,165.46	1,323,387.37	9,256,850.33	2,375,940.46
合计	1,354,097,815.53	1,182,828,761.62	396,626,341.68	343,269,447.43

(2) 主营业务（分产品）

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
天然气液化模块	297,496,903.25	252,098,435.76	34,527,266.97	40,288,815.53
海洋油气资源开发模块	650,068,766.77	646,469,280.98	319,235,058.50	271,473,502.19
矿业开采模块	401,808,980.05	282,937,657.51	33,607,165.88	29,131,189.25
合计	1,349,374,650.07	1,181,505,374.25	387,369,491.35	340,893,506.97

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	52,472,593.90	76,354,565.86	35,397,115.68	35,724,272.94
境外（含港澳台）	1,296,902,056.17	1,105,150,808.39	351,972,375.67	305,169,234.03
合计	1,349,374,650.07	1,181,505,374.25	387,369,491.35	340,893,506.97

(4) 本期营业收入较上期增长 241.40%、营业成本较上期增长 244.58%，主要系本期项目规模增加所致。

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019 年度	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
MODEC Offshore Production Systems (Singapore)Pte. Ltd	538,522,146.36	39.77
BHP Billiton Iron Ore Pty Ltd	383,527,993.38	28.32
GYGAZSNC	173,432,349.24	12.81
Tecnimont S.p.A	94,646,997.65	6.99
Petrofac International Ltd	35,489,666.19	2.62
合计	1,225,619,152.82	90.51

32. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	765,346.84	4,630,128.38
教育费附加	328,005.79	1,984,340.73

地方教育费附加	218,670.53	1,322,893.83
房产税	3,825,203.30	3,825,790.43
防洪费	-	661,446.91
土地使用税	1,050,249.79	770,078.30
印花税	639,605.32	379,631.89
车船使用税	37,680.46	40,591.08
其他税费	912,557.20	2,981.81
合计	7,777,319.23	13,617,883.36

本期税金及附加较上期下降42.89%，主要系附加税减少所致。

33. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	5,362,479.63	3,881,158.50
服务费	287,485.64	194,364.69
差旅费	1,899,440.11	1,551,869.88
业务招待费	617,278.97	498,747.70
办公费用	92,598.12	89,567.73
固定资产使用费	8,309.91	10,189.53
其他	1,011,040.23	506,337.76
合计	9,278,632.61	6,732,235.79

本期销售费用较上期增长37.82%，主要系职工薪酬增加所致。

34. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	36,479,115.00	24,566,081.84
无形资产摊销	9,323,784.12	7,589,163.31
差旅费	5,141,578.25	5,581,239.77
固定资产使用费	2,615,975.86	2,081,561.27
中介机构服务费	3,751,357.77	3,499,007.17
水电费	1,042,602.89	1,221,539.63
业务招待费	1,442,198.03	1,413,051.30
办公费	995,671.16	694,262.74
会议费	69,277.17	91,814.17
股份支付费用	3,615,992.35	2,147,754.79

其他	2,434,492.54	3,822,947.65
合计	66,912,045.14	52,708,423.64

35. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
人工费	29,272,351.93	14,441,742.96
材料费	20,456,607.32	9,086,026.39
折旧费	1,447,747.98	1,727,914.31
无形资产摊销	448,756.91	773,157.55
技术服务费	5,992,490.15	5,091,194.26
其他费用	1,233,514.48	119,205.60
合计	58,851,468.77	31,239,241.07

研发费用本期较上期增长 88.39%，主要系研发人员增加所致。

36. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	743,138.46	-
减：利息收入	2,517,471.92	7,161,095.87
利息净支出	-1,774,333.46	-7,161,095.87
汇兑损失	40,002,324.96	13,160,612.90
减：汇兑收益	24,608,998.56	35,582,316.41
汇兑净损失	15,393,326.40	-22,421,703.51
手续费及其他	2,582,747.49	3,661,286.19
合计	16,201,740.43	-25,921,513.19

财务费用本期较上期增长 162.50%，主要系汇兑损失增加所致。

37. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	2019 年度	2018 年度
与企业日常经营相关的政府补助	10,064,420.29	20,194,628.00
合计	10,064,420.29	20,194,628.00

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
----	---------	---------	-----------------

临港基础实施配套费 1	2,912,916.00	2,912,916.00	与资产相关
临港基础实施配套费 2	2,544,000.00	2,544,000.00	与资产相关
临港基础实施配套费 3	150,000.00	150,000.00	与资产相关
基础设施建设补贴资金	863,500.00	863,500.00	与资产相关
天津市工业技术改造贴息资金	150,000.00	150,000.00	与资产相关
高新技术产业化专项资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
滨海新区工业技改和工业园区建设专项资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
滨海新区战略新兴产业培育专项资金	90,000.00	90,000.00	与资产相关
2017 年天津市工业企业发展专项资金	480,000.00		与资产相关
企业研发投入后补助	427,413.00	-	与收益相关
2018 年度失业保险返还	285,311.01	-	与收益相关
社会保险返还	1,717,580.28		与收益相关
促进外贸增长专项支持资金	200,000.00	12,987,762.00	与收益相关
专利资助	43,700.00	38,700.00	与收益相关
外贸运行资金	-	18,000.00	与收益相关
加工贸易转型升级补贴资金	-	116,150.00	与收益相关
科技成果转化交易项目补助	-	123,600.00	与收益相关
合计	10,064,420.29	20,194,628.00	

38. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-10,266,810.62
理财收益	16,886,107.95	41,105,889.02
合计	16,886,107.95	30,839,078.40

投资收益本期较上期减少 45.24%，主要系理财收益减少所致。

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	665,774.60	-
其中：银行理财产品公允价值变动收益	665,753.42	-
股票投资公允价值变动收益	21.18	-
合计	665,774.60	-

40. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

一、坏账损失	-24,670,956.82	—
合计	-24,670,956.82	—

41. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-5,511,579.43
二、存货跌价损失	11,706,768.08	-10,551,275.85
三、其他	-	1,843,621.34
合计	11,706,768.08	-14,219,233.94

42. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-225,819.84	-208,327.34
其中：固定资产处置利得	-225,819.84	-208,327.34
合计	-225,819.84	-208,327.34

43. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度
其他	2,178,851.37	914,561.57
合计	2,178,851.37	914,561.57

44. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	416,000.00	150,000.00
非流动资产毁损报废损失	43,843.23	174,985.71
其他	-	21,871.00
合计	459,843.23	346,856.71

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	-	5,082,057.72
递延所得税费用	-6,261,083.61	-80,349.77
合计	-6,261,083.61	5,001,707.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度
利润总额	28,393,150.13
按适用税率计算的所得税费用	4,258,972.52
子公司适用不同税率的影响	190,716.74
所得税汇算清缴调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-1,108,562.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-9,602,210.47
所得税费用	-6,261,083.61

46. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见本附注五、27 其他综合收益。

47. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
往来款及保证金	15,804,431.79	1,181,215.85
政府补助	2,674,004.29	14,724,212.00
租赁收入	223,762.44	2,476,616.49
其他	125,110.07	642,767.31
合计	18,827,308.59	19,024,811.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
履约保函保证金	214,411,604.03	-
往来款及保证金、押金	20,064.95	193,522.71
研发支出	27,682,611.95	14,296,426.25
服务代理费	287,485.64	194,364.69
保函费及手续费	2,582,908.18	3,661,286.19
中介及咨询费	3,929,998.55	3,512,007.17
差旅费	7,041,018.36	7,133,109.65
捐赠支出	416,000.00	150,000.00
办公费	1,088,269.28	791,377.64
业务招待费	2,059,477.00	1,911,799.00
其他支出	5,547,920.08	5,033,690.16

合计	265,067,358.02	36,877,583.46
----	----------------	---------------

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
利息收入	2,937,161.34	7,000,054.31
理财收益	24,808,598.37	35,773,289.02
购买理财产品净收入	634,628,560.00	137,000,000.00
合计	662,374,319.71	179,773,343.33

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
存出投资款	-	1,000.00
合计	-	1,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
与筹资相关的票据保证金流入	431,613.01	4,196,551.91
合计	431,613.01	4,196,551.91

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
支付股票回购款	100,144,824.49	-
为发行证券而支付的相关费用	480,000.00	2,809,000.00
合计	100,624,824.49	2,809,000.00

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	34,654,233.74	7,152,765.61
加: 资产减值准备	12,964,188.74	14,219,233.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,529,114.06	74,206,860.05
无形资产摊销	9,772,541.03	8,322,170.43
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	225,819.84	208,327.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	43,843.23	174,985.71

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-665,774.60	-
财务费用（收益以“-”号填列）	13,618,992.94	-29,582,799.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,886,107.95	-30,839,078.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,360,949.80	-80,349.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	99,866.19	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-273,214,785.78	-191,551,922.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-238,010,721.06	-215,592,760.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	343,505,730.68	-6,044,100.84
其他	-	2,162,273.14
经营活动产生的现金流量净额	-44,724,008.74	-367,244,395.55
2. 现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	473,286,791.27	238,766,358.87
减：现金的期初余额	238,766,358.87	558,166,379.11
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	234,520,432.40	-319,400,020.24

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	473,286,791.27	238,766,358.87
其中：库存现金	129,563.81	149,378.03
可随时用于支付的银行存款	473,157,227.46	224,625,006.29
可随时用于支付的其他货币资金	-	13,991,974.55
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	473,286,791.27	238,766,358.87
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	-	-

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	12,815,984.11	保证金、存出投资款
其他非流动资产	218,482,032.06	期限超过一年的保函保证金
固定资产	173,439,892.93	抵押受限
无形资产	236,127,310.82	抵押受限
合计	640,865,219.92	

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性资产：

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日 折算人民币余额
现金：			119,812.88
其中：美元	2,150.09	6.9762	14,999.46
澳元	9,923.25	4.8843	48,468.13
欧元	5,674.16	7.8155	44,346.40
英镑	185.80	9.1501	1,700.09
新币	37.70	5.1740	195.06
加拿大元	1,060.00	5.3421	5,662.63
港币	230.00	0.8958	206.03
日元	12,740.00	0.0641	816.45
巴西币	126.00	1.7378	218.96
印度卢比	500.00	0.0979	48.97
韩币	700.00	0.0060	4.22
卢布	1,210.00	0.1126	136.25
阿联酋迪拉姆	1,585.00	1.8992	3,010.23
银行存款：			173,882,733.52
其中：美元	24,440,896.49	6.9762	170,504,604.55
澳元	319.45	4.8843	1,560.29
欧元	432,034.89	7.8155	3,376,568.68
其他货币资金：			2,999,766.00
其中：美元	430,000.00	6.9762	2,999,766.00
应收账款：			86,389,461.51
其中：美元	12,268,606.61	6.9762	85,588,253.42
欧元	102,515.27	7.8155	801,208.09
其他流动资产			8,371,440.00
其中：美元	1,200,000.00	6.9762	8,371,440.00
其他非流动资产			3,417,277.62
其中：美元	489,848.00	6.9762	3,417,277.62

(2) 外币货币性负债：

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日 折算人民币余额
----	---------------------	------	------------------------

应付账款			3,194,074.18
其中：美元	445,220.66	6.9762	3,105,949.76
欧元	9,057.00	7.8155	70,784.98
英镑	1,895.00	9.1501	17,339.44

(3) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

境外公司名称	原币币种	2019年12月31日折算汇率	2019年度近似汇率
香港博迈科	港币(HKD)	0.8958	0.8860
美国博迈科	美元(USD)	6.9762	6.9197

六、合并范围的变更

孙公司名称	成立时间	注册地	注册资本	投资金额	股权比例	取得方式
升维聚思	2019.12.2	天津	1000.00 万元	285.00 万元	95.00%	新设

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
天津博迈科	天津	天津	开采辅助活动	100.00	-	设立
香港博迈科	天津	香港	货物贸易	100.00	-	设立
美国博迈科	美国	美国德克萨斯州	开采辅助活动	100.00	-	设立
博迈科资管	天津	天津	资产管理	100.00	-	设立
升维聚思	天津	天津	投资	-	95.00	新设

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2019年12月31日/2019年度
联营企业：	
投资账面价值合计	-
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	-28,149,880.69
——其他综合收益	-312,925.90
——综合收益总额	-28,462,806.59

(2) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	2018年12月31日 累积未确认的损失	本期未确认的损失	2019年12月31日 累积未确认的损失
厚朴基金	5,797,286.25	28,462,806.59	34,260,092.84

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任；公司审计部为公司风险评估管理工作的组织机构，负责制定公司的风险评估方案；公司管理层主要负责审定批准风险应对预案；公司各部门为公司风险评估管理工作的责任机构，主要负责对公司经营活动的风险进行识别。本公司风险管理的总体目标是及时识别、系统分析经营活动中的相关风险，合理确定风险承受能力和风险应对策略，最大限度地减少或规避金融风险，保证公司协调、快速、持续、健康发展，促进公司实现发展战略。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在收款节点，项目组合管理人员（预算室派驻）组织编制、归集收款相关支持性文件，经经营部派驻项目组合经理、预算室审核无误，传至客户确认后，预算室提交开票申请，财务部开具发票，由预算室传至客户并跟踪收款。每周，项目管理部预算室向财务部发送销售收款明细表，财务部会计按照项目汇总应收、已收款项情况，传至项目管理部预算室。项目管理部跟踪项目收款情况。

2. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括汇率风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司从公司面临的经营现状出发，通过与相关银行签订汇率锁定协议等方式来达到降低外汇风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
现金：			119,812.88			122,473.76
其中：美元	2,150.09	6.9762	14,999.46	155.09	6.8632	1,098.57
澳元	9,923.25	4.8843	48,468.13	9,923.25	4.8250	47,879.68
欧元	5,674.16	7.8155	44,346.40	4,239.16	7.8473	33,265.96
英镑	185.80	9.1501	1,700.09	185.80	8.6762	1,612.04
新币	37.70	5.1740	195.06	1,322.10	5.0062	6,618.69
加拿大元	1,060.00	5.3421	5,662.63	1,060.00	5.0381	5,340.39
港币	230.00	0.8958	206.03	230.00	0.8762	201.53
日元	12,740.00	0.0641	816.45	12,740.00	0.0619	788.44
巴西币	126.00	1.7378	218.96	126.00	1.7742	223.55
印度卢比	500.00	0.0979	48.97	500.00	0.0980	48.99
韩币	700.00	0.0060	4.22	3,033,500.00	0.0061	18,580.19
卢布	1,210.00	0.1126	136.25	1,210.00	0.0986	119.31
阿联酋迪拉姆	1,585.00	1.8992	3,010.23	3,585.00	1.8679	6,696.42
银行存款：			173,882,733.52			114,460,283.77
其中：美元	24,440,896.49	6.9762	170,504,604.55	16,675,398.40	6.8632	114,446,512.67
澳元	319.45	4.8843	1,560.29	2,854.10	4.8250	13,771.02
欧元	432,034.89	7.8155	3,376,568.68	0.01	7.8473	0.08
其他货币资金：			2,999,766.00			29,137,240.53
其中：美元	430,000.00	6.9762	2,999,766.00	4,245,430.78	6.8632	29,137,240.53
应收账款：			86,389,461.51			151,968,672.30
其中：美元	12,268,606.61	6.9762	85,588,253.42	21,788,117.13	6.8632	149,536,205.48
欧元	102,515.27	7.8155	801,208.09	309,975.00	7.8473	2,432,466.82
其他流动资产：			8,371,440.00			
其中：美元	1,200,000.00	6.9762	8,371,440.00			
其他非流动资产			3,417,277.62			
其中：美元	489,848.00	6.9762	3,417,277.62			
应付账款			3,194,074.18			18,664,461.74
其中：美元	445,220.66	6.9762	3,105,949.76	171,230.76	6.8632	1,175,190.93
欧元	9,057.00	7.8155	70,784.98	12,057.00	7.8473	94,614.90
新币	-	-	-	3,474,622.65	5.0062	17,394,655.91
英镑	1,895.00	9.1501	17,339.44	-	-	-

于 2019 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5.00%，则公司将减少或增加利润总额 13,389,519.56 元，管理层认为 5.00% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。本公司密切关注汇率波动对于公司日常经营活动的影响，重视对于汇率风险管理政策和策略的研究。通过与相关银行签订汇率锁定协议降低汇率波动对本公司生产经营活动的不利影响，同时本公司根据汇率波动的实际情况灵活调整相关政策以达到规避汇率风险的目的。

截至 2019 年 12 月 31 日公司未交割远期结售汇情况如下表：

合约号码	结汇期间	远期金额（美元）	交割汇率	结汇人民币金额
YQJS770118000214	2020/01/02-2020/01/31	2,000,000.00	6.7140	13,428,000.00
YQJS770118000216	2020/02/03-2020/02/28	3,000,000.00	6.7163	20,148,900.00
YQJS770118000219	2020/03/02-2020/03/31	3,000,000.00	6.7185	20,155,500.00
YQJS770118000221	2020/04/01-2020/04/30	3,000,000.00	6.7210	20,163,000.00
YQJS770118000223	2020/05/04-2020/05/29	2,000,000.00	6.7240	13,448,000.00
合计		13,000,000.00		87,343,400.00

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司财务部门设有专门的资金台账，实时更新授信额度、借款偿付、票据到期解付等情况，实时监控借款等偿付情况，同时确保有充足的资金储备已将流动性风险降到最低。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内(含 1 年)	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	374,855,074.55	-	-	-	374,855,074.55
其他应付款	25,572,071.47	-	-	-	25,572,071.47
合计	400,427,146.02	-	-	-	400,427,146.02

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日				
	1 年以内(含 1 年)	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	191,042,918.41	-	-	-	191,042,918.41
其他应付款	12,510,672.59	-	-	-	12,510,672.59

合计	203,553,591.00	-	-	-	203,553,591.00
----	----------------	---	---	---	----------------

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
天津博迈科投资控股有限公司	天津	工业投资	2,000.00	37.38	37.38

(1) 本公司的母公司情况的说明：

天津博迈科投资控股有限公司（以下简称博迈科投资控股）成立于 2012 年 6 月 6 日，住所：天津开发区奥运路 11 号 2-2-401，法定代表人：孙民。

经营范围：以自有资金对工业进行投资；投资咨询服务；投资管理；创业信息咨询服务；企业管理咨询；企业形象策划；企业营销策划；技术开发、技术转让（以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件，在有效期限内经营，国家有专项专营规定的按规定办理）。

主要从事业务：以自有资金进行投资。

(2) 本公司最终控制人：彭文成。

彭文成直接持有博迈科投资控股 80.00% 的股权、海洋工程（香港）99.00% 的股权，间接控制本公司 12,502.50 万股，间接控股比例 53.40%，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海洋石油工程（香港）有限公司	同一实际控制人、持股 5.00% 以上股东
天津成泰国际工贸有限公司	持股 5.00% 以上股东、实际控制人关系密切的家庭成员直接控制的企业
光大金控（天津）创业投资有限公司	持股 5.00% 以上股东
天津中交博迈科海洋船舶重工有限公司 （以下简称“中交博迈科”）	控股股东持股 35.00% 且具有重大影响的企业
彭文革	高级管理人员、董事、实际控制人关系密切家庭成员、成泰工贸控股股东

孙民	彭文成之配偶，持有博迈科控股 20.00% 股权
天津滨新律师事务所	实际控制人彭文成关系密切的家庭成员为其合伙人之一
天津博大投资合伙企业（有限合伙）	董、监、高担任合伙事务执行人的企业
天津博发工程咨询合伙企业（有限合伙）	董、监、高担任合伙事务执行人的企业
瀚辰海洋科技（天津）有限公司	董事近亲属担任高管的企业

4. 关联交易情况

（1）关联方采购

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
天津滨新律师事务所	法律顾问费	58,252.44	58,252.44
瀚辰海洋科技（天津）有限公司	劳务	1,560,162.47	-
合计		1,618,414.91	58,252.44

（2）关联方租赁

关联方	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度
租出			
天津中交博迈科海洋船舶重工有限公司	车辆	-	6,307.69
天津博发工程咨询合伙企业（有限合伙）	房屋	32,727.27	32,432.43
天津博大投资合伙企业（有限合伙）	房屋	32,727.27	32,432.43
天津博迈科投资控股有限公司	房屋	41,454.55	41,081.08
合计		106,909.09	112,253.63

（3）关联方担保情况

担保方	担保类别	担保金额 （万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
彭文成/孙民	保证	87,000.00	2019-7-22	2020-7-18	否	本公司及天津博迈科作为被担保方
彭文成	保证	70,683.83	2019-8-23	2020-8-22	否	本公司作为被担保方
天津博迈科投资控股有限公司	保证	87,000.00	2019-7-22	2020-7-18	否	本公司及天津博迈科作为被担保方

（4）高级管理人员薪酬

时间	2019 年度	2018 年度
薪酬合计（万元）	897.77	459.43

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中交博迈科	-	-	7,380.00	73.80

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	中交博迈科	-	370,751.41
应付账款	瀚辰海洋科技(天津)有限公司	217,329.00	-
其他应付款	中交博迈科	440.00	440.00
其他应付款	天津博发工程咨询合伙企业(有限合伙)	-	5,000.00
其他应付款	天津博大投资合伙企业(有限合伙)	-	5,000.00
其他应付款	天津博迈科投资控股有限公司	5,000.00	5,000.00

十、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
临港基础实施配套费 1	财政拨款	2,912,916.00	其他收益
临港基础实施配套费 2	财政拨款	2,544,000.00	其他收益
临港基础实施配套费 3	财政拨款	150,000.00	其他收益
基础设施建设补贴资金	财政拨款	863,500.00	其他收益
天津市工业技术改造贴息资金	财政拨款	150,000.00	其他收益
高新技术产业化专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益
滨海新区工业技改和工业园区建设专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益
滨海新区战略新兴产业培育专项资金	财政拨款	90,000.00	其他收益
2017年天津市工业企业发展专项资金	财政拨款	480,000.00	其他收益
企业研发投入后补助	财政拨款	427,413.00	其他收益
2018年度失业保险返还	财政拨款	285,311.01	其他收益
社会保险返还	财政拨款	1,717,580.28	其他收益
促进外贸增长专项支持资金	财政拨款	200,000.00	其他收益
专利资助	财政拨款	43,700.00	其他收益
合计		10,064,420.29	

2. 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	2018年12月31日	本期新增金额	本期结转计入损益金额	2019年12月31日	本期结转计入损益列报项目
临港基础设施配套费 1	财政拨款	36,536,984.91	-	2,912,916.00	33,624,068.91	其他收益

临港基础设施配套费2	财政拨款	36,905,522.09	-	2,544,000.00	34,361,522.09	其他收益
基础设施建设补贴资金	财政拨款	14,679,500.00	-	863,500.00	13,816,000.00	其他收益
临港基础实施配套费3	财政拨款	2,400,000.00	-	150,000.00	2,250,000.00	其他收益
天津市工业技术改造资金	财政拨款	2,100,000.00	-	150,000.00	1,950,000.00	其他收益
高新技术产业化专项资金	财政拨款	1,366,666.66	-	100,000.00	1,266,666.66	其他收益
滨海工业技术改造工业园区建设专项资金	财政拨款	1,366,666.67	-	100,000.00	1,266,666.67	其他收益
滨海新区战略新兴产业培育专项资金	财政拨款	1,260,000.00	-	90,000.00	1,170,000.00	其他收益
十三五海洋经济创新发展示范项目资金	财政拨款	1,512,000.00	-		1,512,000.00	
2017年天津市工业企业发展专项资金	财政拨款	1,440,000.00	-	480,000.00	960,000.00	其他收益
合计		99,567,340.33	-	7,390,416.00	92,176,924.33	

3. 本期退还政府补助的金额及原因

无。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为 18.50 元/股；合同剩余期限：第一批未达到行权条件，已作废；第二批行权期 2020 年 6 月 5 日至 2021 年 6 月 5 日；第三批行权期 2021 年 6 月 5 日至 2022 年 6 月 5 日。

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以 Black-Scholes 模型(B-S 模型)计算股票期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	在资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,763,747.14
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,615,992.35

3. 股份支付的修改、终止情况

根据公司《关于公司<2018 年股票期权激励计划（草案）>》中规定，在本激励计划草案公告当日至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股、派息等事宜，股票期权的授予数量及所涉及的标

的股票总数或行权价格将根据本激励计划予以相应的调整。

第一次调整行权价：2018 年度公司以总股本 234,145,000.00 为基数每股派发现金红利 0.15 元（含税），依据规定的调整程序和调整方法，公司将本次股权激励计划首次授予股票期权行权价格由 18.68 元/股调整为 18.53 元/股。

第二次调整行权价：2019 年 5 月 31 日股东大会通过了《博迈科海洋工程股份有限公司 2018 年度利润分配预案》，向全体股东（不含已回购股份）每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税），依据规定的调整程序和调整方法，公司将本次股权激励计划首次授予股票期权行权价格由 18.53 元/股调整为 18.50 元/股。

截至 2019 年 12 月 31 日，因本次股权激励计划首次授予激励对象有 2 人因个人原因离职，已不符合公司股权激励计划中有关激励对象的规定，董事会审议决定取消上述 2 名激励对象资格并注销其已获授但尚未行权的全部股票期权 23.00 万份；另因本次股权激励计划首次授予部分股票期权第一个行权期未达到行权条件，应注销公司本次股票期权激励计划首次授予部分股票期权第一个行权期的 247.80 万份股票期权；根据《2018 年股票期权激励计划（草案）》规定的调整方法，对公司本次股权激励计划首次授予的相关内容进行调整，首次授予激励对象由 88 人调整为 86 人，首次授予股票期权数量由 849.00 万份调整为 578.20 万份。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）2018 年 6 月，根据博迈科子公司博迈科香港与 HOPU Green Energy GP Company Limited 签署投资者认缴协议，博迈科香港作为有限合伙人认缴厚朴绿色能源基础设施基金不超过 20,000.00 万美元出资额。截至 2019 年 12 月 31 日，根据厚朴绿色能源基础设施基金普通合伙人的《召集资本通知书》，已出资 149.39 万美元，折合人民币 1,026.68 万元。

（2）公司于 2019 年 10 月召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司投资设立控股孙公司的议案》。孙公司“升维聚思投资”于 2019 年 12 月在天津市滨海新区市场监督管理局办理注册工商登记，博迈科子公司博迈科资管认缴出资 950.00 万元人民币，截至 2019 年 12 月 31 日，已出资 285.00 万元人民币。

（3）截至 2019 年 12 月 31 日，除上述事项外本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(1) 2020 年 3 月 19 日，公司第三届董事会第九次会议审议通过了 2019 年度利润分配预案（尚需经 2019 年年度股东大会审议通过）。

公司拟以权益分派股权登记日总股本扣减公司通过集中竞价方式回购的股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），不分配股票股利和利用资本公积金转增股本。剩余未分配利润余额结转至以后年度分配。

(2) 公司于 2020 年 3 月 19 日召开第三届董事会第九次会议，审议通过了调整非公开发行 A 股股票方案、修订非公开发行 A 股股票预案等议案，公司根据 2020 年 2 月 14 日发布的《上市公司证券发行管理办法（2020 年修订）》、《上市公司非公开发行股票实施细则（2020 年修订）》和《发行监管问答—关于引导规范上市公司融资行为的监管要求（2020 年修订）》等监管规定并结合公司的实际情况，对非公开发行 A 股股票的发行价格和定价原则、发行对象、发行数量、限售期和决议有效期等内容进行了调整。

(3) 截至 2020 年 3 月 19 日，除以上事项外本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

2019 年 12 月公司召开第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司符合非公开发行 A 股股票条件的议案》，本次发行全部采取向特定对象非公开发行的方式。

截至 2019 年 12 月 31 日，除上述事项外本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019 年 12 月 31 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
银行承兑票据	2,000,000.00	-	2,000,000.00	229,611.75	-	229,611.75
商业承兑票据	4,000,000.00	40,000.00	3,960,000.00	-	-	-

合计	6,000,000.00	40,000.00	5,960,000.00	229,611.75	-	229,611.75
----	--------------	-----------	--------------	------------	---	------------

(2) 截至期末公司无已质押的应收票据。

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	21,000,000.00	-
商业承兑票据	-	-
合计	21,000,000.00	-

(4) 截至期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,000,000.00	100.00	40,000.00	0.67	5,960,000.00
其中：组合1 商业承兑汇票	4,000,000.00	66.67	40,000.00	1.00	3,960,000.00
组合2 银行承兑汇票	2,000,000.00	33.33	-	-	2,000,000.00
合计	6,000,000.00	100.00	40,000.00	0.67	5,960,000.00

(6) 本期无实际核销的应收票据。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	221,354,713.32	184,802,914.74
1至2年	18,634,502.89	-
2至3年	-	1,071,845.92
3年以上	4,571,174.16	3,425,284.69
小计	244,560,390.37	189,300,045.35
坏账准备	12,375,072.16	5,916,421.39
合计	232,185,318.21	183,383,623.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

①按简化模型计提

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	244,560,390.37	100.00	12,375,072.16	5.06	232,185,318.21
合计	244,560,390.37	100.00	12,375,072.16	5.06	232,185,318.21

按信用风险组合计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	221,354,713.32	2,213,547.13	1.00
1至2年	18,634,502.89	5,590,350.87	30.00
2至3年	-	-	60.00
3年以上	4,571,174.16	4,571,174.16	100.00
合计	244,560,390.37	12,375,072.16	5.06

②按已发生损失模型计提

类别	2018年12月31日				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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	189,300,045.35	100.00	5,916,421.39	3.13	183,383,623.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	189,300,045.35	100.00	5,916,421.39	3.13	183,383,623.96

(3) 本期计提坏账准备金额 6,458,650.77 元。

(4) 坏账准备情况

类别	2019年1月1日	本期变动金额		2019年12月31日
		计提	收回或转回	
按信用风险特征组合	5,916,421.39	6,458,650.77	-	12,375,072.16
合计	5,916,421.39	6,458,650.77	-	12,375,072.16

(5) 本期实际无核销的应收账款情况。

(6) 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12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Tecnimont S.p.A	102,525,192.18	41.92	1,025,251.92
天津博迈科海洋工程有限公司	78,754,894.47	32.20	787,548.94
Petrofac International Ltd	23,658,258.98	9.67	236,582.59
ABB Pte. Ltd	16,766,361.89	6.86	5,029,908.57
塔克拉夫特诺恩采矿技术(北京)有限公司	9,647,136.53	3.94	185,832.26
合计	231,351,844.05	94.59	7,265,124.28

3. 其他应收款

(1) 分类列示

种类	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	419,689.42
应收股利	-	-
其他应收款	5,082,986.07	23,945,426.94
合计	5,082,986.07	24,365,116.36

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	5,110,628.35	3,187,299.94
1至2年	33,520.00	29,700,000.00
2至3年	27,700,000.00	-
3年以上	29,956.00	29,956.00
合计	32,874,104.35	32,917,255.94

②按款项性质披露

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金及保证金	27,963,297.82	29,788,433.92
往来款	4,751,502.14	2,908,070.07
备用金	159,304.39	220,751.95
合计	32,874,104.35	32,917,255.94

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,174,104.35	91,118.28	5,082,986.07
第二阶段	-	-	-
第三阶段	27,700,000.00	27,700,000.00	-
合计	32,874,104.35	27,791,118.28	5,082,986.07

截至 2019 年 12 月 31 日处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按信用风险特征组合	5,174,104.35	1.76	91,118.28	5,082,986.07
合计	5,174,104.35	1.76	91,118.28	5,082,986.07

按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,110,628.35	51,106.28	1.00
1 至 2 年	33,520.00	10,056.00	30.00
2 至 3 年	-	-	60.00
3 年以上	29,956.00	29,956.00	100.00
合计	5,174,104.35	91,118.28	1.76

截至 2019 年 12 月 31 日账面余额处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	27,700,000.00	100.00	27,700,000.00	-
按信用风险特征组合	-	-	-	-
合计	27,700,000.00	100.00	27,700,000.00	-

按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
碧海舟(北京)节能环保装备有限公司	27,700,000.00	27,700,000.00	100.00	注 1
合计	27,700,000.00	27,700,000.00	100.00	

注 1: 见本附注五、6。

B. 坏账准备按已发生损失模型计提如下

类别	2018 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
以账龄作为信用风险特征的计提坏账准备的其他应收款	32,917,255.94	100.00	8,971,829.00	27.26	23,945,426.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	32,917,255.94	100.00	8,971,829.00	27.26	23,945,426.94

④本期计提坏账准备金额 18,819,289.28 元。

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥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	61,829.00	-	8,910,000.00	8,971,829.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	29,289.28	-	18,790,000.00	18,819,289.28
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日	91,118.28	-	27,700,000.00	27,791,118.28

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
碧海舟（北京）节能环保装备有限公司	保证金	27,700,000.00	2至3年	84.26	27,700,000.00
天津博迈科海洋工程有限公司	往来款	4,751,502.14	1年以内	14.45	47,515.02
北京梦想加信息技术有限公司	保证金	174,521.82	1年以内	0.53	1,745.22
姚井敏	备用金	49,339.41	1年以内	0.15	493.39
倪娜	备用金	45,395.48	1年以内	0.14	453.95

合计		32,720,758.85		99.53	27,750,207.58
----	--	---------------	--	-------	---------------

4. 长期股权投资

项目	2019年12月31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
对子公司投资	1,872,779,403.82	-	1,872,779,403.82	1,872,779,403.82	-	1,872,779,403.82
合计	1,872,779,403.82	-	1,872,779,403.82	1,872,779,403.82	-	1,872,779,403.82

对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津博迈科	1,741,756,600.00	-	-	1,741,756,600.00	-	-
香港博迈科	17,296,203.82	-	-	17,296,203.82	-	-
美国博迈科	13,726,600.00	-	-	13,726,600.00	-	-
博迈科资管	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
合计	1,872,779,403.82	-	-	1,872,779,403.82	-	-

5. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	393,583,141.72	333,747,925.83	184,748,588.88	115,205,730.11
其他业务	2,000,308.01	1,331,840.02	7,160,363.91	3,000,472.07
合计	395,583,449.73	335,079,765.85	191,908,952.79	118,206,202.18

6. 投资收益

项目	2019年度	2018年度
成本法核算的长期股权投资	-	100,000,000.00
理财收益	1,336,344.07	799,669.52
合计	1,336,344.07	100,799,669.52

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019年度	2018年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-269,663.07	-383,313.05
越权审批或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,064,420.29	20,194,628.00





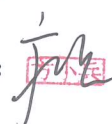

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	17,551,861.37	41,105,889.02
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司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	21.18	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,762,851.37	742,690.57
其他符合非经营性损益定义的损益项目		-
小计	29,109,491.14	61,659,894.54
减：所得税影响数	3,257,861.27	8,212,421.78
合计	25,851,629.87	53,447,472.76

2. 净资产收益率及每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.46	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.37	0.04	0.04



公司名称：博迈科海洋工程股份有限公司

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

日期：2020年3月19日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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



名称 睿威会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚公 1101020362092

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。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2019 年07 月26 日

证书序号: 0011869

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》。

发证机关: 北京市财政局
 二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(普通合伙)



首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 41010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。




首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

姓名	宣陈峰
Sex	男
出生日期	1984-12-24
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
身份证号码	411524198412245111



证书编号:
No. of Certificate

110100320051

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010-12-02
年 月 日
/y /m /d

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

华普天健芜湖分所 事务所
CPAs

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

2017 年 12 月 21 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健深圳分所 事务所
CPAs

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

2017 年 12 月 21 日
/y /m /d



宣陈峰

110100320051

深圳市注册会计师协会

/y /m /d

姓名 Full name 祝永立
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1980-10-03
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 身份证号码 Identity card No. 370602168010033014



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
 / /



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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 7月 17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年 7月 17日

证书编号: 110100323792
 No. of Certificate
 批准发证协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014年 09月 16日
 Date of Issuance