



毅宏游艇

NEEQ:835558

福建毅宏游艇股份有限公司

Fujian Yihong Yacht Co.,Ltd.,



半年度报告

2018

公司半年度大事记

1. 2018年1月，公司获得龙海市财政局、龙海市经济和信息化局关于“2017年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除专项资金”补贴。
2. 2018年4月，公司获得漳州市财政局、漳州市知识产权局关于“2018年第一批实用新型专利”补贴。
3. 2018年5月，龙海市人民政府认定公司为2016-2017年度“守合同重信用”单位。
4. 报告期内，公司新获20项实用新型专利，截止报告期末公司81项实用新型专利，12项外观设计专利，1项发明创造专利。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目	指	释义
毅宏游艇、福建毅宏、股份公司、本公司、公司	指	福建毅宏游艇股份有限公司
漳州毅宏、毅宏工业	指	漳州毅宏游艇工业有限公司,系福建毅宏游艇股份有限公司前身
厦门车艇销售、车艇销售	指	厦门毅宏车艇销售有限公司
厦门希仕会	指	厦门毅宏希仕会有限公司
上海毅宏投资、上海毅宏	指	上海毅宏游艇投资有限公司
上海希仕会	指	上海希仕会游艇俱乐部有限公司
上海希仕文化	指	上海希仕文化发展有限公司
毅宏集团、集团	指	厦门市毅宏集团投资有限公司,前身系厦门市毅宏房地产开发有限公司
毅宏游艇会	指	厦门毅宏游艇会有限公司,前身为厦门毅宏投资开发有限公司
毅仕汇	指	厦门毅仕汇投资管理合伙企业(有限合伙)
元/万元	指	人民币元/万元,文中另有说明的除外
报告期、本报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
公司股东大会	指	福建毅宏游艇股份有限公司股东大会
公司董事会	指	福建毅宏游艇股份有限公司董事会
公司监事会	指	福建毅宏游艇股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	现行的《福建毅宏游艇股份有限公司公司章程》
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
律师事务所、国浩律师	指	国浩律师(上海)事务所
会计师事务所、审计机构、上会会计师	指	上会会计师事务所(特殊普通合伙)

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人叶蓉蓉、主管会计工作负责人许仲荣及会计机构负责人（会计主管人员）许仲荣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	2018年半年度报告原稿、2018年半年度审计报告原稿、董事会决议原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建毅宏游艇股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Yihong Yacht Co., Ltd.,
证券简称	毅宏游艇
证券代码	835558
法定代表人	叶蓉蓉
办公地址	福建省厦门市湖里区五缘湾超域国际大厦 2 号楼 19 楼 1902 单元

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李宏飞
是否通过董秘资格考试	是
电话	0592-2675783
传真	0592-5769815
电子邮箱	president-office@yihonggroup.com
公司网址	http://www.yihonggroup.com/
联系地址及邮政编码	福建省厦门市湖里区五缘湾超域国际大厦 2 号楼 19 楼 1902 单元 361009
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 6 月 8 日
挂牌时间	2016 年 2 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-C373 船舶及相关装置制造-C3731 金属船舶制造、C3732 非金属船舶制造、C3733 娱乐船和运动船的建造
主要产品与服务项目	旅游及规划设计、游艇、游船的研发、生产、销售及售后服务、商业运营、旅游产品策划
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	125,358,974
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	厦门市毅宏集团投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	叶清潭、叶蓉蓉、范理维、伍秀凤

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350600775373101L	否
注册地址	龙海市隆教乡白坑村	否
注册资本（元）	125,358,974	否

五、 中介机构

主办券商	海通证券
主办券商办公地址	上海市广东路 689 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	上会会计师事务所(特殊普通合伙人)
签字注册会计师姓名	张志云、董毅强
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	30,135,729.51	44,706,718.63	-32.59%
毛利率	39.44%	42.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,089,580.28	10,532,340.44	-70.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	218,804.72	1,545,100.07	-85.84%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.50%	5.45%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.11%	0.80%	-
基本每股收益	0.02	0.08	-75.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	187,727,846.69	237,554,332.72	-20.97%
负债总计	20,776,966.60	33,453,032.91	-37.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	166,950,880.09	204,101,299.81	-18.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.63	-18.40%
资产负债率（母公司）	20.08%	12.76%	-
资产负债率（合并）	11.07%	14.08%	-
流动比率	4.03	3.86	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	9,792,703.49	-11,650,565.23	184.05%
应收账款周转率	1.31	4.69	-
存货周转率	0.43	0.60	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-20.97%	5.23%	-

营业收入增长率	-32.59%	-39.60%	-
净利润增长率	-70.67%	211.09%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	125,358,974	125,358,974	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是属于“C373 船舶及相关装置制造”项下“C3731 金属船舶制造”、“C3732 非金属船舶制造”和“C3733 娱乐船和运动船的建造”，是中国领先的集游艇设计、研发、制造和销售为一体的全产业链运营的企业，更是新型创意旅游全产业链运营服务商，主营业务包括中小型游艇、豪华游艇、商务艇、游船、运营船、水上旅游观光产品的设计、研发、制造与销售，同时为客户提供与游艇相关的从方案设计、产品制造到售后服务以及针对客户具体需求提供商业规划服务、经营及盈利方案设计、策划与运营设计等全方位的个性化解决方案及依托公司产品的商业规划解决方案。公司立志成为中国第一、亚洲领先、国际知名的集设计、研发、制造、销售、服务为一体的高端装备全产业链运营商。公司是中国中高端消费领域的大众游艇文化及理念普及推广者及践行者；随着滨水旅游消费升级巨大需求的激增，报告期内，公司包含旅游规划、高端装备制造与配套、滨水商业运营、管理服务与输出为一体的“创意旅游全产业链运营”模式逐步落地，新型产品模式逐步被市场认可和接受，新的运营模式开始试水。公司为福建省高新技术企业，属于科技含量较高的新型旅游装备配套企业，公司为客户提供自 30 英尺到 165 英尺不同规格、等级和类别的全尺寸私人游艇、游船及旅游装备产品，依托公司在产品研发领域的强大积累，率先在行业内开发推出节能环保的电动、太阳能等新型能源为动力的产品和解决方案。

销售方面，公司的继续优化销售渠道和销售模式，继续大力推进线上和线下两条主线，进一步夯实代理人市场渠道、合伙人渠道及外贸市场，同时与包括高端酒店、高端俱乐部、高端地产等异业的联盟的全方位立体式的渠道网络，线上平台、代理渠道以及合伙人平台的销售模式逐渐凸显。同时，公司在目标市场、客户群体上取得突破，充分利用公司在整合后在设计、规划以及运营方面的能力，以景区规划设计为切入点，并凭借在商业运营、创意活动内容打造等方面的优势，增强获取新目标市场即各类滨水旅游景区市场的订单获取的能力，增加新型服务收入类型，在海外市场 and 内湖市场、滨水旅游景区目标市场方面销售占比逐步提升，规模采购订单增幅明显，为更有效地保持公司健康、良性地发展奠定了坚实的基础，标志着公司在新业务渠道商取得显著突破，产品及品质得到国际市场和国内新市场的认可，中东和东南亚滨水旅游市场取得重要突破。

商业模式变化情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司逐步由原有“全产业链高端装备制造”的商业模式，增加了旅游规划、高端装备制造与配套、滨水商业运营、管理服务与输出为一体等服务方面的内容，进一步提升了公司在获取和服务客户的优势和能力。

报告期内，公司的主营业务收入仍然以高端装备销售收入为主，2018 年是公司商业模式逐步战略转型的真正启动之年，创意旅游全产业链运营商的模式逐步实施和丰富，将进一步提升公司在行业中的地位，为不同客户提供更具针对性的、差异化的产品和服务的能力，为公司未来的快速发展提供了可靠的保障，并为未来公司收入结构的丰富和增加奠定了基础，除了产品销售收入持续扩大之外，还进一步增加包括规划设计收入、产品设计收入和新型服务收入等内容，未来收入结构将更加健康、合理，公司未来发展空间广阔，产品配套加服务配套的模式将进一步得到完善。

二、 经营情况回顾

1、营业收入及净利润情况报告期内，实现营业收入 3,013.57 万元，较上年同期的 4,470.67 万元下降 32.59%。主要原因系报告期内公司商业模式由传统制造业转型升级为新型旅游服务业，新型产品正处于研究开发阶段，尚未实现大规模投产，其次新产品须按照相关行业检验规范经过图纸试算、船模航行与平稳性试验、材料检测、图纸审批与调整等诸多环节，再次，新品生产还需要经过试制和投产的生产环节，周期相对较长；最后，新型服务项目和服务内容处于启动期，模式尚未完全成熟等因素所致。报告期内，公司实现净利润为 308.96 万元，较上年同期的 1,053.23 万元下降 70.67%；主要原因系报告期内公司主营业务收入下降、合并子公司去年同期主营业务收入较大所导致。归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 21.88 万元，较上年同期下降-85.84%，主要原因系报告期内公司收入的下降影响所致。

2、资产及负债情况

报告期末，公司资产总额为 18,772.78 万元，较期初 23,755.43 万元下降了 4,982.65 万元，同比下降 20.97%；主要原因是报告期内公司由传统制造业转型升级为新型旅游服务业，拓展新的商业模式，并为减少关联交易及对关联方的依赖，有效解决同业竞争问题，现金收购了关联企业所致。

报告期末，公司负债总额为 2,077.70 万元，较期初 3,345.30 万元下降了 1,267.60 万元，同比下降 37.89%；主要原因系本期预收款项结转收入及应交税费相应减少影响所致。

报告期末，归属于挂牌公司股东的净资产为 16,695.09 万元，较期初 20,410.13 万元，同比下降 18.20%，主要原因系报告期内现金收购关联企业及弥补以前年度亏损所致。

报告期末，公司资产负债率为 11.07%，流动比率为 4.03，公司偿债能力指标良好。

3、经营活动现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 979.27 万元，同比增长 184.05%，主要原因系收回以前年度欠款。

三、 风险与价值

1、 实际控制人不当控制风险

公司实际控制人叶蓉蓉、叶清潭、范理维和伍秀凤通过毅宏集团、毅宏游艇会、毅仕汇投资和部分直接持股合计控制公司约 88.71% 股权。其中，叶蓉蓉担任公司董事长、总经理，叶清潭、范理维和伍秀凤担任公司董事。公司控制权比较集中，实际控制人对公司的生产经营决策可产生重大影响。若公司实际控制人利用其对公司的控制权，对公司的生产经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司正常经营带来风险。

针对上述风险，公司的风险管理措施如下：

公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》及其他各项规章制度治理公司，同时控股股东和实际控制人出具《控股股东、实际控制人关于避免关联交易的承诺》，使公司朝着更加规范化的方向发展。

2、 公司治理风险

有限公司期间，公司未设立董事会，未制定专门的关联交易决策制度、对外投资决策制度等。整体变更为股份公司后，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《对外投资决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》等各项管理制度。但由于股份公司成立时间较短，公司管理层和员工尚需学习和贯彻新制定的各项管理制度。此外，随着公司经营规模扩大、员工数量增加，公司的组织结构也愈加复杂，这对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，可能存在因公司治理不足而影响公司持续成长的风险。

针对上述风险，公司的风险管理措施如下：

公司制定了三会议事规则，在《公司章程》中详细规定了关联交易、对外担保管理相关制度，同时制定了《重大事项管理制度》以及公司内部控制制度。公司坚持按照制定的各项管理制度规范公司各项工作行为，除了执行基本的上述制度外，公司还从销售方面、生产设计方面、财务管理方面、人力资源管理方面、采购方面、技术研发等方面制定了完善的工作流程和控制程序并严格执行，充分降低了内部控制风险的出现，提高了工作效率，向管理要效益的工作初显成效。公司还将加强对管理层培训，举办多次工作流程培训、制度培训、廉洁自律培训等，不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。

公司积极参照创新层的标准，进一步规范公司内部治理、完善内部控制制度、承诺管理制度、利润分配管理制度等，公司治理逐步完善，各项经营和决策过程得到有效控制。

3、房产抵押风险

公司以其拥有的福建毅宏游艇股份有限公司所属的龙海市隆教乡白坑村、流会村的第二块(权证号:龙国用(2016)第 G0193 号)、第四块(权证号:龙国用(2016)第 G0195 号)、第五块工业用地(权证号:龙国用(2016)第 G0192 号)、1 号厂房(权证号:龙房权证字第 20160938 号)及 2 号厂房(权证号:龙房权证字第 20160937 号)向“中国农业银行股份有限公司厦门莲前支行”为子公司厦门毅宏车艇销售有限公司提供抵押担保，担保的债权最高余额为 5,405.42 万,最高额担保的期间为 2016 年 4 月 19 日起至 2019 年 4 月 18 日止。截止 2018 年 6 月 30 日,抵押项下的借款均已全部偿还,银行借款余额为零。

全资子公司厦门毅宏车艇销售有限公司以其拥有的厦门市湖里区泗水道 625 号 1902 单元(权证号:厦国土房证第 01074531)向中国建行银行厦门同安支行提供抵押担保，抵押期限为 2014 年 8 月 12 日至 2020 年 8 月 12 日，截止 2018 年 6 月 30 日，上述抵押项下的借款余额为零。

4、毛利率波动风险

2018 年上半年度与 2017 年上半年度公司主营业务收入毛利率分别为 39.44%、42.97%。报告期公司毛利率降低了 3.53 个百分点；主要原因如下：

- 1) 受外部宏观经济影响，传统产品竞争呈下行趋势，公司传统产品毛利率有所下降；
- 2) 受行业政策影响，公司新产品开发周期相对较长，新开发且已签订订单的产品暂未实现交付；
- 3) 新并入后的房车产品销售业务整体毛利率低于游艇产品的毛利率。

针对上述风险，公司的风险管理措施如下：

- 1) 公司积极开发新的产品，一方面完善和优化公司产品结构，一方面提升产品的毛利率；
- 2) 公司通过拓展新的产品销售模式，如多产权销售、线上渠道销售，减少销售成本，提升产品利润率；

- 3) 公司下一步将重点通过优化生产工艺、集中采购、优化进口配件产品工艺等方式提高生产效率、降低采购成本，进一步达到提高产品毛利率的目的；

4) 积极拓展新兴目标市场，竞争相对不充分，毛利相对较高；

5) 介入新型旅游服务业，完善服务结构、落地服务模式，增加设计服务、商业运营服务、旅游产品服务收入结构；

5、 商标未转让风险

公司目前所使用的部分商标为公司控股股东毅宏集团所有。上述商标中部分商标属于著名商标，转让须重新申请著名商标资格，审核程序繁琐、严格。此外根据《商标法》的规定：转让注册商标的，商标注册人对其在同一种商品上注册的近似的商标，或者在类似商品上注册的相同或者近似的商标，应当一并转让。因公司目前所使用的部分商标含有毅宏集团图标，与集团旗下的房车商标属于类似商品上注册的相同商标，一并转让将影响到集团的房车业务。因此，上述商标所有权未转让给公司。虽然控股股东毅宏集团已许可公司无偿使用相关商标，但是考虑到许可期限与许可范围的限制，公司的商标使用一定程度上存在对控股股东的依赖。

针对上述风险，公司的风险管理措施如下：

根据公司同控股股东毅宏集团签订的商标许可使用协议，毅宏集团已许可公司无偿使用相关商标，且除在毅宏集团旗下的房车业务外无许可范围的限制，许可年限为 20 年。公司认为在未来二十年内，公司在这一部分商标的使用上并无限制。此外，公司大股东向公司出具了无偿使用的承诺；同时，公司也在不断进步、创新的过程中，每年投入的设计、研发费用日益的增长，不排除根据市场需求及推广的需要，创立新品牌、新商标的可能。最大程度上降低了该风险。

随着公司上市挂牌以来的适用和磨合，公司逐步按照证监会和股转公司以及《公司法》、《证券法》等的要求，严格履行内部控制管理、信息披露、合法合规、履行发行人义务、内部决策程序、三会议事规则等方面的规章、法规和流程，并通过券商辅导、律师及会计师监督、企业自查等手段逐步完善企业各项决策和经营程序，公司治理更趋规范，上述各项风险逐渐得到有效控制或消除。

四、 企业社会责任

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，坚决贯彻落实环保责任，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司坚持以人为本，重视人才培训和培养，实现员工与公司的共同成长，切实维护员工的合法权益，建立完善的培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司通过推动技术进步，为社会创造财富，带动和促进当地经济发展，缴纳的税收为当地的发展做出了直接贡献

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（三）
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	2,000,000.00	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	72,000,000.00	1,927,350.48
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	4,700,000.00	281,678.18

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
叶蓉蓉、伍秀凤	收购厦门毅	40,240,000.00	是	2018年1月25	2018-003

	宏希仕会投资管理有限公司 100%股权			日	
--	---------------------	--	--	---	--

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

必要性：公司的销售业务向滨水旅游景区全面纵深推广，厦门希仕会为业务推广的重要平台，符合公司战略发展。

持续性：本次关联交易为偶发性关联交易是一次性的收购

对公司生产经营的影响：公司业务快速发展及生产经营的正常需要，是合理必要的，本次标的股权收购不构成重大资产重组对公司的经营不存在不利影响。

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

公司以现金 40,240,000 元收购叶蓉蓉和伍秀凤合计持有厦门希仕会 100%股权，其中叶蓉蓉持有厦门希仕会 49.33%的股权交易金额为 19,850,392 元，伍秀凤持有厦门希仕会 50.67%的股权交易金额为 20,389,608 元，公司予以 2018 年 6 月 30 日分期支付完毕。公司的销售业务拟向滨水旅游景区全面纵深推广，厦门希仕会为业务推广的重要平台，符合公司战略发展，是公司业务快速发展及生产经营的正常需要，是合理必要的。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	85,667,668	68.34%	30,504,016	116,171,684	92.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	43,534,171	34.73%	23,181,586	66,715,757	53.22%	
	董事、监事、高管	1,808,839	1.44%	1,253,590	3,062,429	2.44%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,691,306	31.66%	-30,504,016	9,187,290	7.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,181,587	18.49%	-23,181,586	1	0.00%	
	董事、监事、高管	5,424,519	4.33%	3,762,770	9,187,289	7.33%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		125,358,974	-	0	125,358,974	-	
普通股股东人数							84

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有无 限售股份数 量
1	厦门市毅宏集团投资有限公司	66,715,758	0	66,715,758	53.22%	1	66,715,757
2	厦门毅宏游艇会有限公司	22,457,600	0	22,457,600	17.91%	0	22,457,600
3	厦门毅仕汇投资管理合伙企业(有限合伙)	9,780,000	0	9,780,000	7.80%	0	9,780,000
4	伍秀凤	7,235,358	5,014,360	12,249,718	9.77%	9,187,289	3,062,429
5	雷美丽	4,972,538	4,000	4,976,538	3.97%	0	4,976,538
合计		111,161,254	5,018,360	116,179,614	92.67%	9,187,290	106,992,324

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

厦门市毅宏集团投资有限公司、厦门毅宏游艇会有限公司系由实际控制人叶蓉蓉和叶清潭控制的企业，厦门毅仕汇投资管理合伙企业(有限合伙)系由实际控制人叶蓉蓉和伍秀凤控制的企业。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

毅宏集团，成立于1996年9月26日，注册资本为12,000万元。经营范围：房地产开发经营；其他未列明房地产业；房地产中介服务（不含评估）；汽车零配件批发；汽车零配件零售；五金零售；其他室内装饰材料零售；五金产品批发；电气设备批发；物业管理；其他仓储业（不含需经许可审批的项目）；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。法定代表人为叶清潭。营业期限：自1996年9月26日起至2046年9月26日。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为叶清潭、叶蓉蓉、范理维、伍秀凤。

1. 叶清潭，男，1960年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1990年5月至1997年5月任厦门市毅宏房地产开发有限公司董事长；1997年6月至今任厦门市毅宏集团投资有限公司董事长。2018年8月15日起担任公司第二届董事会董事。
2. 叶蓉蓉，女，1986年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，上海复旦大学金融专业本科，美国康奈尔大学酒店管理硕士。2009年7月起至今任厦门毅宏车艇销售有限公司执行董事、上海毅宏游艇投资有限公司执行董事。2018年8月15日起担任公司第二届董事会董事长、总经理、法定代表人。
3. 范理维，男，1986年4月出生，中国香港籍，哈佛大学本科生物化学学士兼修经济学。2008年7月至2010年1月任摩根大通投资银行部副经理。2010年2月至2014年3月任高盛直接投资部经理。2014年4月至2015年9月任厦门毅宏车艇销售有限公司董事长、总裁。2018年8月15日起担任公司第二届董事会董事。
4. 伍秀凤，女，1962年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。2005年6月起至今任厦门市崧玥投资开发有限公司总经理。2009年12月起至今任漳州市永盛投资发展有限公司总经理。2018年8月15日起担任公司第二届董事会董事。

备注：实际控制人之间，其中，叶清潭与伍秀凤系夫妻关系，叶蓉蓉系叶清潭及伍秀凤之女，叶蓉蓉与范理维系夫妻关系。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
叶蓉蓉	董事长、总经理	女	1986-06-17	研究生	2015年10月6日-2018年8月17日	是
范理维	董事	男	1986-04-03	本科	2015年8月18日-2018年8月17日	否
叶清潭	董事	男	1960-03-23	小学	2017年4月25日-2018年8月17日	否
伍秀凤	董事	男	1962-11-20	初中	2015年8月18日-2018年8月17日	否
曾志奋	董事、副总经理	男	1985-09-10	大专	2015年8月18日-2018年8月17日	是
施溪生	董事、副总经理	男	1980-01-26	大专	2015年8月18日-2018年8月17日	是
李宏飞	董事、副总经理、董事会秘书	男	1979-08-16	研究生	2015年8月18日-2018年8月17日	是
陈淑梅	监事会主席	女	1974-09-28	中专	2015年8月18日-2018年8月17日	否
孙勤	监事	女	1986-06-23	本科	2015年8月18日-2018年8月17日	是
林丽琳	职工监事	女	1984-04-18	本科	2016年7月8日-2018年8月17日	是
许仲荣	财务负责人	男	1975-02-21	本科	2018年1月25日-2018年8月17日	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长、总经理叶蓉蓉、董事范理维、董事伍秀凤、董事叶清潭为公司实际控制人，叶清潭与伍秀凤系夫妻关系，叶蓉蓉系叶清潭与伍秀凤之女，叶蓉蓉与范理维系夫妻关系。其中叶蓉蓉为公司控股股东毅宏集团的股东之一，持股 39.33%。其余董事、监事、高级管理人员互相间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

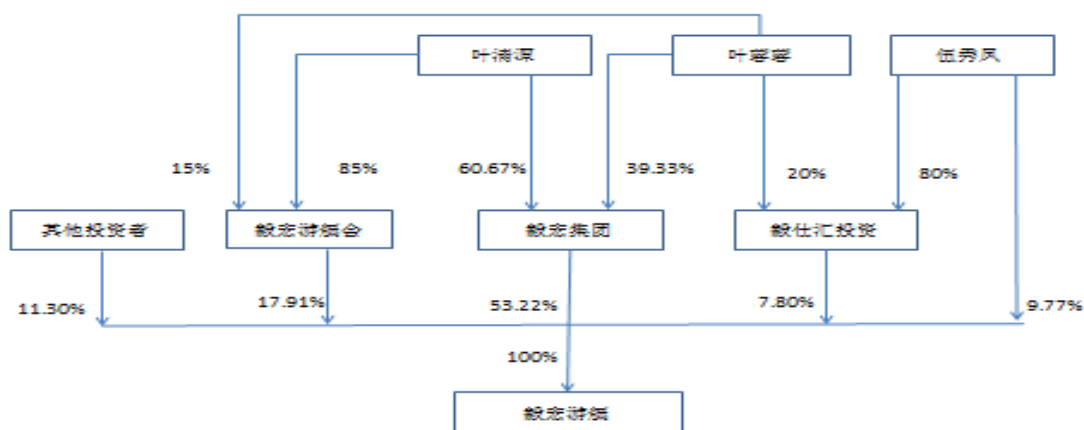
单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
伍秀凤	董事	7,235,358	5,014,360	12,249,718	9.77%	-
叶蓉蓉	董事长、总经理	-	-	-	-	-
范理维	董事	-	-	-	-	-
叶清潭	董事	-	-	-	-	-
曾志奋	董事、副总经理	-	-	-	-	-
施溪生	董事、副总经理	-	-	-	-	-
李宏飞	董事、副总经理 董事会秘书	-	-	-	-	-
陈淑梅	监事会主席	-	-	-	-	-
孙勤	监事	-	-	-	-	-
林丽琳	职工监事	-	-	-	-	-
许仲荣	财务负责人	-	-	-	-	-
合计	-	7,235,358	5,014,360	12,249,718	9.77%	0

备注：

- 1、公司实际控制人之一、董事叶清潭通过毅宏集团间接持有公司 40,476,450 股，通过毅宏游艇会间接持有公司 19,088,960 股，合计持有公司 59,565,410 股；
- 2、公司实际控制人之一、董事、总经理、法定代表人叶蓉蓉通过毅宏集团间接持有公司 26,239,308 股，通过毅宏游艇会间接持有公司 3,368,640 股，通过毅仕汇投资间接持有公司 1,956,000 股，合计持有公司 31,563,948 股；
- 3、公司实际控制人之一、董事伍秀凤通过毅仕汇投资间接持有公司 7,824,000 股，直接持有公司 12,249,718 股，合计持有公司 20,073,718 股。

公司截止 2018 年 6 月 30 日股权结构图如下：



(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许仲荣	-	新任	财务负责人	新任命
李宏飞	副总经理、董事会秘书	新任	董事、副总经理、董事会秘书	新任命
陈建	董事	离任	-	个人辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 不适用

许仲荣，男，1975年2月生，中国国籍，无境外永久居留权，高级会计师、审计师。2006年10月至2017年8月任厦门绿创科技有限公司董事、财务总监；2017年8月加入公司，2018年1月起担任公司财务总监。李宏飞，男，1979年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，安徽财经大学经济学学士，武汉理工大学工商管理硕士。2005年6月至2011年1月任厦门敏讯信息技术股份有限公司董事长助理、董事会办公室主任；2011年2月至2012年10月任厦门永耀集团有限公司董事长助理、安徽分公司执行董事；2012年11月至2014年1月任万利达集团有限公司董事长助理、总裁办主任；2014年1月至今任厦门毅宏车艇销售有限公司董事长助理、总裁办主任；2015年8月起任公司副总经理；2016年8月起担任公司董事会秘书，2018年4月起担任公司董事。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	17	22
生产人员	87	83
销售人员	8	23
管理人员	11	15
财务人员	4	6
员工总计	127	149

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	14
专科	16	27
专科以下	101	106
员工总计	127	149

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司通过信息化手段以及管理能力的提升并结合岗位考核评比，优化管理团队，提升管理效率，将人员结构优化的更为合理；培训方面，公司在股份公司成立后，不断完善公司治理结构，根据公司经营的需要，开展公司各项工作流程、规章制度、内部治理、信息披露等多方面的培训，除了针对董监高定期举办有关学习和培训，还针对业务人员、生产人员、研发人员等不同岗位制定了不定期的产品知识、市场发展、管理技能、工艺革新、岗位评比等多方面的培训，为公司团队的提升和配套提供了保障；

薪酬方面，公司采取积极的薪酬政策，将员工薪酬与员工付出、员工激励充分挂钩，将基础底薪、绩效薪资、项目奖励、年终奖励、经营绩效等有效结合，并在管理、制度与流程革新、生产工艺革新、项目推进与落地等多方面针对不同岗位建立了差异化有针对性的激励方案，有利于充分调动员工积极性，并激发员工创造性和工作热情；

报告期内，无需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
Stefano Caruso	设计总监	0
郭龙炳	技术总监	0

核心人员的变动情况：

不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	上会师报字（2018）第 5145 号
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼
审计报告日期	2018 年 8 月 28 日
注册会计师姓名	张志云、董毅强
审计报告正文：	
<h3>审计报告</h3> <p style="text-align: right;">上会师报字(2018)第 5145 号</p> <p>福建毅宏游艇股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了后附的福建毅宏游艇股份有限公司(以下简称“毅宏游艇”)财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2018 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了毅宏游艇 2018 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于毅宏游艇，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p>	

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括毅宏游艇 2018 年 1-6 月报告中涵盖的信息，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

毅宏游艇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，管理层负责评估毅宏游艇的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算毅宏游艇、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督毅宏游艇的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张志云

中国注册会计师：董毅强

中国 上海

二〇一八年八月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

流动资产：			
货币资金	六 1	15,333,097.12	37,463,861.58
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	六 2	17,022,831.45	26,104,002.95
预付款项	六 3	969,944.49	1,094,118.68
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六 4	1,081,884.68	20,591,979.55
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六 5	44,727,807.15	39,281,248.49
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六 6	4,516,008.85	4,666,722.12
流动资产合计	-	83,651,573.74	129,201,933.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六 7	88,043,084.77	92,526,711.79
在建工程	六 8	1,399,432.00	1,399,432.00
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	六 9	9,042,082.06	9,245,572.24
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六 10	3,313,340.53	3,205,978.84
递延所得税资产	六 11	2,278,333.59	1,974,704.48
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	104,076,272.95	108,352,399.35
资产总计	-	187,727,846.69	237,554,332.72
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	六 12	8,781,829.39	9,818,432.36
预收款项	六 13	7,681,326.93	13,004,864.00
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六 14	859,144.24	1,273,851.29
应交税费	六 15	3,113,660.74	8,665,501.30
其他应付款	六 16	341,005.30	690,383.96
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	20,776,966.60	33,453,032.91
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	20,776,966.60	33,453,032.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六 17	125,358,974.00	125,358,974.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六 18	42,917,107.18	83,157,107.18
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六 19	1,537,446.49	1,537,446.49
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六 20	-2,862,647.58	-5,952,227.86

归属于母公司所有者权益合计	-	166,950,880.09	204,101,299.81
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	166,950,880.09	204,101,299.81
负债和所有者权益总计	-	187,727,846.69	237,554,332.72

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：许仲荣

会计机构负责人：许仲荣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	-	314,448.41	7,162,202.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	十四 1	10,359,136.45	27,856,492.95
预付款项	-	482,168.97	814,841.47
其他应收款	十四 2	334,662.65	311,694.45
存货	-	37,132,005.83	31,685,447.17
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	48,622,422.31	67,830,678.86
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十四 3	72,917,561.95	44,607,449.27
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	76,034,771.40	79,954,839.45
在建工程	-	1,399,432.00	1,399,432.00
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	9,042,082.06	9,245,572.24
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	3,313,340.53	3,205,978.84
递延所得税资产	-	93,909.26	171,707.06
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	162,801,097.20	138,584,978.86
资产总计	-	211,423,519.51	206,415,657.72
流动负债：			
短期借款	-	-	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	8,614,317.94	9,650,920.91
预收款项	-	448,326.93	26,464.00
应付职工薪酬	-	632,973.79	818,490.94
应交税费	-	1,652,263.41	7,384,661.34
其他应付款	-	31,108,490.65	8,465,561.31
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	42,456,372.72	26,346,098.50
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	42,456,372.72	26,346,098.50
所有者权益：			
股本	-	125,358,974.00	125,358,974.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	27,406,233.02	39,336,120.34
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,537,446.49	1,537,446.49
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	14,664,493.28	13,837,018.39
所有者权益合计	-	168,967,146.79	180,069,559.22
负债和所有者权益合计	-	211,423,519.51	206,415,657.72

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：许仲荣

会计机构负责人：许仲荣

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六 21	30,135,729.51	44,706,718.63
其中：营业收入	-	30,135,729.51	44,706,718.63
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	30,846,068.49	39,927,897.41
其中：营业成本	六 21	18,249,332.68	25,497,637.21
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	六 22	1,850,721.44	2,359,033.06
销售费用	六 23	4,307,577.37	5,107,276.41
管理费用	六 24	4,596,493.97	5,101,796.16
研发费用	六 25	2,296,021.90	1,477,527.12
财务费用	六 26	5,921.35	-180,491.29
资产减值损失	六 27	-460,000.22	565,118.74
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 28	826.00	6,857,868.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-709,512.98	11,636,689.65
加：营业外收入	六 29	4,381,415.32	499,218.28
减：营业外支出	六 30	3,328.30	103,707.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,668,574.04	12,032,200.88
减：所得税费用	六 31	578,993.76	1,499,860.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	3,089,580.28	10,532,340.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润	-	3,089,580.28	10,532,340.44
2.终止经营净利润	-	-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益	-	-	-
2.归属于母公司所有者的净利润	-	3,089,580.28	10,532,340.44

六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
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	-	3,089,580.28	10,532,340.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	3,089,580.28	10,532,340.44
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	-	0.02	0.08
（二）稀释每股收益	-	0.02	0.08

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：许仲荣

会计机构负责人：许仲荣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四 4	23,387,787.20	30,994,517.78
减：营业成本	十四 4	16,001,760.23	20,774,514.85
税金及附加	-	1,693,067.92	2,158,875.69
销售费用	-	789,555.70	767,556.39
管理费用	-	2,121,533.45	2,054,473.30
研发费用	-	2,296,021.90	1,477,527.12
财务费用	-	141,057.94	-151,852.36
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
资产减值损失	-	-518,652.01	-81,741.86
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	863,442.07	3,995,164.65
加：营业外收入	-	217,071.11	198,710.52
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,080,513.18	4,193,875.17
减：所得税费用	-	253,038.29	743,742.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	827,474.89	3,450,132.26
（一）持续经营净利润	-	827,474.89	3,450,132.26
（二）终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	827,474.89	3,450,132.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：许仲荣

会计机构负责人：许仲荣

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	42,254,409.26	43,689,143.42
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	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-

保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
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	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六 32	12,793,856.01	2,078,668.84
经营活动现金流入小计	-	55,048,265.27	45,767,812.26
购买商品、接受劳务支付的现金	-	22,480,588.36	18,828,713.60
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	-	-	-
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	-	6,562,295.66	7,106,383.68
支付的各项税费	-	9,591,822.17	3,954,469.96
支付其他与经营活动有关的现金	六 32	6,620,855.59	27,528,810.25
经营活动现金流出小计	-	45,255,561.78	57,418,377.49
经营活动产生的现金流量净额	-	9,792,703.49	-11,650,565.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	1,000.00	27,270,445.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	10,700,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	10,701,000.00	27,270,445.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	375,038.76	1,264,856.32
投资支付的现金	-	-	-
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	-	40,240,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	6,980,809.55
投资活动现金流出小计	-	40,615,038.76	8,245,665.87
投资活动产生的现金流量净额	-	-29,914,038.76	19,024,779.94
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	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-

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	-	-	-
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	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-9,429.19	-1,525.57
五、现金及现金等价物净增加额	-	-20,130,764.46	7,372,689.14
加：期初现金及现金等价物余额	-	35,463,861.58	16,334,685.30
六、期末现金及现金等价物余额	-	15,333,097.12	23,707,374.44

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：许仲荣

会计机构负责人：许仲荣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	29,491,196.41	21,526,236.09
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	2,518,889.01	861,074.70
经营活动现金流入小计	-	32,010,085.42	22,387,310.79
购买商品、接受劳务支付的现金	-	19,628,790.51	18,544,209.06
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,339,718.86	4,530,919.05
支付的各项税费	-	8,069,088.80	3,573,500.89
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,578,773.71	3,329,542.53
经营活动现金流出小计	-	34,616,371.88	29,978,171.53
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,606,286.46	-7,590,860.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	375,038.76	1,264,856.32
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	40,240,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	40,615,038.76	1,264,856.32
投资活动产生的现金流量净额	-	-40,615,038.76	-1,264,856.32
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	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	38,383,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	38,383,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	38,383,000.00	5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-9,429.19	-1,525.57
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,847,754.41	-3,857,242.63
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,162,202.82	4,365,468.30
六、期末现金及现金等价物余额	-	314,448.41	508,225.67

法定代表人：叶蓉蓉

主管会计工作负责人：许仲荣

会计机构负责人：许仲荣

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第八节一 (二)
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 合并报表的合并范围

报告期内，公司合并范围包括二级子公司 3 家，三级子公司 2 家。其中，本期新增二级子公司厦门毅宏希仕会有限公司（以下简称“厦门希仕会”），三级子公司上海希仕会游艇俱乐部有限公司和上海希仕文化发展有限公司。2018 年公司以评估价 40,240,000.00 元现金收购叶蓉蓉和伍秀凤合计持有厦门希仕会 100% 股权（截止 2017 年 12 月 31 日，厦门希仕会净资产为 28,310,112.68 元），合并前后，厦门希仕会最终控制方为毅宏游艇的实际控制人，该合并属于同一控制下企业合并。

主要原因是公司的销售业务向滨水旅游景区全面纵深推广，厦门希仕会为业务推广的重要平台，符合公司战略发展需要。

二、 报表项目注释

福建毅宏游艇股份有限公司

2018 年半年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

福建毅宏游艇股份有限公司(以下简称“公司”或“毅宏游艇”)系漳州毅宏游艇工业有限公司(以下简称“漳州工业”)整体改制设立的股份有限公司。

漳州工业原名“漳州毅宏投资开发有限公司”，系 2005 年 6 月 8 日由厦门毅宏投资开发有限公司和叶清潭共同出资设立。截至 2005 年 7 月 13 日，漳州工业已收到股东厦门毅宏投资开发有限公司、叶清潭第一、第二期出资 1,000 万元。公司累计实收资本 1,000 万元。2005 年 7 月 15 日，中磊会计师事务所有限责任公司福建分公司出具《验资报告》(中磊闽验字[2005]第 0085 号)。

2005 年 9 月 8 日，漳州工业召开股东会，一致同意厦门市毅宏房地产开发有限公司对漳州工业增资 2,000 万元。截至 2005 年 9 月 9 日，漳州工业收到增加注册资本 2,000 万元，累计实收资本 3,000 万元。2005 年 9 月 12 日，漳州德信有限责任会计师事务所出具《验资报告》(漳德会验字[2005]第 197 号)。

2006 年 2 月 24 日，漳州工业召开股东会，一致同意公司名称变更为“漳州毅宏游艇工业有限公司”；公司股东厦门市毅宏房地产开发有限公司名称变更为“厦门市毅宏集团投资有限公司”；股东叶清潭将持有的 50 万元出资原价转让给厦门毅宏投资开发有限公司。

2015 年 6 月 29 日，漳州工业召开股东会，一致同意公司的注册资本变更为 3,750 万元。厦门市毅宏集团投资有限公司出资 1,500 万元，其中认缴新增注册资本 750 万元，其余计入公司资本公积。

2015 年 7 月 31 日，漳州工业召开股东会，一致同意以 2015 年 6 月 30 日为基准日审计后的账面净资产折合股份，将公司整体变更设立为股份公司。公司以经审计确认的截止 2015 年 6 月 30 日净资产 44,717,507.36 元按 1.0163:1 的比例折合股本 4400 万股，每股面值 1 元，未折股部分人民币 717,507.36 元计入变更后股份有限公司资本公积。2015 年 8 月 20 日，上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(上会师报字(2015)第 3674 号)。2015 年 10 月 6 日，公司召开股东大会，一致同意公司增加注册资本至 4,889 万元，同意公司新增一名股东“厦门毅仕会投资管理合伙企业(有限合伙)”。

2015 年 12 月 13 日，公司召开股东大会，一致同意通过《关于公司股票发行方案的议案》，议案约定，本次定向发行资金共人民币 11,000 万元，其中 1,378.9487 万元用于新增注册资

本，剩余资金计入公司资本公积。除厦门市毅宏集团投资有限公司外，公司其余原股东放弃参与本次增资。2015年12月21日，上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（上会师报字(2015)第4021号）。

2016年5月12日，公司召开股东大会，一致同意通过《关于2015年度利润分配及资本公积转增股本预案》，以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计转增6,267.9487万股，变更后累计实收资本为12,535.8974万元。

2018年2月9日，公司召开股东大会，一致同意通过《关于收购厦门毅宏希仕会投资管理有限公司议案》，公司以40,240,000.00元收购叶蓉蓉及伍秀凤持有的厦门希仕会100%股权，其中叶蓉蓉持有厦门希仕会49.33%的股权交易金额为19,850,392元，伍秀凤持有厦门希仕会50.67%的股权交易金额为20,389,608元。

本公司的母公司为厦门市毅宏集团投资有限公司。

本公司现以取得福建省漳州市工商行政管理局颁发的注册号为91350600775373101L的《营业执照》。注册地址：龙海市隆教乡白坑村。组织形式：股份有限公司。法定代表人：叶蓉蓉。公司经营范围为：游艇、公务艇、交通艇、快艇、玻璃钢艇制造、维修；游船、客船、钢船制造；场地租赁；设备租赁；游艇及相关配套技术咨询与技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于2018年8月28日批准报出。

二、合并财务报表范围

报告期内，公司合并范围包括二级子公司3家，三级子公司2家。其中，本期新增二级子公司厦门毅宏希仕会有限公司（以下简称“厦门希仕会”），三级子公司上海希仕会游艇俱乐部有限公司和上海希仕文化发展有限公司。2018年公司以评估价40,240,000.00元现金收购叶蓉蓉和伍秀凤合计持有厦门希仕会100%股权（截止2017年12月31日，厦门希仕会净资产为28,310,112.68元），合并前后，厦门希仕会最终控制方为毅宏游艇的实际控制人，该合并属于同一控制下企业合并。详见本附注七、在其他主体中的权益披露。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。

2、持续经营

公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资

产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，购买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，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

① 增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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；将子公司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在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；

将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

② 处置子公司

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 〈1〉 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 〈2〉 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 〈3〉 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 〈4〉 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③ 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购

买日(或合并日)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、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、外币业务与外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，

并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容)；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 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；
- 2) 其他金融负债。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 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

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤ 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 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：

- 1) 终止确认部分的账面价值；

2) 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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

(6) 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

① 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或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，应当确认减值损失。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，计入减值损失。

② 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。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。

③ 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

10、应收款项

(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：占应收款项余额 10%以上或期末前五名的款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，按组合计提坏帐准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据及坏账准备计提方法

组合 1 除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

组合 2 期末对关联方单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备。

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

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)	5.00%	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	30.00%	30.00%
3 年以上	50.00%	50.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，按组合计提坏帐准备。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括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。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货，库存商品按个别认定法计价，原材料等按照月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

12、持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资

产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

（1）投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

② 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润)作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

① 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

② 损益确认

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对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予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

③ 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，首先按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中应享有的份额，一方面调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益(扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润)中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积(其他资本公积)。

(3) 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，是指对一个企业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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用期限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5.00%	4.75%
机械及生产设备	年限平均法	3年-10年	5.00%	9.50%-31.67%
运输设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
办公设备	年限平均法	3年-5年	5.00%	19.00%-31.67%
其他设备	年限平均法	5年-10年	5.00%	9.50%-19.00%

(3) 固定资产的减值准备计提

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

15、在建工程

(1) 在建工程的类别

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，

在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

① 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使

该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

② 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

<u>无形资产类别</u>	<u>预计使用寿命</u>
软件	10 年
土地使用权	40 年

每期末，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，本年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。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

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，不予摊销。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(4) 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

(5) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(6) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

18、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

19、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况，将按照其差额计提减值准备，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为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。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

经营租赁方式租入固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

22、租赁

(1) 经营性租入

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租赁总额中扣除，按扣除后的租赁费在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营性租出

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应当由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租赁收入总额中扣除，按扣除后的租赁收入在租赁期内分配。

23、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 履行该义务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

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、收入

(1) 销售商品

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。

(2) 提供劳务

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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。

(3) 让渡资产使用权

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。

出租物业收入按照具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书进行计量。

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。

(4) 建造合同

① 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，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；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

② 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、

与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③ 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占预计合同总工作量的比例。

④ 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，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(5) 具体收入确认原则

公司在游艇、船舶交付给购货方验收，并经购货方在游艇交接书上确认时，作为商品所有权上主要风险和报酬转移给购货方的时点。公司主要销售游艇、船舶及其配件产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

对于建造周期在 12 个月以上的建造合同，在资产负债表日依据《企业会计准则第 15 号——建造合同》的规定按完工百分比法确认合同收入和合同成本。

25、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。

与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。

与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期公司会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17.00%、16.00%
消费税	根据《财政部、国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》及其附件《消费税新增和调整税目征收范围注释》规定，从 2006 年 4 月 1 日起，对艇身长度大于 8 米(含)、小于 90 米(含)，内置发动机，可以在水上移动，私人或团体购置的用于水上运动和休闲娱乐等非牟利活动的各类机动艇征收。	10.00%
城市维护建设税	按当期应交流转税额计征	1.00%
教育费附加	按当期应交流转税额计征	3.00%
地方教育费附加	按当期应交流转税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	见本附注五/2

2、合并报表内公司企业所得税率

公司名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	法定税率	执行税率	法定税率	执行税率
福建毅宏游艇股份有限公司	15.00%	15.00%	15.00%	15.00%
厦门毅宏车艇销售有限公司	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
上海毅宏游艇投资有限公司	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
厦门毅宏希仕会有限公司	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%

3、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2015 年 7 月 31 日，福建毅宏游艇股份有限公司取得了福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GF201535000018，认定有效期三年，2018 年 1-6 月公司执行 15% 的企业所得税税率。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	10,546.40	81,773.92

银行存款	15,322,550.72	35,382,087.66
其他货币资金	=	<u>2,000,000.00</u>
合计	<u>15,333,097.12</u>	<u>37,463,861.58</u>
其中：存放在境外的款项总额	=	=

截至报告期末，货币资金余额中，无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合 1 计提坏账准备的应收账款	18,173,015.90	100.00%	1,150,184.45	6.33%	17,022,831.45
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>18,173,015.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,150,184.45</u>		<u>17,022,831.45</u>

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合 1 计提坏账准备的应收账款	27,757,985.90	100.00%	1,653,982.95	5.96%	26,104,002.95
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>27,757,985.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,653,982.95</u>		<u>26,104,002.95</u>

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,263,830.00	863,191.50	5.00%
1 至 2 年	419,000.00	41,900.00	10.00%
2 至 3 年	-	-	30.00%
3 年以上	<u>490,185.90</u>	<u>245,092.95</u>	<u>50.00%</u>
合计	<u>18,173,015.90</u>	<u>1,150,184.45</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 503,798.50 元。

(3) 无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额

收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的应收账款。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
贵州翰林文化旅游发展有限责任公司	非关联方	8,550,000.00	427,500.00	1年以内	47.05%
上海巨金电力工程有限公司	非关联方	2,348,500.00	117,425.00	1年以内	12.92%
深圳市中南活力实业股份有限公司	非关联方	2,240,000.00	112,000.00	1年以内	12.33%
常德市经山水投资有限公司	非关联方	2,013,000.00	100,650.00	1年以内	11.07%
黄冀	非关联方	<u>1,038,600.00</u>	<u>51,930.00</u>	1年以内	<u>5.72%</u>
合计		<u>16,190,100.00</u>	<u>809,505.00</u>		<u>89.09%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	669,065.74	68.98%	715,826.12	65.42%
1至2年	15,175.63	1.56%	84,287.89	7.70%
2至3年	79,265.82	8.18%	218,359.23	19.96%
3年以上	<u>206,437.30</u>	<u>21.28%</u>	<u>75,645.44</u>	<u>6.92%</u>
合计	<u>969,944.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,094,118.68</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 503,976.39 元，占预付款项期末余额合计数的比例 51.96%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提	-	-	-	-	-
坏账准备的其他应收款					
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	1,170,618.90	100.00%	88,734.22	7.58%	1,081,884.68
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项	=	=	=	=	=

计提坏账准备的其他应收款

合计	<u>1,170,618.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>88,734.22</u>	<u>1,081,884.68</u>
----	---------------------	----------------	------------------	---------------------

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提	10,700,000.00	51.85%	-	-	10,700,000.00
坏账准备的其他应收款					
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	512,172.79	2.48%	44,935.94	8.77%	467,236.85
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	9,424,742.70	45.67%	-	-	9,424,742.70
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	<u>20,636,915.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,935.94</u>		<u>20,591,979.55</u>

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,055,337.32	52,766.86	5.00%
1 至 2 年	34,985.58	3,498.56	10.00%
2 至 3 年	38,396.00	11,518.80	30.00%
3 年以上	<u>41,900.00</u>	<u>20,950.00</u>	<u>50.00%</u>
合计	<u>1,170,618.90</u>	<u>88,734.22</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 43,798.28 元。

(3) 本报告期前无已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在报告期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	985,431.93	9,852,073.64
员工借款	185,186.97	84,841.85
股权转让款	=	<u>10,700,000.00</u>
合计	<u>1,170,618.90</u>	<u>20,636,915.49</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
万航旅业（上海）有限公司	往来款	594,000.00	1 年以内	50.74%	29,700.00
员工借款	员工借款	185,186.97	1 年以内	15.82%	9,259.35
中石化森美石油有限公司厦门分公司	往来款	24,812.93	1 年以内	2.12%	1,240.65
上海程炫船务工程有限公司	往来款	24,500.00	3 年以上	2.09%	12,250.00
漳州市金盾保安服务集团有限公司	往来款	<u>20,700.00</u>	1 年以内	<u>1.77%</u>	<u>1,035.00</u>
合计		<u>849,199.90</u>		<u>72.54%</u>	<u>53,485.00</u>

5、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	12,213,452.47	-	12,213,452.47	9,626,823.43	-	9,626,823.43
生产成本	13,821,153.19	-	13,821,153.19	11,052,359.10	-	11,052,359.10
库存商品	<u>18,693,201.49</u>	=	<u>18,693,201.49</u>	<u>18,602,065.96</u>	=	<u>18,602,065.96</u>
合计	<u>44,727,807.15</u>	≡	<u>44,727,807.15</u>	<u>39,281,248.49</u>	≡	<u>39,281,248.49</u>

(2) 存货跌价准备

截至报告期末存货未计提跌价准备。

(3) 本报告期无计入存货成本的借款费用资本化。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税/未认证进项税/留抵税额	3,708,971.54	3,812,498.72
预付费用	<u>807,037.31</u>	<u>854,223.40</u>
合计	<u>4,516,008.85</u>	<u>4,666,722.12</u>

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械生产设备	运输设备	电子办公设备	其他设备	合计
① 账面原值						
期初余额	89,806,865.94	33,487,033.91	6,275,385.79	3,807,155.35	3,874,715.94	137,251,156.93
本期增加金额	-	103,888.21	11,550.00	-	-	115,438.21

其中：购置	-	103,888.21	11,550.00	-	-	115,438.21
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	3,480.00	-	3,480.00
其中：处置或报废	-	-	-	3,480.00	-	3,480.00
期末余额	89,806,865.94	33,590,922.12	6,286,935.79	3,803,675.35	3,874,715.94	137,363,115.14
② 累计折旧						
期初余额	21,632,747.43	14,328,223.69	3,450,177.77	3,502,170.20	1,811,126.05	44,724,445.14
本期增加金额	2,126,412.87	1,984,699.43	263,922.01	39,031.16	184,825.76	4,598,891.23
其中：计提	2,126,412.87	1,984,699.43	263,922.01	39,031.16	184,825.76	4,598,891.23
本期减少金额	-	-	-	3,306.00	-	3,306.00
其中：处置或报废	-	-	-	3,306.00	-	3,306.00
期末余额	23,759,160.30	16,312,923.12	3,714,099.78	3,537,895.36	1,995,951.81	49,320,030.37
③ 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
期末账面价值	66,047,705.64	17,277,999.00	2,572,836.01	265,779.99	1,878,764.13	88,043,084.77
期初账面价值	68,174,118.51	19,158,810.22	2,825,208.02	304,985.15	2,063,589.89	92,526,711.79

(2) 本报告期内，无暂时闲置的固定资产。

8、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
自制模具	1,399,432.00	-	1,399,432.00	1,399,432.00	-	1,399,432.00

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
----	-------	----	----

账面原值				
期初余额	11,209,066.32	1,267,537.50	12,476,603.82	
本期增加金额	-	-	-	
其中：在建工程转入	-	-	-	
本期减少金额	-	-	-	
其中：处置	-	-	-	
期末余额	11,209,066.32	1,267,537.50	12,476,603.82	
累计摊销				
期初余额	3,104,277.86	126,753.72	3,231,031.58	
本期增加金额	140,113.32	63,376.86	203,490.18	
其中：计提	140,113.32	63,376.86	203,490.18	
本期减少金额	-	-	-	
其中：处置	-	-	-	
期末余额	3,244,391.18	190,130.58	3,434,521.76	
减值准备				
期初余额	-	-	-	
本期增加金额	-	-	-	
其中：计提	-	-	-	
本期减少金额	-	-	-	
其中：处置	-	-	-	
期末余额	-	-	-	
账面价值				
期末账面价值	7,964,675.14	1,077,406.92	9,042,082.06	
期初账面价值	8,104,788.46	1,140,783.78	9,245,572.24	

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
游艇设计费	3,135,495.11	61,320.76	402,630.00	-	2,794,185.87
零星工程	<u>70,483.73</u>	<u>462,545.45</u>	<u>13,874.52</u>	=	<u>519,154.66</u>

合计	<u>3,205,978.84</u>	<u>523,866.21</u>	<u>416,504.52</u>	=	<u>3,313,340.53</u>
----	---------------------	-------------------	-------------------	---	---------------------

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,238,918.67	247,123.50	1,698,918.89	310,258.36
内部交易未实现利润	694,797.00	173,699.25	694,797.00	173,699.25
可抵扣亏损	<u>7,430,092.40</u>	<u>1,857,510.84</u>	<u>5,963,327.50</u>	<u>1,490,746.87</u>
合计	<u>9,363,808.07</u>	<u>2,278,333.59</u>	<u>8,357,043.39</u>	<u>1,974,704.48</u>

(2) 公司无未确认递延所得税资产。

12、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,941,059.67	6,815,313.51
1-2年	347,297.89	462,072.67
2-3年	243,258.18	522,743.65
3年以上	<u>2,250,213.65</u>	<u>2,018,302.53</u>
合计	<u>8,781,829.39</u>	<u>9,818,432.36</u>

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
厦门市嘉颐建筑工程股份有限公司	1,646,585.17	工程尾款

13、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,981,326.93	9,582,030.00
1-2年	400,000.00	4,434.00
2-3年	-	-
3年以上	<u>300,000.00</u>	<u>3,418,400.00</u>
合计	<u>7,681,326.93</u>	<u>13,004,864.00</u>

(2) 重要的账龄超过1年的预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
昆山信创电子有限公司	400,000.00	售后维修款
李吟发	<u>300,000.00</u>	游艇定金

合计 700,000.00

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,266,642.90	5,813,912.05	6,228,347.10	852,207.85
离职后福利-设定提存计划	7,208.39	333,676.56	333,948.56	6,936.39
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,273,851.29</u>	<u>6,147,588.61</u>	<u>6,562,295.66</u>	<u>859,144.24</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,220,491.84	5,379,185.45	5,794,568.64	805,108.65
职工福利费	10,668.00	103,237.03	113,905.03	-
社会保险费	22,862.59	217,532.93	215,451.52	24,944.00
其中：医疗保险费	21,575.31	167,231.02	165,266.79	23,539.54
工伤保险费	144.51	35,924.89	35,924.89	144.51
生育保险费	1,142.77	14,377.02	14,259.84	1,259.95
住房公积金	9,190.00	81,265.00	71,243.00	19,212.00
工会经费和职工教育经费	<u>3,430.47</u>	<u>32,691.64</u>	<u>33,178.91</u>	<u>2,943.20</u>
合计	<u>1,266,642.90</u>	<u>5,813,912.05</u>	<u>6,228,347.10</u>	<u>852,207.85</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,630.36	324,265.51	324,537.51	6,358.36
失业保险费	<u>578.03</u>	<u>9,411.05</u>	<u>9,411.05</u>	<u>578.03</u>
合计	<u>7,208.39</u>	<u>333,676.56</u>	<u>333,948.56</u>	<u>6,936.39</u>

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,135,582.30	6,329,318.89

消费税	1,094,827.59	529,914.53
企业所得税	701,285.15	1,311,278.92
城建税	50,310.71	124,820.43
教育费附加	68,964.20	206,357.93
地方教育费附加	45,976.13	137,571.95
印花税	16,153.85	25,458.53
个人所得税	<u>560.81</u>	<u>780.12</u>
合计	<u>3,113,660.74</u>	<u>8,665,501.30</u>

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	283,087.79	95,749.96
游艇设计费	57,000.00	383,783.03
应支付的费用	<u>917.51</u>	<u>210,850.97</u>
合计	<u>341,005.30</u>	<u>690,383.96</u>

(2) 无重要的账龄超过 1 年的其他应付款

17、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,358,974.00	-	-	-	-	-	125,358,974.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	-	-	-	-
投资者投入的资本	39,336,120.34	-	11,929,887.32	27,406,233.02
同一控制下企业合并的影响	43,820,986.84	-	28,310,112.68	15,510,874.16
小计	83,157,107.18	-	40,240,000.00	42,917,107.18
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>83,157,107.18</u>	=	<u>40,240,000.00</u>	<u>42,917,107.18</u>

19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,537,446.49	-	-	1,537,446.49

20、未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----

调整前上期末未分配利润	-5,952,227.86	-6,218,732.14
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-14,854,477.88
调整后期初未分配利润	-5,952,227.86	-21,073,210.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,089,580.28	16,265,073.43
减：提取法定盈余公积	-	1,144,091.27
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-2,862,647.58	-5,952,227.86

注：上期调整期初未分配利润合计数-14,854,477.88，为收购厦门希仕会追溯调整。

21、营业收入和营业成本

(1) 分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,543,889.71	17,811,394.62	43,775,139.82	24,812,408.52
其他业务	<u>591,839.80</u>	<u>437,938.06</u>	<u>931,578.81</u>	<u>685,228.69</u>
合计	<u>30,135,729.51</u>	<u>18,249,332.68</u>	<u>44,706,718.63</u>	<u>25,497,637.21</u>

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业收入	主营业成本	主营业收入	主营业成本
游艇	26,043,703.97	15,563,822.17	42,884,798.33	24,420,203.81
房车销售	2,731,898.52	1,927,350.48	-	-
其他	<u>768,287.22</u>	<u>320,221.97</u>	<u>890,341.49</u>	<u>392,204.71</u>
合计	<u>29,543,889.71</u>	<u>17,811,394.62</u>	<u>43,775,139.82</u>	<u>24,812,408.52</u>

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,479,442.98	1,970,940.19
城建税	72,577.22	84,209.04
教育费附加	115,630.25	114,404.91
地方教育费附加	77,086.84	76,269.94
房产税	51,580.62	46,824.46
印花税	48,501.22	33,860.92
车船使用税	3,300.00	31,586.57
土地使用税	916.59	916.59
环保税	1,685.72	-
河道管理费	-	<u>20.44</u>
合计	<u>1,850,721.44</u>	<u>2,359,033.06</u>

23、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,045,842.58	1,102,239.18
运输费用	1,516,800.20	1,728,435.94
中介咨询服务费	389,155.33	93,568.00
交通差旅费	355,811.85	292,731.76
业务招待费	265,392.84	116,271.94
折旧费	183,068.24	360,943.32
广告宣传费	152,286.19	176,423.91
售后维修	93,845.55	2,875.89
游艇费用	42,031.72	56,957.26
保险费	26,893.60	4,403.78
办公费	9,715.78	24,235.00
检测检验费	-	960,932.96
泊位费	-	35,653.96
其他	<u>226,733.49</u>	<u>151,603.51</u>
合计	<u>4,307,577.37</u>	<u>5,107,276.41</u>

24、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,833,241.64	1,948,855.27
折旧费	605,255.86	1,297,491.64
中介费用	774,873.44	487,813.27
交通差旅费	309,469.53	195,810.83
无形资产摊销	203,490.18	189,582.60
办公费	255,107.86	327,454.55
业务招待费	155,523.10	72,157.60
租赁费	175,200.00	-
其他	<u>284,332.36</u>	<u>582,630.40</u>
合计	<u>4,596,493.97</u>	<u>5,101,796.16</u>

25、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工费	723,139.00	555,518.00
技术服务费	678,642.10	597,553.02
研发材料	600,944.99	192,555.06
办公费	33,290.07	30,824.01
折旧费	5,049.12	4,253.19
交通费	-	39,515.50
其他	<u>254,956.62</u>	<u>57,308.34</u>

合计	<u>2,296,021.90</u>	<u>1,477,527.12</u>
----	---------------------	---------------------

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	150,228.29	43,556.44
汇兑损益	136,741.08	-165,008.72
其他	<u>19,408.56</u>	<u>28,073.87</u>
合计	<u>5,921.35</u>	<u>-180,491.29</u>

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-460,000.22	565,118.74

28、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
307 码头、秦皇岛码头	-	6,857,868.43
其他	<u>826.00</u>	-
合计	<u>826.00</u>	<u>6,857,868.43</u>

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
预收转营业外收入	3,518,400.00	-	3,518,400.00
政府补助	718,458.00	343,204.02	718,458.00
保险理赔款	144,271.11	75,433.00	144,271.11
其他	<u>286.21</u>	<u>80,581.26</u>	<u>286.21</u>
合计	<u>4,381,415.32</u>	<u>499,218.28</u>	<u>4,381,415.32</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
厦门市同安区财政局关于促进商贸流通业加快发展实施细则	412,658.00	-	与收益相关
浦东新区“十三五”财政扶持资金	233,000.00	-	与收益相关
2017 年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除专项资金	65,000.00	-	与收益相关
漳州市 2018 年第一批实用新型专利	7,800.00	-	与收益相关
厦门市同安商务局龙头骨干商贸企业奖励	-	250,426.50	与收益相关

同安区经信局表彰纳税大户奖金	-	50,000.00	与收益相关
游艇用的真空导流成型工艺专利技术的产业化运用研究	-	31,977.52	与收益相关
2017年漳州市财政局第一批实用新型专利申请资助	=	<u>10,800.00</u>	与收益相关
合计		<u>718,458.00</u> <u>343,204.02</u>	

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
行政罚款	3,250.00	1,000.00	3,250.00
滞纳金	78.30	77.38	78.30
固定资产报废损失	-	2,629.67	-
捐赠支出	=	<u>100,000.00</u>	=
合计	<u>3,328.30</u>	<u>103,707.05</u>	<u>3,328.30</u>

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	882,622.87	951,930.59
递延所得税费用	<u>-303,629.11</u>	<u>547,929.85</u>
合计	<u>578,993.76</u>	<u>1,499,860.44</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,668,574.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	550,286.11
子公司适用不同税率的影响	84,343.27
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,465.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
加计扣除的研发费用	86,100.82

所得税费用	578,993.76
-------	------------

32、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	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	150,228.29	43,556.44
收到的政府补助	718,458.00	343,204.02
收到的往来款	11,512,826.40	880,314.00
租金收入	267,786.00	655,884.00
收到的其他	144,557.32	155,710.38
合计	<u>12,793,856.01</u>	<u>2,078,668.84</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	871,621.40	22,173,566.10
办公费	264,823.64	349,539.36
保险费	92,964.94	75,941.25
泊位费	5,943.40	158,571.58
广告宣传费	137,286.19	224,692.82
交通差旅费	665,281.38	488,454.59
售后维修	70,148.83	1,148.49
业务招待费	420,915.94	187,929.54
游艇费用	64,321.68	1,103,406.97
运输费用	1,677,914.20	1,782,970.17
研发费用	598,221.07	132,466.85
租赁费	204,400.00	9,890.00
中介费用	932,686.79	487,813.27
设计服务费	434,994.56	93,568.00
手续费	19,418.56	28,073.87
其他费用	159,913.01	230,777.39
合计	<u>6,620,855.59</u>	<u>27,528,810.25</u>

33、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,089,580.28	10,532,340.44
加：资产减值准备	-460,000.22	565,118.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,598,891.23	5,163,403.01

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	203,490.18	203,490.18
长期待摊费用摊销	416,504.52	694,290.60
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)	-	-6,855,238.76
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-826.00	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	9,429.19	1,525.57
投资损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-303,629.11	-60,039.69
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-5,446,558.66	1,252,550.08
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	38,746,154.05	-3,304,193.74
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-31,060,331.97	-19,843,811.66
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	9,792,703.49	-11,650,565.23
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,333,097.12	23,707,374.44
减：现金的期初余额	35,463,861.58	16,334,685.30
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	-20,130,764.46	7,372,689.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
① 现金	15,333,097.12	23,707,374.44
其中：库存现金	10,546.40	121,142.55
可随时用于支付的银行存款	15,322,550.72	23,586,231.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的投资	-	-
③ 年末现金及现金等价物余额	15,333,097.12	23,707,374.44

34、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算 人民币余额
货币资金			

其中：美元	730.30	6.6166	4,832.10
欧元	1,961.97	7.6515	15,012.01

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
厦门毅宏车艇销售有限公司	福建	福建	游艇销售	100.00%	-	投资设立、购买
上海毅宏游艇投资有限公司	上海	上海	游艇销售	100.00%	-	购买
厦门毅宏希仕会有限公司	福建	福建	游艇零售 汽车租赁	100.00%	-	购买
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	上海	上海	游艇租赁	-	100.00%	购买
上海希仕文化发展有限公司	上海	上海	旅游咨询	-	100.00%	购买

八、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

九、关联方关系及其交易

1、本企业的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>母公司对本企业的持股比例</u>	<u>母公司对本企业的表决权比例</u>
厦门市毅宏集团投资有限公司	福建	房地产业	12,000 万元	53.22%	53.22%

本企业最终控制方是厦门市毅宏集团投资有限公司。

叶清潭、伍秀凤、叶蓉蓉、范理维为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益披露。

3、本公司的其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司的关系</u>
厦门毅宏游艇会有限公司	本公司少数股东，为实际控制人控制的其他企业
漳州市海神船舶制造有限公司	实际控制人控制的其他企业
厦门执行力房地产企划有限公司	实际控制人控制的其他企业
厦门毅行天下旅游投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
海南毅宏投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
福建毅宏专用汽车有限公司	实际控制人控制的其他企业
厦门毅宏车艇科技有限公司	实际控制人控制的其他企业

厦门毅宏天泉房地产有限公司	实际控制人控制的其他企业
厦门市龙盛投资发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
厦门市崧玥投资开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
漳州永盛投资发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
漳州市馨晟工业发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
维理塔投资管理咨询（厦门）有限公司	实际控制人控制的其他企业

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
厦门毅宏车艇科技有限公司	采购房车	1,927,350.48	-

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的</u> <u>租赁收入</u>	<u>上期确认的</u> <u>租赁收入</u>
福建毅宏专用汽车有限公司	毅宏游艇工业园厂房	243,441.82	590,886.48

注：租赁面积由上期 18,219 平方米减少至 4,959 平方米。

② 本公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认</u> <u>的租赁费</u>	<u>上期确认</u> <u>的租赁费</u>
福建毅宏专用汽车有限公司	29.38 公顷的海域	38,236.36	37,891.90

(3) 关联方应收应付款项

应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
其他应收款	厦门市毅宏集团投资有限公司	-	-	9,420,000.00	-
其他应收款	叶萍萍	-	-	700,000.00	-

十、或有事项

1、本报告期内无未决诉讼或仲裁形式的或有负债。

2、截止报告日，无为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

3、本公司公司无需披露的其他或有事项。

十一、承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合 1 计提坏账准备的应收账款	10,965,215.90	100.00%	606,079.45	5.53%	10,359,136.45
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>10,965,215.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>606,079.45</u>		<u>10,359,136.45</u>

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合 1 计提坏账准备的应收账款	21,383,485.90	73.78%	1,126,992.95	5.27%	20,256,492.95
按组合 2 计提坏账准备的应收账款	7,600,000.00	26.22%	-	-	7,600,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>28,983,485.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,126,992.95</u>		<u>27,856,492.95</u>

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	10,836,730.00	541,836.50	5.00%
1 至 2 年	-	-	10.00%
2 至 3 年	-	-	30.00%
3 年以上	<u>128,485.90</u>	<u>64,242.95</u>	<u>50.00%</u>
合计	<u>10,965,215.90</u>	<u>606,079.45</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 520,913.50 元。

(3) 无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的应收账款情况。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 应收账款中欠款金额前五名情况：

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
贵州翰林文化旅游发展有限责任公司	非关联方	8,550,000.00	427,500.00	1 年以内	77.97%
常德市经山水投资有限公司	非关联方	2,013,000.00	100,650.00	1 年以内	18.36%
厦门宝海海洋文化发展有限公司	非关联方	273,730.00	13,686.50	1 年以内	2.50%
昆山国银置业有限公司	非关联方	121,500.00	60,750.00	3 年以上	1.11%
厦门大运行工贸有限公司	非关联方	<u>4,622.90</u>	<u>2,311.45</u>	3 年以上	<u>0.04%</u>
合计		<u>10,962,852.90</u>	<u>604,897.95</u>		<u>99.98%</u>

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提	-	-	-	-	
坏账准备的其他应收款					
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	354,644.90	100.00%	19,982.25	5.63%	334,662.65
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	
单项金额虽不重大但单项					
计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
合计	<u>354,644.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,982.25</u>		<u>334,662.65</u>

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提	-	-	-	-	-
坏账准备的其他应收款					
按组合 1 计提坏账准备的其他应收款	329,415.21	100.00%	17,720.76	5.38%	311,694.45
按组合 2 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项					
计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
合计	<u>329,415.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,720.76</u>		<u>311,694.45</u>

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	349,644.90	17,482.25	5.00%
1 至 2 年	-	-	5.00%
2 至 3 年	-	-	10.00%
3 年以上	<u>5,000.00</u>	<u>2,500.00</u>	<u>50.00%</u>
合计	<u>354,644.90</u>	<u>19,982.25</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,261.49 元。

(3) 无本报告期内前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	86,150.00	-
往来款	<u>268,494.90</u>	<u>329,415.21</u>
合计	<u>354,644.90</u>	<u>329,415.21</u>

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
------	-------	------	----	--------	------

				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
员工借款	员工借款	86,150.00	1 年以内	24.29%	4,307.50
中石化森美石油有限公司厦门分公司	往来款	24,812.93	1 年以内	7.00%	1,240.65
漳州市金盾保安服务集团有限公司	往来款	20,700.00	1 年以内	5.84%	1,035.00
伍静文	往来款	9,200.00	1 年以内	2.59%	460.00
福建首信企业管理咨询有限公司	往来款	<u>5,000.00</u>	3 年以上	<u>1.41%</u>	<u>2,500.00</u>
合计		<u>145,862.93</u>		<u>41.13%</u>	<u>9,543.15</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	72,917,561.95	-	72,917,561.95	44,607,449.27	-	44,607,449.27
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>72,917,561.95</u>	=	<u>72,917,561.95</u>	<u>44,607,449.27</u>	=	<u>44,607,449.27</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期	本期	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		增加	减少			
厦门毅宏游艇销售有限公司	30,430,000.00	-	-	30,430,000.00	-	-
上海毅宏游艇投资有限公司	14,177,449.27	-	-	14,177,449.27	-	-
厦门毅宏希仕会有限公司	=	<u>28,310,112.68</u>	=	<u>28,310,112.68</u>	=	=
合计	<u>44,607,449.27</u>	<u>28,310,112.68</u>	=	<u>72,917,561.95</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,795,947.40	15,563,822.17	30,062,938.97	20,089,286.16
其他业务	<u>591,839.80</u>	<u>437,938.06</u>	<u>931,578.81</u>	<u>685,228.69</u>
合计	<u>23,387,787.20</u>	<u>16,001,760.23</u>	<u>30,994,517.78</u>	<u>20,774,514.85</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	826.00	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	718,458.00	-
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	-	-
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	-	-
交易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年初至合并日的当期净损益	-580,155.10	-
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	-	-
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	3,659,629.02	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-	-
所得税影响额	927,982.36	=
合计	2,870,775.56	≡

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	1.50%	0.0246	0.0246
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.11%	0.0017	0.0017

十六、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 28 日批准报出。

福建毅宏游艇股份有限公司

二〇一八年八月二十八日