



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2015)第 3646 号

福建毅宏游艇股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的福建毅宏游艇股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日的合并资产负债表和资产负债表,2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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、审计意见

我们认为,贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2013年12月31日、2014年12月31日、2015年6月30日的财务状况以及2013年度、2014年度、2015年1月至6月的经营成果和现金流量。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张会志



中国注册会计师

董会毅



二〇一五年九月三十日

合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：						
货币资金	18,295,279.34	11,761,749.26	5,376,940.74	75,500,000.00	57,000,000.00	94,400,000.00
结算备付金						
拆出资金						
应收票据						
应收账款	5,023,492.51	1,877,001.60	994,555.70	18,146,791.66	24,263,665.60	7,116,408.59
应收款项融资	6,075,840.52	7,829,799.41	46,837,732.23	30,432,244.00	62,400,148.70	25,474,987.70
预付款项						
应收手续费及佣金						
应收股利						
应收利息						
其他应收款	303,288.39	51,818,278.68	12,899,489.71	1,114,061.66	1,267,138.02	1,840,996.33
买入返售金融资产						
存货	78,090,836.76	105,478,665.98	83,318,741.65	7,531,948.91	1,575,839.99	2,309,024.00
划分为持有待售的资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产						
流动资产合计	109,495,737.52	178,708,494.93	119,427,863.03	201,377,032.50	289,878,275.36	203,570,488.93
非流动资产：						
发放贷款及垫款						
可供出售金融资产		20,000.00				
持有至到期投资						
长期应收款						
长期股权投资		14,734,496.59	14,772,498.93			
投资性房地产						
固定资产	104,846,341.15	99,922,755.18	45,481,922.61	3,504,851.18	3,780,488.70	4,307,850.72
在建工程	11,591,455.09	10,315,704.77	39,622,446.48			
工程物资						
无形资产						
生产性生物资产						
油气资产						
开发支出	8,805,345.06	8,945,468.38	9,425,695.02	4,058,469.14	3,310,488.70	4,307,050.72
商誉				205,435,501.46	295,488,604.06	207,877,339.65
长期待摊费用	4,978,372.39	5,799,697.96	1,977,154.85			
递延所得税资产	1,977,542.92	2,046,583.02	1,137,868.02			
其他非流动资产						
非流动资产合计	112,109,659.61	141,784,708.90	112,487,667.91	556,617.98	1,530,000.00	
资产总计	241,605,397.13	320,493,203.83	231,915,530.94	758,994,650.48	291,408,275.36	207,877,828.58
流动负债：						
短期借款						
应付票据						
应付账款						
预收款项						
应付职工薪酬						
应交税费						
应付利息						
应付股利						
其他应付款						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计						
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						
专项应付款						
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						
所有者权益：						
股本						
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积						
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积						
一般风险准备						
未分配利润						
归属于母公司所有者权益合计						
少数股东权益						
所有者权益合计						
负债和所有者权益总计						

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





合并利润表

编制单位：福建海峡银行股份有限公司

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度	项目	附注	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
一、营业收入	66,899,379.27	80,169,316.99	87,412,640.54	四、利润总额（亏损总额）		3,804,093.44	658,430.47	7,569,544.17
其中：营业净收入	66,899,379.27	80,169,316.99	87,412,640.54	减：所得税费用	39	401,356.18	-879,015.91	245,230.06
利息收入				五、净利润（净亏损）		19,205,449.62	1,537,445.48	7,324,314.11
已赚保费				归属于母公司所有者的净利润		19,205,296.44	1,654,290.69	7,026,971.14
手续费及佣金收入	57,884,630.26	81,885,992.86	83,755,186.79	少数股东损益		89,846.82	116,844.61	303,342.97
其中：营业成本	42,593,179.66	45,293,092.29	43,563,931.37	六、其他综合收益的税后净额				
利息支出				(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
手续费及佣金支出				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
退保金				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				
赔付支出净额				(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
提取保险合同准备金净额				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				
保单红利支出				2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
分保费用				3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
营业税金及附加	3,424,911.49	4,099,459.61	2,191,519.73	4、现金流量套期损益的有效部分				
销售费用	5,353,961.37	8,513,499.01	11,242,432.91	5、外币财务报表折算差额				
管理费用	10,590,540.46	20,491,013.93	22,634,177.80	6、其他				
财务费用	2,402,552.43	3,959,273.24	3,621,511.37	七、综合收益总额		19,205,449.62	1,537,445.48	7,324,314.11
资产减值损失	295,812.36	-445,338.37	438,053.35	归属于母公司所有者的综合收益总额		19,205,296.44	1,654,290.69	7,026,971.14
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额		89,846.82	116,844.61	303,342.97
投资收益（损失以“-”号填列）	6,786,328.61	40,992.34	53,360.06	八、每股收益：				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(一) 基本每股收益		0.34	0.05	0.24
汇兑损益（损失以“-”号填列）				(二) 稀释每股收益	31	0.34	0.05	0.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,994,759.61	1,716,588.87	3,677,453.75					
加：营业外收入	987,530.69	2,398,471.03	4,014,598.85					
其中：非流动资产处置利得								
减：营业外支出	168,185.66	2,454.69	119,508.43					
其中：非流动资产处置损失								

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

货币单位：人民币元

项目	附注	2015年1月至6月	2014年度	2013年度	项目	附注	2015年1月至6月	2014年度	2013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		41,922,921.66	126,668,480.49	98,713,912.73	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,879,029.11	19,399,241.78	39,173,395.92
客户存款和同业存放款项净增加额					处置支付的现金		12,177,449.27		
向中央银行借款净增加额					质押贷款净增加额		700,000.00	30,000.00	
向其他金融机构拆入资金净增加额					取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
收到原保险合同赔付款项的现金					支付其他与投资活动有关的现金		23,756,478.58	19,419,241.78	39,173,395.92
收到再保业务现金净额					投资活动现金流出小计		1,794,776.32	19,419,241.78	39,173,395.92
保户储金及投资款净增加额					投资活动产生的现金流量净额：				
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					三、筹资活动产生的现金流量：				
收取利息、手续费及佣金的现金					吸收投资收到的现金		15,000,000.00		
拆入资金净增加额					其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
回购业务资金净增加额					取得借款收到的现金		61,100,000.00	57,000,000.00	54,400,000.00
收到其他与经营活动有关的现金				905,734.20	发行债券收到的现金				
经营活动现金流入小计	32	802,575.22	4,980,653.04	4,669,831.42	收到其他与筹资活动有关的现金				
购买商品、接受劳务支付的现金		42,725,496.28	134,639,133.43	104,280,478.35	收到其他与筹资活动有关的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		20,325,518.02	63,343,487.05	68,107,244.04	偿还债务支付的现金				
支付的各项税费					分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与经营活动有关的现金					其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
经营活动现金流出小计		63,051,014.30	202,022,620.53	172,387,722.39	支付其他与筹资活动有关的现金				
经营活动产生的现金流量净额		171,564,538.92	2,957,932.61	2,282,109.03	筹资活动现金流出小计		6,289,511.31	3,935,295.24	38,936,325.86
二、投资活动产生的现金流量：					四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-5,008.01	55,230.30
收回投资收到的现金					五、现金及现金等价物净增加额		(5,503,300.08)	6,387,808.52	5,210,160.40
取得投资收益收到的现金					加：期初现金及现金等价物余额		11,764,749.26	5,376,940.74	10,587,101.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					六、期末现金及现金等价物余额		13,295,279.34	11,764,749.26	5,376,940.74
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									
收到其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流入小计									



湖北教育投资股份有限公司
货币单位：人民币元

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

货币单位：人民币元

2015年1月至6月

项目	归属上市公司所有者权益										少数股东权益	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	一般风险准备			未分配利润	其他
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				20,000,000.00						-28,417,647.98		3,692,181.75	25,274,536.77
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	30,000,000.00				20,000,000.00						28,417,647.98		3,692,181.75	25,274,536.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,500,000.00				6,677,449.27						10,295,296.14		-130,088.47	10,987,738.70
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	7,500,000.00				6,677,449.27						10,295,296.14		-89,846.83	10,205,449.61
1. 股东投入的普通股	7,500,000.00				7,500,000.00									15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
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														
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. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	37,500,000.00				13,322,550.73						10,122,351.54		3,562,096.28	36,262,295.47

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 (续1)

公司全称: 福建福清源明股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2014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	其他	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他									合计	
一、上年期末余额	30,000,000.00					20,000,000.00					30,071,938.07	3,809,029.36	23,737,091.29
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	30,000,000.00					20,000,000.00					30,071,938.07	3,809,029.36	23,737,091.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
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													
(三) 利润分配													
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													
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、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	30,000,000.00					20,000,000.00					28,417,647.8	3,092,184.75	25,274,536.77

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 (续2)

货币单位: 人民币元

项目	2013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		其他	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00									-37,092,909.21		3,505,686.39	-3,587,222.82
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并						20,000,000.00							
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00					20,000,000.00				-37,092,909.21		3,505,686.39	16,412,777.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										7,020,971.14		303,342.97	7,324,314.11
(一) 综合收益总额										7,020,971.14		303,342.97	7,324,314.11
(二) 所有者投入和减少资本													
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													
(三) 利润分配													
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													
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、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	30,000,000.00					20,000,000.00				-30,071,938.07		3,809,029.36	23,737,091.29

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



福建联东新材料股份有限公司

项目

[Signature]

[Signature]

[Signature]



资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注
流动资产：							
货币资金	8,240,801.64	3,038,785.85	769,747.96				
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							
应收账款	3,283,262.31	15,067,986.60	12,854,604.70				
预付款项	4,704,486.12	5,179,245.83	15,103,786.30				
应收利息							
应收股利							
其他应收款	169,534.63	1,475,644.91	321,592.21				
存货	39,291,806.40	53,904,675.22	37,478,985.53				
划分为持有待售的资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	55,709,891.10	78,185,738.21	66,168,716.70				
流动资产合计							
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	38,977,449.27	39,531,496.59	39,572,298.93				
投资性房地产							
固定资产	92,042,682.50	86,301,847.06	33,002,051.76				
在建工程	5,016,200.09	6,185,453.54	38,106,714.90				
工程物资							
固定资产清理							
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产							
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	4,978,372.39	5,799,697.96	1,077,134.85				
递延所得税资产	18,008.17	313,951.44	292,969.40				
其他非流动资产	149,838,067.39	147,077,914.97	122,176,964.86				
非流动资产合计							
资产总计							
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							
应付账款	15,064,276.47						
预收款项	325,044.00						
应付职工薪酬	824,385.31						
应交税费	4,501,144.46						
应付股利							
其他应付款	131,588,952.91						
划分为持有待售的负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计							
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
长期应付款							
专项应付款							
预计负债							
递延收益	556,617.98						
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							
所有者权益：							
股本	160,830,451.13						
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	37,500,000.00						
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润	7,500,000.00						
所有者权益合计							
负债和所有者权益总计							

法定代表人：

王曾会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

利润表

编制单位：福建建城控股股份有限公司

项目	附注	2015年1月至6月	2014年度	2013年度	项目	附注	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
一、营业收入	4	39,181,402.30	55,196,319.91	39,372,001.17	五、其他综合收益的税后净额				
减：营业成本	4	27,485,505.38	40,130,140.76	30,309,628.97	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
营业税金及附加		2,974,679.15	3,886,324.79	2,104,562.99	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
销售费用		685,528.80	853,050.36	1,486,324.16	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				
管理费用		6,157,465.96	9,709,328.75	8,046,163.49	(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
财务费用		68,937.05	11,767.26	-38,671.48	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				
资产减值损失		21,365.21	20,674.62	28,066.42	2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
投资收益（损失以“-”号填列）	5	3,268,503.41	-40,902.34	-53,360.06	4、现金流量套期损益的有效部分				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					5、外币财务报表折算差额				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,036,424.16	-153,678.97	-2,617,635.35	6、其他				
加：营业外收入		987,530.09	125,640.71	4,011,598.85	六、综合收益总额		368.43		
其中：非流动资产处置利得					七、每股收益：				
减：营业外支出		168,185.66	15,094.01		(一) 基本每股收益		1,393,195.10		
其中：非流动资产处置损失					(二) 稀释每股收益		-285,977.16		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,875,758.59	434,867.73	1,393,195.10					
减：所得税费用		388,408.17	20,982.04						
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,487,350.42	413,885.69	1,393,195.10					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：福建毅宏新材料股份有限公司

	附注	2015年1月至6月	2014年度	2013年度	项目	附注	2015年1月至6月	2014年度	2013年度	2014年度	2013年度
货币单位：人民币元											
现金流量表											
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金		34,705,298.00	62,905,465.31	33,058,104.37	吸收投资收到的现金		15,000,000.00				
收到的税费返还				905,734.20	取得借款收到的现金		10,000,000.00				
收到其他与经营活动有关的现金		69,165.96	2,294,615.95	3,993,436.81	收到其他与筹资活动有关的现金				23,847,156.33	42,625,147.16	
经营活动现金流入小计		34,774,463.96	65,200,081.26	37,957,275.38	偿还债务支付的现金		25,000,000.00		23,847,156.33	42,625,147.16	
购买商品、接受劳务支付的现金		27,578,164.55	57,235,942.41	34,068,527.16	分配股利、利息或偿付利息支付的现金			32,300.00			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,041,532.17	8,949,359.00	10,743,622.52	支付其他与筹资活动有关的现金			15,252,134.13			
支付的各项税费		3,662,709.86	6,806,796.90	7,646,281.57	筹资活动现金流出小计			15,284,434.13			
支付其他与经营活动有关的现金		3,417,065.41	920,428.65	3,717,128.11	筹资活动产生的现金流量净额			9,715,565.87			
经营活动现金流出小计		40,599,471.99	73,912,726.96	56,175,559.36	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
经营活动产生的现金流量净额		-5,825,008.03	-8,712,705.70	-18,218,283.98	五、现金及现金等价物净增加额						
二、投资活动产生的现金流量：					加：期初现金及现金等价物余额				5,182,015.99	2,349,077.69	-5,317,899.93
收回投资收到的现金		20,000,000.00			六、期末现金及现金等价物余额				3,058,785.05	709,747.96	6,027,647.89
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		20,000,000.00									
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,531,092.58	12,780,404.93	29,779,993.41							
投资支付的现金		14,177,449.27									
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额											
支付其他与投资活动有关的现金											
投资活动现金流出小计		18,708,541.85	12,780,404.93	29,779,993.41							
投资活动产生的现金流量净额		1,291,458.15	-12,780,404.93	-29,779,993.41							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)

所有者权益变动表

货币单位：人民币元

2015年1月至6月



编制单位：福建教育科技投资股份有限公司

项目	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	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00										-7,769,843.06	22,230,156.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,500,000.00					7,500,000.00					-7,769,843.06	22,230,156.94
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	7,500,000.00					7,500,000.00						
1、股东投入的普通股	7,500,000.00					7,500,000.00						
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
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、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	37,500,000.00					7,500,000.00					-282,492.64	44,717,507.36

法定代表人：

Handwritten signature

主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature

所有者权益变动表 (续1)

编制单位: 福建福龙马股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2014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	30,000,000.00									-8,245,692.83	21,754,307.17
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00									-8,245,692.83	21,754,307.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										475,849.77	475,849.77
(一) 综合收益总额										475,849.77	475,849.77
(二) 所有者投入和减少资本											
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											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者 (或股东) 的分配											
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、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	30,000,000.00									-7,769,843.06	22,230,156.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)

(Signature)

所有者权益变动表 (续2)

福州海峡游艇股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2013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	其他	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00										-9,924,365.09	20,075,634.91
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00										-9,924,365.09	20,075,634.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											1,678,672.26	1,678,672.26
(一) 综合收益总额											1,678,672.26	1,678,672.26
(二) 所有者投入和减少资本												
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												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
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、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	30,000,000.00										-8,245,692.83	21,754,307.17

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)

(Signature)

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。根据漳州工业章程约定，漳州工业注册资本1,000万元，由股东分两次缴足。设立登记时缴付735万元，其中厦门毅宏投资开发有限公司在2005年6月1日出资700万元，叶清潭在2005年6月1日出资35万元。剩余265万元由股东在2006年5月31日前缴付，其中厦门毅宏投资开发有限公司缴付250万元，叶清潭缴付15万元。2005年6月8日，龙海市工商行政管理局核发注册号为3506812000945号的《企业法人营业执照》。

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)。

本次增资后漳州工业的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	出资比例	出资方式
厦门市毅宏房地产开发有限公司	2,000	66.67%	货币
厦门毅宏投资开发有限公司	950	31.6%	货币
叶清潭	50	1.67%	货币
合计	3,000	100.00%	

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。公司股东为上述变更重新签署了章程。2006年2月20日，叶清潭与厦门毅宏投资开发有限公司签署《股权转让协议》。漳州工业为本次公司名称、经营范围、股东名称变更以及股权转让修订了章程并办理了工商变更登记。

本次股权转让后, 漳州工业的股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例	出资方式
厦门市毅宏集团投资有限公司	2,000	66.67%	货币
厦门毅宏投资开发有限公司	1,000	33.33%	货币
合计	3,000	100.00%	—

2010 年 9 月 21 日, 股东厦门毅宏投资开发有限公司名称变更为“厦门毅宏游艇会有限公司”。
2014 年 8 月 20 日, 漳州工业召开股东会, 一致同意公司经营期限变更为 30 年, 自 2005 年 6 月 8 日至 2035 年 6 月 7 日。

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。

截至 2015 年 6 月 30 日, 股东厦门市毅宏集团投资有限公司出资 2,750 万元, 占注册资本的 73.33%, 股东厦门毅宏游艇会有限公司出资 1,000 万元, 占注册资本的 26.67%。并通过了公司章程修正案。
2015 年 6 月 29 日, 龙海市工商行政管理局核发了注册号为 350681100010956 的《营业执照》。
本次增资完成后, 漳州工业的股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例	出资方式
厦门市毅宏集团投资有限公司	2,750	73.33%	货币
厦门毅宏游艇会有限公司	1,000	26.67%	货币
合计	3,750	100.00%	—

公司经营范围为: 一般经营项目: 游艇、公务艇、交通艇、快艇、玻璃钢艇制造、维修; 游船、客船制造; 汽车配件制造; 船舶配套制品、玻璃钢制品、五金制品销售; 场地租赁; 设备租赁、游艇租赁(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)。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

2、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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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。

6、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。

7、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。

8、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。

9、外币业务与外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

(2) 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当月月末汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、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资本公积(其他资本公积)。

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。

11、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%	5%
1 至 2 年(含 2 年)	10%	10%
2 至 3 年(含 3 年)	30%	30%
3 年以上	50%	50%

(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。

12、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。

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:

<u>固定资产类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>预计使用年限</u>	<u>净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
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	3-10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	3-5年	5.00%	19.00%-31.67%
其他设备	年限平均法	5-10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

(1) 类型

政府补助，是本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。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据实际补助对象划分。

(2) 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(3) 确认时点

对于国家统一标准定额或者定量享受的政府补助，在期末按照应收金额予以计量确认。除此之外的政府补助均在实际收到时予以计量确认。

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，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、关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

28、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期公司主要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。

三、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%
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%
营业税	按应税收入计征	5.00%
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	见本附注三/2

2、合并报表内公司企业所得税率

公司名称	2015 年 1 月至 6 月		2014 年度		2013 年度	
	法定税率	执行税率	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%	15.00%	25.00%
厦门毅宏车艇销售有限公司	25.00%	25.00%	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%	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。2012 年 11 月 5 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 GR201235000055，认定有效期三年，2014 年度、2015 年度公司执行 15% 的企业所得税税率。

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过同一控制下企业合并取得的子公司

2013年

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
厦门毅宏车艇销售有限公司	国内合资	福建	游艇销售	3,000万元	批发零售:游艇、船舶、汽车(不含乘用车)、船用五金配件;游艇、船舶、汽车的租赁(不含营运);游艇、船舶、汽车的维护保养(不含维修);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
上海毅宏游艇投资有限公司	全资	上海	游艇销售	2,000万元	对游艇俱乐部的投资及管理(除股权投资和股权投资管理),游艇的生产、销售、租赁、维修、维护,会务服务,展览展示服务,投资咨询(不得从事经纪),国内贸易(除专项审批),房地产开发、经营,建筑装潢(凭许可资质经营),商用车及九座以上乘用车的销售及租赁。
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	有限责任公司(国内合资)	上海	游艇销售	200万元	游艇及船用五金配件的销售;游艇泊位管理;自有设备租赁(除金融租赁);会展会务服务;企业营销策划;娱乐咨询(不得从事文化经纪);旅游咨询(不得从事旅行社业务)。(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)

(续上表 1)

子公司全称	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例
厦门毅宏车艇销售有限公司	24,800,000.00	-	82.67%	82.67%
上海毅宏游艇投资有限公司	20,000,000.00	-	100.00%	100.00%
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	1,800,000.00	-	90.00%	90.00%

(续上表 2)

子公司全称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
厦门毅宏车艇销售有限公司	是	-	-	-
上海毅宏游艇投资有限公司	是	-	-	-
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	是	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2014年

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
厦门毅宏车艇销售有限公司	国内合资	福建	游艇销售	3,000万元	批发零售：游艇、船舶、汽车(不含乘用车)、船用五金配件；游艇、船舶、汽车的租赁(不含营运)；游艇、船舶、汽车的维护保养(不含维修)；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
上海毅宏游艇投资有限公司	全资	上海	游艇销售	2,000万元	对游艇俱乐部的投资及管理(除股权投资和股权投资管理)，游艇的生产、销售、租赁、维修、维护，会务服务，展览展示服务，投资咨询(不得从事经纪)，国内贸易(除专项审批)，房地产开发、经营，建筑装潢(凭许可资质经营)，商用车及九座以上乘用车的销售及租赁。
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	有限责任公司(国内合资)	上海	游艇销售	200万元	游艇及船用五金配件的销售；游艇泊位管理；自有设备租赁(除金融租赁)；会展会务服务；企业营销策划；娱乐咨询(不得从事文化经纪)；旅游咨询(不得从事旅行社业务)。(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)

(续上表 1)

子公司全称	期末实际投资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例
厦门毅宏车艇销售有限公司	24,800,000.00	-	82.67%	82.67%
上海毅宏游艇投资有限公司	20,000,000.00	-	100.00%	100.00%
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	1,800,000.00	-	90.00%	90.00%

(续上表 2)

子公司全称	是否合并 报表	少数股东 权益	少数股东权益中用于 冲减少数股东损益的 金额	从母公司所有者权益冲减子公司 少数股东分担的本期亏损超过少 数股东在该子公司期初所有者权 益中所享有份额后的余额
厦门毅宏车艇销售有限公司	是	-	-	-
上海毅宏游艇投资有限公司	是	-	-	-
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	是	-	-	-

2、报告期合并范围变更情况

2015年与2014年相比减少合并单位1家：2015年6月将持有的上海希仕会游艇俱乐部有限公司90%股权转让给厦门毅宏希仕会投资管理有限公司。故自2015年6月起不再纳入合并报表范围。

3、报告期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体的情况

报告期不再纳入合并范围的主体：

名称	不再纳入合并报表的时点
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	2015.6

4、报告期无非同一控制下企业合并情况。

五、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
现金	318,190.88	187,461.97	212,538.36
银行存款	17,977,088.46	11,577,287.29	5,164,402.38
其他货币资金	=	=	=
合计	<u>18,295,279.34</u>	<u>11,764,749.26</u>	<u>5,376,940.74</u>

截至2015年6月30日，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、应收账款

(1)应收账款按种类披露

种类	2015年6月30日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	6,381,685.90	100.00%	458,193.59	7.18%
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>6,381,685.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>458,193.59</u>	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

种类	2014年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	1,810,185.90	90.05%	193,184.30	10.67%
按组合2计提坏账准备的应收账款	200,000.00	9.95%	-	-
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>2,010,185.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>193,184.30</u>	-

种类	2013年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	1,105,773.00	100.00%	111,214.30	10.06%
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>1,105,773.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>111,214.30</u>	-

(2) 组合1中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2015年6月30日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	4,571,500.00	71.63%	228,575.00
1至2年	1,688,685.90	26.46%	168,868.59
2至3年	-	-	-
3年以上	<u>121,500.00</u>	<u>1.91%</u>	<u>60,750.00</u>
合计	<u>6,381,685.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>458,193.59</u>

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	728,685.90	40.25%	36,434.30
1至2年	960,000.00	53.04%	96,000.00
2至3年	-	-	-
3年以上	<u>121,500.00</u>	<u>6.71%</u>	<u>60,750.00</u>
合计	<u>1,810,185.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>193,184.30</u>

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	976,360.00	88.30%	48,818.00
1至2年	3,638.00	0.33%	363.80
2至3年	4,275.00	0.39%	1,282.50
3年以上	<u>121,500.00</u>	<u>10.98%</u>	<u>60,750.00</u>
合计	<u>1,105,773.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>111,214.30</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

组合内容-关联方	2015 年 坏账准备金额		2014 年 坏账准备金额		2013 年 坏账准备金额	
	6 月 30 日		12 月 31 日		12 月 31 日	
恒一餐饮管理(上海)有限公司	-	-	200,000.00	-	-	-

(4) 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。

(5) 本报告期无实际核销的应收账款。

(6) 本报告期内应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(7) 应收账款中欠款金额前五名情况:

2015 年 6 月 30 日

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占余额比例
北京汉能光伏投资有限公司	非关联方	1 年以内	2,786,000.00	43.66%
建德新越置业有限公司	非关联方	1-2 年	960,000.00	15.04%
深圳市东埔实业集团有限公司	非关联方	1 年以内	800,000.00	12.54%
常德市经山水投资有限公司	非关联方	1 年以内	600,000.00	9.40%
临沂市滨河景区经营有限责任公司	非关联方	1-2 年	540,000.00	8.46%
合计			5,686,000.00	89.10%

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占余额比例
建德新越置业有限公司	非关联方	1-2 年	960,000.00	47.76%
临沂市滨河景区经营有限责任公司	非关联方	1 年以内	540,000.00	26.86%
恒一餐饮管理(上海)有限公司	关联方	1 年以内	200,000.00	9.95%
郑海洲	非关联方	1 年以内	180,000.00	8.95%
昆山国银置业有限公司	非关联方	3 年以上	121,500.00	6.04%
合计			2,001,500.00	99.56%

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占余额比例
建德新越置业有限公司	非关联方	1 年以内	960,000.00	86.81%
昆山国银置业有限公司	非关联方	3 年以上	121,500.00	10.99%
厦门大运行工贸有限公司	非关联方	1-3 年	19,323.00	1.75%
福建海峡高速客滚航运有限公司	非关联方	1 年以内	4,950.00	0.45%
合计			1,105,773.00	100.00%

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、预付账款

(1) 账龄分析

账龄	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	2,472,098.90	6,424,819.37	15,262,472.05
1-2年	2,436,579.12	1,071,542.71	664,893.64
2-3年	1,010,197.91	133,912.22	783,327.86
3年以上	<u>156,964.59</u>	<u>199,525.11</u>	<u>127,038.68</u>
合计	<u>6,075,840.52</u>	<u>7,829,799.41</u>	<u>16,837,732.23</u>

(2) 预付款项金额前五名单位

2015年6月30日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
福建腾强建筑工程有限公司	非关联方	1,082,785.13	1-2年	预付工程款
厦门道恩建筑设计有限公司	非关联方	870,000.00	1年以内	预付设计费
江苏海豚船舶机械有限公司	非关联方	574,794.87	1-2年及2-3年	预付材料款
厦门市南施工贸有限公司	非关联方	552,093.50	1年以上	预付材料款
上海德茗贸易有限公司	非关联方	<u>454,627.00</u>	1年以内	预付材料款
合计		<u>3,534,300.50</u>		

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
上海通特建设工程有限公司	非关联方	1,326,627.55	1年以内	预付工程款
福建腾强建筑工程有限公司	非关联方	1,082,785.13	1年以内	预付工程款
湖南帝豪船舶设备制造有限公司	非关联方	1,017,177.60	1年以内	预付材料款
厦门市南施工贸有限公司	非关联方	580,091.92	1年以内及1-3年	预付材料款
江苏海豚船舶机械有限公司	非关联方	<u>574,794.87</u>	1年以内及1-2年	预付材料款
合计		<u>4,581,477.07</u>		

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
厦门市嘉颐建筑工程股份有限公司	非关联方	3,143,941.40	1年以内	预付工程款
volvo	非关联方	2,173,212.75	1年以内	预付材料款
厦门市东荣隆贸易有限公司	非关联方	1,604,000.00	1年以内	预付材料款
新长城钢构浪板有限公司	非关联方	1,164,458.75	1年以内	预付材料款
厦门道恩建筑设计有限公司	非关联方	<u>1,000,000.00</u>	1年以内	预付设计费
合计		<u>9,085,612.90</u>		

(3) 本报告期无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2015年6月30日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	367,303.54	89.09%	109,015.15	29.68%
按组合2计提坏账准备的其他应收款	45,000.00	10.91%	-	-
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>412,303.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>109,015.15</u>	-

种类	2014年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	561,931.34	1.08%	89,212.08	15.88%
按组合2计提坏账准备的其他应收款	51,345,559.42	98.92%	-	-
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>51,907,490.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>89,212.08</u>	-

种类	2013年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	5,427,199.16	40.15%	616,520.45	11.36%
按组合2计提坏账准备的其他应收款	8,088,911.00	59.85%	-	-
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>13,516,110.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>616,520.45</u>	-

(2) 按组合1计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年6月30日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	34,264.66	9.33%	1,713.23
1至2年	101,650.80	27.67%	10,165.08
2至3年	92,786.00	25.26%	27,835.80
3年以上	<u>138,602.08</u>	<u>37.74%</u>	<u>69,301.04</u>
合计	<u>367,303.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>109,015.15</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	272,211.76	48.44%	13,610.59
1至2年	95,666.00	17.02%	9,566.60
2至3年	154,959.50	27.58%	46,487.85
3年以上	<u>39,094.08</u>	<u>6.96%</u>	<u>19,547.04</u>
合计	<u>561,931.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>89,212.08</u>

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	2,425,405.58	44.68%	121,270.28
1至2年	2,154,959.50	39.71%	215,495.95
2至3年	718,314.08	13.24%	215,494.22
3年以上	<u>128,520.00</u>	<u>2.37%</u>	<u>64,260.00</u>
合计	<u>5,427,199.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>616,520.45</u>

(3) 按组合2计提坏账准备的其他应收款

2015年6月30日

组合内容-关联方	账面金额	账龄	坏账准备
上海金岸企业发展有限公司	45,000.00	1-2年	-

2014年12月31日

组合内容-关联方	账面金额	账龄	坏账准备
福建毅宏专用汽车有限公司	1,217,540.00	1年以内	
厦门毅宏车艇科技有限公司	93,660.22	1年以内	
漳州市永盛投资发展有限公司	13,715.00	1-3年	
漳州市馨晟工业发展有限公司	7,228.10	1年以内	
厦门市毅宏集团投资有限公司	25,384,764.23	1年以内	
厦门毅宏游艇会有限公司	23,897,054.59	1年以内	
伍秀凤	72,000.00	1年以内	
厦门毅行天下旅游投资有限公司	2,098.00	1年以内	
上海金岸企业发展有限公司	465,570.00	1年以内	
上海金毅文化发展有限公司	<u>191,929.28</u>	1年以内	
合计	<u>51,345,559.42</u>		

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2013年12月31日

<u>组合内容-关联方</u>	<u>账面金额</u>	<u>账龄</u>	<u>坏账准备</u>
漳州市馨晟工业发展有限公司	162,000.00	1年以内	-
漳州市永盛投资发展有限公司	35,761.00	1年以内及1-2年	-
叶清潭	4,510,000.00	1年以内及1-2年	-
厦门市毅宏集团投资有限公司	3,000,000.00	1年以内	-
上海金岸企业发展有限公司	<u>381,150.00</u>	1年以内及1-2年	-
合计	<u>8,088,911.00</u>		

(4)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。

(5)本报告期无实际核销的其他应收款。

(6)其他应收款金额前五名

2015年6月30日

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>账面余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占总额的比例</u>	<u>性质或内容</u>
许开法	非关联方	39,928.00	1-2年及3年以上	9.68%	员工借款
蓝有中	非关联方	32,174.08	2-3年及3年以上	7.80%	员工借款
陈宗贵	非关联方	10,000.00	3年以上	2.43%	员工借款
杨自超	非关联方	10,000.00	1年以内	2.43%	员工借款
厦门路桥游艇港开发有限公司	非关联方	<u>9,576.00</u>	1年以内及1-3年	<u>2.32%</u>	水电押金
合计		<u>101,678.08</u>		<u>24.66%</u>	

2014年12月31日

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>账面余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占总额的比例</u>	<u>性质或内容</u>
厦门市毅宏集团投资有限公司	关联方	25,384,764.23	1年以内	48.90%	往来款
厦门毅宏游艇会有限公司	关联方	23,897,054.59	1年以内	46.04%	往来款
福建毅宏专用汽车有限公司	关联方	1,217,540.00	1年以内	2.35%	往来款
上海金岸企业发展有限公司	关联方	465,570.00	1年以内	0.90%	往来款
上海金毅文化发展有限公司	关联方	<u>191,929.28</u>	1年以内	<u>0.37%</u>	往来款
合计		<u>51,156,858.1</u>		<u>98.56%</u>	

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
叶清潭	关联方	4,510,000.00	1年以内及1-2年	33.37%	往来款
黄军清	非关联方	3,000,000.00	1年以内及1-2年	22.20%	往来款
厦门市毅宏集团投资有限公司	关联方	3,000,000.00	1-2年	22.20%	往来款
张溢良	非关联方	1,200,000.00	1年以内	8.88%	往来款
董烈弘	非关联方	<u>490,000.00</u>	2-3年	<u>3.63%</u>	往来款
合计		<u>12,200,000.00</u>		<u>90.28%</u>	

(8) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
往来款	244,362.00	51,492,682.92	13,217,153.00
员工借款	146,080.08	231,550.08	143,136.08
水电押金	19,076.00	-	54,340.00
保证金	-	85,696.80	-
代垫运费	-	-	77,760.00
其他	<u>2,785.46</u>	<u>97,560.96</u>	<u>23,721.08</u>
合计	<u>412,303.54</u>	<u>51,907,490.76</u>	<u>13,516,110.16</u>

5、存货及存货跌价准备

(1) 项目列示

项目	2015年6月30日		
	账面余额	跌价准备	净额
低值易耗品	-	-	-
原材料	11,293,339.69	-	11,293,339.69
生产成本	26,684,449.80	-	26,684,449.80
半成品	-	-	-
库存商品	<u>40,923,047.27</u>	-	<u>40,923,047.27</u>
合计	<u>78,900,836.76</u>	-	<u>78,900,836.76</u>

项目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	净额
低值易耗品	11,622.90	-	11,622.90
原材料	13,126,005.40	-	13,126,005.40
生产成本	29,924,108.04	-	29,924,108.04
半成品	1,158,350.40	-	1,158,350.40
库存商品	<u>61,258,579.24</u>	-	<u>61,258,579.24</u>
合计	<u>105,478,665.98</u>	-	<u>105,478,665.98</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	净额
低值易耗品	5,385.90	-	5,385.90
原材料	16,950,646.91	-	16,950,646.91
生产成本	16,953,790.98	-	16,953,790.98
半成品	3,576,068.36	-	3,576,068.36
库存商品	<u>45,832,849.50</u>	=	<u>45,832,849.50</u>
合计	<u>83,318,741.65</u>	=	<u>83,318,741.65</u>

(2) 存货跌价准备

截至2015年6月30日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、可供出售金融资产

被投资单位	核算方法	投资成本	2013年 12月31日	增减变动	2014年 12月31日
恒一餐饮管理(上海)有限公司	成本法	20,000.00	-	20,000.00	20,000.00

(续上表)

被投资单位	在被投资单位 持股比例	在被投资单位 表决权比例	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金红利
恒一餐饮管理(上海)有限公司	1.00%	1.00%	-	-	-

(续上表)

被投资单位	核算方法	投资成本	2014年 12月31日	增减变动	2015年 6月30日
恒一餐饮管理(上海)有限公司	成本法	20,000.00	20,000.00	-20,000.00	-

(续上表)

被投资单位	在被投资单位持 股比例	在被投资单位 表决权比例	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金红利
恒一餐饮管理(上海)有限公司	0.00%	0.00%	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
 2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

7、长期股权投资

<u>被投资单位</u>	<u>核算方法</u>	<u>投资成本</u>	<u>2012年</u> <u>12月31日</u>	<u>增减变动</u>	<u>2013年</u> <u>12月31日</u>
漳州市海神船舶制造有限公司	权益法	20,000,000.00	14,825,958.99	-53,560.06	14,772,398.93

(续上表)

<u>被投资单位</u>	<u>在被投资单位</u> <u>持股比例</u>	<u>在被投资单位</u> <u>表决权比例</u>	<u>减值准备</u>	<u>本期计提</u> <u>减值准备</u>	<u>本期现金红利</u>
漳州市海神船舶制造有限公司	43.48%	43.48%	-	-	-

(续上表)

<u>被投资单位</u>	<u>核算方法</u>	<u>投资成本</u>	<u>2013年</u> <u>12月31日</u>	<u>增减变动</u>	<u>2014年</u> <u>12月31日</u>
漳州市海神船舶制造有限公司	权益法	20,000,000.00	14,772,398.93	-40,902.34	14,731,496.59

(续上表)

<u>被投资单位</u>	<u>在被投资单位</u> <u>持股比例</u>	<u>在被投资单位</u> <u>表决权比例</u>	<u>减值准备</u>	<u>本期计提</u> <u>减值准备</u>	<u>本期现金红利</u>
漳州市海神船舶制造有限公司	43.48%	43.48%	-	-	-

(续上表)

<u>被投资单位</u>	<u>核算方法</u>	<u>投资成本</u>	<u>2014年</u> <u>12月31日</u>	<u>增减变动</u>	<u>2015年</u> <u>6月30日</u>
漳州市海神船舶制造有限公司	权益法	20,000,000.00	14,731,496.59	-14,731,496.59	-

(续上表)

<u>被投资单位</u>	<u>在被投资单位</u> <u>持股比例</u>	<u>在被投资单位</u> <u>表决权比例</u>	<u>减值准备</u>	<u>本期计提</u> <u>减值准备</u>	<u>本期现金红利</u>
漳州市海神船舶制造有限公司	0.00%	0.00%	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	2012年 12月31日	本期增加	本期减少	2013年 12月31日
① 账面原值合计	<u>45,338,986.11</u>	<u>13,381,981.15</u>	=	<u>58,720,967.26</u>
其中：房屋建筑物	35,005,964.08	749,065.57	-	35,755,029.65
机械生产设备	5,727,932.73	7,909,514.45	-	13,637,447.18
运输设备	2,681,836.03	-	-	2,681,836.03
电子办公设备	1,923,253.27	935,104.75	-	2,858,358.02
其他设备	-	3,788,296.38	-	3,788,296.38
		<u>本期新增</u>	<u>本期计提</u>	<u>本期减少</u>
② 累计折旧合计	<u>9,055,871.22</u>	= 4,213,173.43	=	<u>13,269,044.65</u>
其中：房屋建筑物	5,544,272.98	- 1,676,664.02	-	7,220,937.00
机械生产设备	1,535,964.57	- 1,262,510.53	-	2,798,475.10
运输设备	1,156,055.06	- 512,736.01	-	1,668,791.07
电子办公设备	819,578.61	- 431,365.39	-	1,250,944.00
其他设备	-	- 329,897.48	-	329,897.48
③ 减值准备合计	=	=	=	=
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机械生产设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子办公设备	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-
④ 固定资产账面价值合计	<u>36,283,114.89</u>			<u>45,451,922.61</u>
其中：房屋建筑物	29,461,691.10			28,534,092.65
机械生产设备	4,191,968.16			10,838,972.08
运输设备	1,525,780.97			1,013,044.96
电子办公设备	1,103,674.66			1,607,414.02
其他设备	-			3,458,398.90

2013年折旧额 4,213,173.43 元。

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 12月31日
① 账面原值合计	<u>58,720,967.26</u>	<u>59,367,709.52</u>	<u>36,923.08</u>	<u>118,051,753.70</u>
其中：房屋及建筑物	35,755,029.65	52,470,437.76	-	88,225,467.41
机械生产设备	13,637,447.18	5,523,632.65	36,923.08	19,124,156.75
运输设备	2,681,836.03	672,737.00	-	3,354,573.03
电子办公设备	2,858,358.02	700,902.11	-	3,559,260.13
其他设备	3,788,296.38		-	3,788,296.38

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2013年	本期增加 本期减少			2014年
	12月31日	本期新增	本期计提	本期减少	12月31日
② 累计折旧合计	<u>13,269,044.65</u>	=	<u>4,859,953.86</u>	=	<u>18,128,998.52</u>
其中: 房屋及建筑物	7,220,937.00	-	1,767,178.64	-	8,988,115.64
机械生产设备	2,798,475.10	-	1,600,394.02	-	4,398,869.12
运输设备	1,668,791.07	-	529,215.45	-	2,198,006.52
电子办公设备	1,250,944.00	-	603,277.59	-	1,854,221.59
其他设备	329,897.48	-	359,888.16	-	689,785.64
③ 减值准备合计	=	=	=	=	=
其中: 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	-	-	-	-	-
④ 固定资产账面价值合计	<u>45,451,922.61</u>				<u>99,922,755.18</u>
其中: 房屋及建筑物	28,534,092.65				79,237,351.77
机械生产设备	10,838,972.08				14,725,287.62
运输设备	1,013,044.96				1,156,566.51
电子办公设备	1,607,414.02				1,705,038.54
其他设备	3,458,398.90				3,098,510.74

2014年折旧额 4,859,953.88 元。

项目	2014年	本期增加 本期减少			2015年
	12月31日	本期新增	本期计提	本期减少	6月30日
① 账面原值合计:	<u>118,051,753.70</u>	<u>9,001,135.50</u>	<u>548,239.98</u>		<u>126,504,649.22</u>
其中: 房屋及建筑物	88,225,467.41	174,720.40	86,004.80		88,314,183.01
机械生产设备	19,124,156.75	8,543,817.28	257,924.18		27,410,049.85
运输设备	3,354,573.03	-	193,352.00		3,161,221.03
电子办公设备	3,559,260.13	282,597.82	10,959.00		3,830,898.95
其他设备	3,788,296.38	-	-		3,788,296.38
② 累计折旧合计:	<u>18,128,998.52</u>	=	<u>4,017,651.51</u>	<u>488,334.96</u>	<u>21,658,315.07</u>
其中: 房屋及建筑物	8,988,115.64	-	2,083,705.46	51,746.12	11,020,074.98
机械生产设备	4,398,869.12	-	1,096,542.71	236,487.42	5,258,924.42
运输设备	2,198,006.52	-	175,153.26	193,352.00	2,179,807.78
电子办公设备	1,854,221.59	-	360,740.46	6,749.42	2,208,212.63

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 6月30日
其他设备	689,785.64	-	301,509.62	991,295.26
③ 减值准备合计	≡	≡	≡	≡
其中：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	-	-	-	-
④ 固定资产账面价值合计	<u>99,922,755.16</u>			<u>104,846,334.15</u>
其中：房屋及建筑物	79,237,351.75			77,294,108.03
机械生产设备	14,725,287.62			22,151,125.44
运输设备	1,156,566.51			981,413.25
电子办公设备	1,705,038.54			1,622,686.31
其他设备	3,098,510.74			2,797,001.12

2015年1月至6月折旧额4,017,651.51元。

2015年6月30日用于抵押的固定资产账面原值为44,128,534.10元。

(2) 本报告期内，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至2015年6月30日，公司房屋建筑物中，3号、4号、5号厂房及仓库，建设位置为隆教乡白坑村、流会村交汇处，面积15750.7平方米，持有龙海市建设局核发的《建设工程规划许可证》(建字第350681201200041号)及《建设工程施工许可证》(350621201206270102号)，尚未办理产证。

9、在建工程

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
软件信息工程	1,628,011.62	1,628,011.62	
自制模具	3,388,188.38	4,557,441.92	2,606,778.02
秦皇岛码头	6,575,255.09	4,133,251.23	
房屋装修	-		1,515,633.58
起重机	-	-	1,623,931.64
三期工程	-	-	29,746,841.96
下水码头	-	-	2,895,931.66
围墙工程	-	-	146,800.00
下水滑车	≡	≡	<u>1,086,431.62</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计 11,591,455.09 10,318,704.77 39,622,348.48

10、无形资产

项目	2012年 12月31日	本期增加	本期减少	2013年 12月31日
账面原值合计	<u>11,216,844.10</u>	≡	≡	<u>11,216,844.10</u>
其中：土地使用权	11,209,066.32	-	-	11,209,066.32
软件	7,777.78	-	-	7,777.78
累计摊销合计	<u>1,707,681.68</u>	<u>283,467.40</u>	≡	<u>1,991,149.08</u>
其中：土地使用权	1,703,144.64	280,226.66	-	1,983,371.30
软件	4,537.04	3,240.74	-	7,777.78
减值准备合计	≡	≡	≡	
其中：土地使用权	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	<u>9,509,162.42</u>	≡	≡	<u>9,225,695.02</u>
其中：土地使用权	9,505,921.68	-	-	9,225,695.02
软件	3,240.74	-	-	-

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 12月31日
账面原值合计	<u>11,216,844.10</u>	≡	≡	<u>11,209,066.32</u>
其中：土地使用权	11,209,066.32	-	-	11,209,066.32
累计摊销合计	<u>1,991,149.08</u>	<u>280,226.64</u>	≡	<u>2,263,597.94</u>
其中：土地使用权	<u>1,983,371.30</u>	280,226.64	-	2,263,597.94
减值准备合计	≡	≡	≡	≡
其中：土地使用权	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	<u>9,225,695.02</u>			<u>8,945,468.38</u>
其中：土地使用权	9,225,695.02			8,945,468.38

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 6月30日
账面原值合计	<u>11,209,066.32</u>	≡	≡	<u>11,209,066.32</u>
其中：土地使用权	11,209,066.32	-	-	11,209,066.32
累计摊销合计	<u>2,263,597.94</u>	<u>140,113.32</u>	≡	<u>2,403,711.26</u>
其中：土地使用权	2,263,597.94	140,113.32	-	2,403,711.26
减值准备合计	≡	≡	≡	≡
其中：土地使用权	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	<u>8,945,468.38</u>			<u>8,805,355.06</u>
其中：土地使用权	8,945,468.38			8,805,355.06

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、长期待摊费用

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
厂房维修	45,557.88	352,884.32	244,534.85
游艇设计费	4,932,814.51	5,446,813.64	1,732,600.00
合计	4,978,372.39	5,799,697.96	1,977,134.85

12、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015年 6月30日	2014年 12月31日	2013年 12月31日
递延所得税资产：			
资产减值准备	129,796.74	60,730.17	174,132.22
开办费	-	-	-
可抵扣亏损	1,847,746.18	1,955,852.85	963,435.7945
合计	1,977,542.92	2,016,583.02	1,137,568.02
递延所得税负债：			
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	-	-	-
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	=	=	=
合计	=	=	=

(2) 公司无未确认递延所得税资产。

(3) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
应纳税差异项目：			
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	-	-	-
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	=	=	=
合计	=	=	=
可抵扣差异项目：			
资产减值准备	567,208.74	282,396.38	727,734.75
开办费	-	-	-
可抵扣亏损	7,390,984.71	8,621,139.53	4,603,789.05
合计	7,958,193.45	8,903,535.91	5,331,523.80

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、资产减值准备

项目	2012年	本期增加	本期减少		2013年
	12月31日		转回	转销	12月31日
坏账准备	289,681.40	438,053.35	-	-	727,734.75
存货跌价准备	-	-	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-
其他	=	=	=	=	=
合计	<u>289,681.40</u>	<u>438,053.35</u>	=	=	<u>727,734.75</u>

项目	2013年	本期增加	本期减少		2014年
	12月31日		转回	转销	12月31日
坏账准备	727,734.75	124,977.72	570,316.09	-	282,396.38
存货跌价准备	-	-	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-
其他	=	=	=	=	=
合计	<u>727,734.75</u>	<u>124,977.72</u>	<u>570,316.09</u>	=	<u>282,396.38</u>

项目	2014年	本期增加	本期减少		2015年
	12月31日		转回	转销	6月30日
坏账准备	282,396.38	291,532.61	6,720.25	-	567,208.74
存货跌价准备	-	-	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-
其他	=	=	=	=	=

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2014年	本期增加	本期减少		2015年
	12月31日		转回	转销	6月30日
合计	<u>282,396.38</u>	<u>291,532.61</u>	<u>6,720.25</u>	=	<u>567,208.74</u>

14、短期借款

借款类别	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
质押借款	-	-	-
抵押借款	75,500,000.00	57,000,000.00	44,400,000.00
保证借款	-	-	-
信用借款	=	=	=
合计	<u>75,500,000.00</u>	<u>57,000,000.00</u>	<u>44,400,000.00</u>

15、应付账款

账龄	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	6,792,492.70	20,736,764.18	4,481,522.14
1-2年	9,260,495.43	988,178.77	1,730,849.82
2-3年	221,241.27	1,639,333.92	191,224.67
3年以上	<u>1,872,562.20</u>	<u>899,388.73</u>	<u>712,811.96</u>
合计	<u>18,146,791.60</u>	<u>24,263,665.60</u>	<u>7,116,408.59</u>

(1) 本报告期应付账款中无欠持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(2) 应付款项金额前五名单位

2015年6月30日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
福建毅宏专用汽车有限公司	关联方	4,380,000.00	1年以内及1-2年	货款
新长城钢构浪板有限公司	非关联方	2,395,541.25	1-2年	工程款
厦门市嘉颐建筑工程股份有限公司	非关联方	1,646,585.17	1-2年	工程款
volvo	非关联方	939,248.64	1年以内及3年以上	材料款
用友软件股份有限公司漳州分公司	非关联方	<u>832,172.22</u>	1-2年	软件款
合计		<u>10,193,547.28</u>		

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
厦门市嘉颐建筑工程股份有限公司	非关联方	5,402,777.75	1年以内及2-3年	工程款

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

新长城钢构浪板有限公司	非关联方	2,895,541.25	1年以内	工程款
福建毅宏专用汽车有限公司	关联方	6,050,000.00	1年以内	房车款
volvo	非关联方	939,847.68	2-3年	货款
用友软件股份有限公司漳州分公司	非关联方	<u>832,172.22</u>	1年以内	货款
合计		<u>16,120,338.90</u>		

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
厦门厦起起重机械有限公司	非关联方	1,110,000.00	1年以内	货款
volvo	非关联方	936,483.84	1-2年	货款
长兴化学工业(广东)有限公司	非关联方	411,840.00	1年以内	货款
厦门龙潭房地产开发有限公司	非关联方	376,589.82	3年以上	货款
厦门南施有限公司	非关联方	<u>322,352.14</u>	1年以内及1-3年	货款
合计		<u>3,157,265.80</u>		

16、预收账款

账龄	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	19,335,044.00	47,221,746.20	22,346,339.00
1-2年	4,526,400.00	13,064,000.00	1,013,446.20
2-3年	6,570,800.00	-	2,115,202.50
3年以上	=	<u>2,115,202.50</u>	=
合计	<u>30,432,244.00</u>	<u>62,400,948.70</u>	<u>25,474,987.70</u>

(1) 本报告期预收账款中无欠持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(2) 预收账款金额前五名单位

2015年6月30日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
深圳冠懋房地产集团有限公司	非关联方	9,600,000.00	1年以内	游艇款
厦门福联兴机电设备有限公司	非关联方	5,500,000.00	2-3年	游艇款
王耀沃	非关联方	3,830,000.00	1年以内	游艇款
陈怡天	非关联方	2,768,000.00	1年以内	游艇款
徐源宝	非关联方	<u>2,390,000.00</u>	1年以内	游艇款
合计		<u>24,088,000.00</u>		

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
三亚浩洋大船服务有限公司	非关联方	12,910,800.00	1年以内及1-2年	游艇款

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

河北海生实业集团有限	非关联方	7,200,000.00	1年以内	游艇款
深圳市东埔实业集团有限公司	非关联方	6,400,000.00	1年以内	游艇款
厦门福联兴机电设备有限公司	非关联方	5,500,000.00	1-2年	游艇款
锦州市龙海馨港旅游产业有限公司	非关联方	5,110,000.00	1年以内	游艇款
合计		<u>37,120,800.00</u>		

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
福建省泉州市新美居投资有限公司	非关联方	6,000,000.00	1年以内	游艇款
厦门福联兴机电设备有限公司	非关联方	5,500,000.00	1年以内	游艇款
常熟滨江游艇俱乐部有限公司	非关联方	2,960,000.00	1年以内	游艇款
三亚浩洋大船服务有限公司	非关联方	2,373,000.00	1年以内	游艇款
南京鼎鑫船务有限公司	非关联方	2,220,000.00	1年以内	游艇款
合计		<u>19,053,000.00</u>		

(3) 本报告期无预收关联方款项。

17、应付职工薪酬

项目	2012年 12月31日	本期增加	本期支付	2013年 12月31日
短期薪酬	1,453,299.07	18,283,080.63	17,988,696.70	1,747,683.00
离职后福利-设定提存计划	129,412.50	729,693.97	765,793.04	93,313.43
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,582,711.57</u>	<u>19,012,774.60</u>	<u>18,754,489.74</u>	<u>1,840,996.43</u>

其中：短期薪酬列示

项目	2012年 12月31日	本期增加	本期支付	2013年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,451,699.07	17,233,510.77	16,943,926.84	1,741,283.00
职工福利费	-	387,192.55	387,192.55	-
社会保险费	-	464,850.31	464,850.31	-
其中：医疗保险费	-	336,843.81	336,843.81	-
工伤保险费	-	52,605.57	52,605.57	-
生育保险费	-	53,325.43	53,325.43	-
住房公积金	-	109,487.00	105,087.00	4,400.00
工会经费和职工教育经费	<u>1,600.00</u>	<u>88,040.00</u>	<u>87,640.00</u>	<u>2,000.00</u>
合计	<u>1,453,299.07</u>	<u>18,283,080.63</u>	<u>17,988,696.70</u>	<u>1,747,683.00</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

设定提存计划列示

项目	2012年 12月31日	本期增加	本期支付	2013年 12月31日
基本养老保险	116,025.00	650,498.25	679,567.63	86,955.62
失业保险费	13,387.50	79,195.72	86,225.41	6,357.81
合计	129,412.50	729,693.97	765,793.04	93,313.43

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期支付	2014年 12月31日
短期薪酬	1,747,683.00	16,529,171.98	17,077,319.56	1,199,535.42
离职后福利-设定提存计划	93,313.43	656,676.21	682,387.04	67,602.60
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	1,840,996.43	17,185,848.19	17,759,706.60	1,267,138.02

其中：短期薪酬列示

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期支付	2014年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,741,283.00	15,192,700.23	15,753,925.38	1,180,057.85
职工福利费	-	581,739.61	581,739.61	-
社会保险费	-	505,268.65	481,280.81	23,987.84
其中：医疗保险费	-	377,400.22	355,630.70	21,769.52
工伤保险费	-	69,119.62	69,119.62	-
生育保险费	-	58,748.81	56,530.49	2,218.32
住房公积金	4,400.00	172,575.00	176,975.00	-
工会经费和职工教育经费	2,000.00	76,888.49	83,398.76	-4,510.27
合计	1,747,683.00	16,529,171.98	17,077,319.56	1,199,535.42

设定提存计划列示

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期支付	2014年 12月31日
基本养老保险	86,955.62	585,024.37	608,103.30	63,876.69
失业保险费	6,357.81	71,651.84	74,283.74	3,725.91
合计	93,313.43	656,676.21	682,387.04	67,602.60

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期支付	2015年 6月30日
短期薪酬	1,199,535.42	7,921,376.20	8,094,711.46	1,026,200.16

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

离职后福利-设定提存计划	67,602.60	431,377.24	411,118.34	87,861.50
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	1,267,138.02	<u>8,352,753.44</u>	<u>8,505,829.80</u>	<u>1,114,061.66</u>

其中：短期薪酬列示

项目	<u>2014年12月31日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期支付</u>	<u>2015年6月30日</u>
工资、奖金、津贴和补贴	1,180,057.85	7,379,737.92	7,555,206.70	1,004,589.07
职工福利费	-	108,334.72	108,334.72	-
社会保险费	23,987.84	326,293.59	324,160.07	26,121.36
其中：医疗保险费	21,769.52	219,164.05	217,224.91	23,708.66
工伤保险费	-	36,439.10	36,439.10	-
生育保险费	2,218.32	23,242.77	23,048.39	2,412.70
住房公积金	-	44,001.00	44,001.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>-4,510.27</u>	<u>63,008.97</u>	<u>63,008.97</u>	<u>-4,510.27</u>
合计	<u>1,199,535.42</u>	<u>7,921,376.20</u>	<u>8,094,711.46</u>	<u>1,026,200.16</u>

设定提存计划列示

项目	<u>2014年12月31日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期支付</u>	<u>2015年6月30日</u>
基本养老保险	63,876.69	395,039.34	374,035.33	84,880.70
失业保险费	<u>3,725.91</u>	<u>36,337.90</u>	<u>37,083.01</u>	<u>2,980.80</u>
合计	<u>67,602.60</u>	<u>431,377.24</u>	<u>411,118.34</u>	<u>87,861.50</u>

18、应交税费

税种	<u>2015年6月30日</u>	<u>2014年12月31日</u>	<u>2013年12月31日</u>
城建税	144,710.23	-6,152.18	30,087.14
企业所得税	92,464.90	-	610,489.73
印花税	8,467.67	6,035.38	6,313.24
个人所得税	1,240.65	664.40	652.16
增值税	5,998,491.01	889,566.01	272,991.79
教育费附加	207,642.65	15,265.04	84,080.83

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

地方教育费附加	138,428.45	10,176.70	56,053.88
河道费	302.41	303.31	343.37
营业税		30,330.90	34,336.65
消费税	<u>940,170.94</u>	<u>427,350.43</u>	<u>1,213,675.21</u>
合计	<u>7,531,918.91</u>	<u>1,373,539.99</u>	<u>2,309,024.00</u>

19、其他应付款

(1) 按照账龄

账龄	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	61,609,508.08	77,500,808.83	51,494,519.78
1-2年	1,042,075.30	20,028,213.65	25,959,568.14
2-3年	2,000,000.00	16,600,000.00	36,439,220.57
3年以上	<u>4,000,432.75</u>	<u>29,443,960.57</u>	<u>8,535,763.72</u>
合计	<u>68,652,016.13</u>	<u>143,572,983.05</u>	<u>122,429,072.21</u>

(2) 按照款项性质

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
关联方往来款	64,553,452.63	137,679,285.08	106,393,994.68
非关联放往来款	4,010,962.00	5,818,191.40	15,807,000.00
保证金	-	5,030.00	-
其他	<u>87,601.50</u>	<u>70,476.57</u>	<u>228,077.53</u>
合计	<u>68,652,016.13</u>	<u>143,572,983.05</u>	<u>122,429,072.21</u>

(3) 其他应付款金额前五名

2015年6月30日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
厦门市毅宏集团投资有限公司	关联方	58,830,029.98	1年以内	关联方往来款
厦门艺宇达贸易有限公司	非关联方	4,000,000.00	3年以上	往来款
福建毅宏专用汽车有限公司	关联方	2,700,000.00	1年以内	关联方往来款
吴爱治	关联方	2,000,000.00	2-3年	关联方往来款
厦门道恩建筑设计有限公司	非关联方	<u>1,023,422.65</u>	1-2年	往来款
合计		<u>68,553,452.63</u>		

2014年12月31日

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
厦门市龙盛投资发展有限公司	关联方	67,535,000.00	1年以内	关联方往来款
漳州市海神游艇制造有限公司	关联方	23,297,519.82	1年以内及3年以上	关联方往来款
厦门毅宏车艇科技有限公司	关联方	16,600,000.00	2-3年	关联方往来款
厦门毅宏天泉房地产有限公司	关联方	12,084,875.00	1-2年	关联方往来款
厦门毅宏希仕会投资管理有限公司	关联方	<u>6,435,568.14</u>	1年以内及1-2年	关联方往来款
合计		<u>125,952,962.96</u>		

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	性质
漳州市海神游艇制造有限公司	关联方	23,112,519.82	2-3年	关联方往来款
厦门市龙盛投资发展有限公司	关联方	20,390,000.00	1年以内及1-2年	关联方往来款
厦门毅宏车艇科技有限公司	关联方	16,600,000.00	1-2年	关联方往来款
厦门毅宏天泉房地产有限公司	关联方	12,084,875.00	1年以内	关联方往来款
福建毅宏专用汽车有限公司	关联方	<u>10,516,031.72</u>	1-3年及3年以上	关联方往来款
合计		<u>82,703,426.54</u>		

20、递延收益

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
政府补助	556,617.98	1,530,000.00	-

负债项目	2014年12月31日	本期新增	本期计入营业外收入金额	其他	2015年6月30日	与资产相关	与收益相关
2014T1006 68-120尺游艇委托设计开发	1,530,000.00	-	973,382.02	-	556,617.98		与收益相关

21、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
质押借款	-	-	-
抵押借款	3,501,851.18	3,780,388.70	4,307,050.72
保证借款	-	-	-
信用借款	=	=	=
合计	<u>3,501,851.18</u>	<u>3,780,388.70</u>	<u>4,307,050.72</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	2015年	2014年	2013年
				4月30日	12月31日	12月31日
中国建设银行厦门同安支行	2012/7/12	2020/7/11	基准利率上浮15%	3,501,851.18	3,780,388.70	4,307,050.72

22、股本

股东名称	2012年12月31日		本期增加	本期减少	2013年12月31日	
	金额	比例			金额	比例
厦门市毅宏集团投资有限公司	20,000,000.00	66.67%	-	-	20,000,000.00	66.67%
厦门毅宏游艇会有限公司	10,000,000.00	33.33%	=	=	10,000,000.00	33.33%
合计	30,000,000.00	100.00%	=	=	30,000,000.00	100.00%

股东名称	2013年12月31日		本期增加	本期减少	2014年12月31日	
	金额	比例			金额	比例
厦门市毅宏集团投资有限公司	20,000,000.00	66.67%	-	-	20,000,000.00	66.67%
厦门毅宏游艇会有限公司	10,000,000.00	33.33%	=	=	10,000,000.00	33.33%
合计	30,000,000.00	100.00%	=	=	30,000,000.00	100.00%

股东名称	2014年12月31日		本期增加	本期减少	2015年6月30日	
	金额	比例			金额	比例
厦门市毅宏集团投资有限公司	20,000,000.00	66.67%	7,500,000.00	-	27,500,000.00	73.33%
厦门毅宏游艇会有限公司	10,000,000.00	33.33%	=	=	10,000,000.00	26.67%
合计	30,000,000.00	100.00%	7,500,000.00	=	37,500,000.00	100.00%

23、资本公积

项目	2012年	本期增加	本期减少	2013年
	12月31日			12月31日
(1) 股本溢价				
投资者投入的资本	-	-	-	-
同一控制下企业合并的影响	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
小计	20,000,000.00	=	=	20,000,000.00
(2) 其他资本公积				
被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	-	-	-	-
原制度资本公积转入	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
小计	=	=	=	=
合计	20,000,000.00	=	=	20,000,000.00

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 12月31日
(1) 股本溢价				
投资者投入的资本	-	-	-	-
同一控制下企业合并的影响	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
小计	<u>20,000,000.00</u>	=	=	<u>20,000,000.00</u>
(2) 其他资本公积				
被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	-	-	-	-
原制度资本公积转入	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
小计	=	=	=	=
合计	<u>20,000,000.00</u>	=	=	<u>20,000,000.00</u>

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 6月30日
(1) 股本溢价				
投资者投入的资本	-	7,500,000.00	-	7,500,000.00
同一控制下企业合并的影响	20,000,000.00	-	14,177,449.27	5,822,550.73
小计	<u>20,000,000.00</u>	<u>7,500,000.00</u>	<u>14,177,449.27</u>	<u>13,322,550.73</u>
(2) 其他资本公积				
被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	-	-	-	-
原制度资本公积转入	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
小计	=	=	=	=
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>7,500,000.00</u>	<u>14,177,449.27</u>	<u>13,322,550.73</u>

24、未分配利润

项目	2015年1月 至6月	2014年度	2013年度	提取或 分配比例
年初未分配利润	-28,417,647.97	-30,071,938.07	-37,092,909.21	-
加：本期归属母公司所有者的净利润	10,295,296.43	1,654,290.09	7,020,971.14	-
减：提取法定盈余公积	-	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-	-
提取储备基金	-	-	-	-
提取企业发展基金	-	-	-	-
提取职工奖福基金	-	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

转增注册资本	-	-	-	-
期末未分配利润	-18,122,351.54	-28,417,647.98	-30,071,938.07	-

25、营业收入、营业成本

(1) 分类列示

项目	2015年1月至6月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,465,811.91	41,989,482.50	75,059,829.07	42,531,898.07	78,115,151.04	42,489,362.44
其他业务	1,403,567.36	603,688.16	5,109,487.92	2,698,194.13	9,297,489.50	1,074,568.93
合计	<u>66,869,379.27</u>	<u>42,593,170.66</u>	<u>80,169,316.99</u>	<u>45,230,092.20</u>	<u>87,412,640.54</u>	<u>43,563,931.37</u>

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2015年1月至6月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
游艇	50,555,555.50	32,096,697.50	62,239,316.25	34,750,077.56	78,115,151.04	42,489,362.44
游船	14,910,256.41	9,892,785.00	12,820,512.82	7,781,820.51		
合计	65,465,811.91	41,989,482.50	75,059,829.07	42,531,898.07	78,115,151.04	42,489,362.44

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

2015年1月至6月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
三亚浩洋大船服务有限公司	14,910,256.41	22.30%
沙河市海生玻璃	10,256,410.26	15.34%
常德市经山水投资有限公司	7,905,982.91	11.82%
深圳市东埔实业集团有限公司	6,837,606.84	10.23%
锦州市龙海馨港旅游产业有限公司	<u>6,239,316.24</u>	<u>9.33%</u>
合计	<u>46,149,572.65</u>	<u>69.02%</u>

2014年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
三亚浩洋大船服务有限公司	12,820,512.82	15.99%
绥化市嘉信房屋职业担保有限公司	11,111,111.11	13.86%
刑仁伟	9,401,709.40	11.73%
鞍山四隆之星汽车销售服务有限公司	6,153,846.15	7.68%

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

江苏省中首建材市场有限公司	<u>5,128,205.13</u>	<u>6.40%</u>
合计	<u>44,615,384.61</u>	<u>55.66%</u>

2013年度

<u>客户名称</u>	<u>营业收入总额</u>	<u>占公司全部营业收入的比例</u>
唐山曹妃甸有限公司	23,863,247.86	27.30%
上海军华置业有限公司	10,683,760.63	12.22%
广东梓盛发旅游综合开发有限公司	7,094,017.12	8.12%
建德新越置业有限公司	6,837,606.80	7.82%
上海德峰游艇有限公司	<u>6,666,666.70</u>	<u>7.63%</u>
合计	<u>55,145,299.11</u>	<u>63.09%</u>

26、营业税金及附加

<u>项目</u>	<u>2015年1月至6月</u>	<u>2014年度</u>	<u>2013年度</u>
消费税	2,551,282.04	3,760,683.77	1,897,435.89
营业税	54,816.80	41,855.00	36,700.43
城建税	269,256.76	72,221.91	61,862.78
教育费附加	328,575.90	134,568.22	98,208.61
地方教育费附加	219,050.65	89,712.16	93,927.03
河道管理费	<u>1,929.34</u>	<u>418.55</u>	<u>3,384.99</u>
合计	<u>3,424,911.49</u>	<u>4,099,459.61</u>	<u>2,191,519.73</u>

27、销售费用

<u>项目</u>	<u>2015年1月至6月</u>	<u>2014年度</u>	<u>2013年度</u>
办公费	18,548.61	7,341.60	66,677.09
保险费	194,250.10	254,412.10	330,086.78
泊位费	296,402.00	536,464.80	158,879.00
职工薪酬	1,097,878.18	1,495,100.44	1,684,278.84
广告宣传费用	1,367,975.75	2,604,856.52	3,672,785.89
交通差旅费	170,923.80	554,109.77	677,124.20
售后维修	432,156.68	406,915.76	623,365.25
业务招待费	24,139.60	136,741.00	133,794.30
游艇费用	100,081.98	341,552.96	265,840.89
运输费用	1,289,221.40	1,639,099.14	2,198,176.40
折旧费	167,947.80	328,997.75	89,972.04
其他	<u>194,435.67</u>	<u>204,908.07</u>	<u>1,341,452.23</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	<u>5,353,961.57</u>	<u>8,510,499.91</u>	<u>11,242,432.91</u>
----	---------------------	---------------------	----------------------

28、管理费用

项目	<u>2015年1月至6月</u>	<u>2014年度</u>	<u>2013年度</u>
职工薪酬	2,842,138.81	5,978,492.92	9,645,993.23
研发费用	3,904,943.76	4,647,908.06	2,527,646.25
租赁费	283,660.00	1,372,890.00	2,044,699.18
折旧费	952,283.05	1,695,440.62	1,442,409.24
业务招待费	316,599.57	840,604.56	1,290,298.44
办公费	456,419.86	1,327,447.13	1,481,717.97
交通差旅费	734,549.93	1,879,264.64	1,904,211.93
无形资产摊销	140,113.32	280,226.64	283,467.44
税费	86,281.00	213,253.71	188,036.04
其他	<u>813,551.16</u>	<u>2,255,485.65</u>	<u>1,815,698.08</u>
合计	<u>10,530,540.46</u>	<u>20,491,013.93</u>	<u>22,624,177.80</u>

29、财务费用

项目	<u>2015年1月至6月</u>	<u>2014年度</u>	<u>2013年度</u>
利息支出	2,215,792.63	4,037,275.20	3,728,729.40
减：利息收入	83,720.58	112,647.14	96,961.97
其他	<u>270,480.28</u>	<u>34,645.18</u>	<u>-10,255.86</u>
合计	<u>2,402,552.33</u>	<u>3,959,273.24</u>	<u>3,621,511.57</u>

30、资产减值损失

项目	<u>2015年1月至6月</u>	<u>2014年度</u>	<u>2013年度</u>
坏账损失	285,812.36	-445,338.37	438,053.35

31、投资收益

项目	<u>2015年1月至6月</u>	<u>2014年度</u>	<u>2013年度</u>
成本法核算的长期股权投资收益	-	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-40,902.34	-53,560.06
处置长期股权投资产生的投资收益	6,706,328.61	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-	-
持有至到期投资期间取得的投资收益	-	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-	-
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-	-
其他	=	=	=
合计	<u>6,706,328.61</u>	<u>-40,902.34</u>	<u>-53,560.06</u>

32、营业外收入

(1) 项目列示

项目	发生额		
	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：处置固定资产利得	-	-	-
处置无形资产利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	973,382.02	164,300.00	4,011,500.00
赔偿利得	5,030.00	1,467,273.59	-
其他	<u>9,108.07</u>	<u>766,897.44</u>	<u>98.85</u>
合计	<u>987,520.09</u>	<u>2,398,471.03</u>	<u>4,011,598.85</u>

(续上表)

项目	计入当期非经常性损益的金额		
	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：处置固定资产利得	-	-	-
处置无形资产利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	973,382.02	164,300.00	4,011,500.00
赔偿利得	5,030.00	1,467,273.59	-
其他	<u>9,108.07</u>	<u>766,897.44</u>	<u>98.85</u>
合计	<u>987,520.09</u>	<u>2,398,471.03</u>	<u>4,011,598.85</u>

(2) 政府补助明细

项目	补助来源	取得时间	政府部门文件
科技进步奖	中共龙海市委、龙海市人民政府	2013年	龙委【2013】19号
高新技术企业奖励	中共龙海市委、龙海市人民政府	2013年	龙委【2013】13号

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	补助来源	取得时间	政府部门文件
受灾企业救灾补助	龙海市发展工业办公室	2013年	龙财(企)【2013】630号
产业振兴	福建省发展和改革委员会、 福建省经济贸易委员会	2013年	闽发改工业【2013】551号
福建省企业发明专利奖励	龙海市财政局、龙海市知识产权局	2014年	关于下达知识产权 专项资金的通知
2013年度科技进步奖励	龙海市人民政府	2014年	关于表彰奖励2013年度科 技进步工作的决定
真空导流成型工艺与智能化 技术在玻璃钢游艇的应用	漳州市财政局、漳州市知识产权局	2014年	关于下达2014年度漳州市 专利技术实施与产业化项目 计划和经费的通知
纳税表彰	厦门市同安区莲花镇人民政府	2014年	中共莲花镇委员会莲花镇人 民政府关于表彰2013年度 纳税大户的决定
68-120尺游艇委托设计开发	福建省科学技术厅、福建省财政厅	2014年	关于下达2014年重大科技 成果购买补助项目计划和经 费(新上市级第五批)的通知

(续上表)

项目	2015年1月 至6月	2014年度	2013年度	与资产相关 /与收益相关
科技进步奖	-	-	61,500.00	与收益相关
高新技术企业奖励	-	-	100,000.00	与收益相关
受灾企业救灾补助	-	-	30,000.00	与收益相关
产业振兴	-	-	3,820,000.00	与收益相关
福建省企业发明专利奖励	-	10,000.00	-	与收益相关
2013年度科技进步奖励	-	84,300.00	-	与收益相关
真空导流成型工艺与智能化技术在玻璃钢游艇的应用	-	64,000.00	-	与收益相关
纳税表彰	-	6,000.00	-	与收益相关
68-120尺游艇委托设计开发	<u>973,382.02</u>	=	=	与收益相关
合计	<u>973,382.02</u>	<u>164,300.00</u>	<u>4,011,500.00</u>	

33、营业外支出

项目	发生额		
	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损失合计	56,029.23	-	-
其中：固定资产处置损失	56,029.23	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
捐赠支出	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

赔款			103,130.00
罚款		17,000.00	8,000.00
滞纳金	108,840.59	6,454.69	670.93
其他	<u>3,315.84</u>	-	<u>7,707.50</u>
合计	<u>168,185.66</u>	<u>23,454.69</u>	<u>119,508.43</u>

(续上表)

项目	计入当期非经常性损益的金额		
	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损失合计	56,029.23	-	-
其中：固定资产处置损失	56,029.23	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
捐赠支出	-	-	-
赔款			103,130.00
罚款		17,000.00	8,000.00
滞纳金	108,840.59	6,454.69	670.93
其他	<u>3,315.84</u>	-	<u>7,707.50</u>
合计	<u>168,185.66</u>	<u>23,454.69</u>	<u>119,508.43</u>

34、所得税费用

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
当期所得税费用	92,464.90	-	610,489.73
递延所得税费用	<u>-493,821.08</u>	<u>-879,015.01</u>	<u>-365,259.68</u>
合计	<u>-401,356.18</u>	<u>-879,015.01</u>	<u>245,230.06</u>

35、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益 = $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P₀为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S₀为期初股份总数；S₁为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j为报告期因回购等减少股份数；S_k为报告期缩股数；M₀为报告期月份数；M_i为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

数计算：

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	10,205,449.62	1,537,445.48	7,324,314.11
本公司发行在外普通股的加权平均数	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
基本每股收益(元)	0.34	0.05	0.24

普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
年初已发行普通股股数	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
加：本期发行的普通股加权数	-	-	-
减：本期回购的普通股加权数	-	-	-
年末发行在外的普通股加权数	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益 = $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

稀释每股收益以调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)	10,205,449.62	1,537,445.48	7,324,314.11
本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释)	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
稀释每股收益(元)	0.34	0.05	0.24

36、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
存款利息收入	84,921.32	111,446.40	95,736.94
收到的政府补助	-	1,694,300.00	3,980,000.00
收到的赔偿款	-	1,467,273.71	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

收到的搬迁补助	-	764,178.00	-
收到的往来款	717,653.90	940,802.61	585,094.48
收到的其他	=	<u>2,652.32</u>	=
合计	<u>802,575.22</u>	<u>4,980,653.04</u>	<u>4,660,831.42</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
往来款	1,204,284.57	4,500,664.56	667,305.65
办公费	474,968.47	1,334,788.73	1,548,395.06
保险费	194,250.10	254,412.10	330,086.78
泊位费	296,402.00	536,464.80	158,879.00
广告宣传费	1,367,975.75	2,604,856.52	3,672,785.89
交通差旅费	905,473.73	2,433,374.41	2,581,336.13
售后维修	432,156.68	406,915.76	623,365.25
业务招待费	340,739.17	977,345.56	1,424,092.74
游艇费用	100,081.98	341,552.96	265,840.89
运输费用	1,289,221.40	1,639,099.14	2,198,176.40
研发费用	194,250.10	254,412.10	330,086.78
租赁费	283,660.00	1,372,890.00	2,044,699.18
其他费用	194,435.67	204,908.07	152,029.90
合计	7,277,899.62	16,861,684.71	15,997,079.65

37、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	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	10,205,449.62	1,537,445.48	7,324,314.11
加：资产减值准备	285,812.36	-445,338.37	438,053.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,019,489.11	4,859,550.67	4,213,173.44
无形资产摊销	140,113.32	280,226.64	283,467.44
长期待摊费用摊销	821,325.57	1,976,633.54	797,011.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-	-
(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	56,029.23	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
财务费用(收益以“一”号填列)	2,257,985.64	4,042,283.21	3,703,494.73
投资损失(收益以“一”号填列)	-6,706,328.61	40,902.34	53,560.06
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	39,040.10	-879,015.01	-432,685.20
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	26,577,829.22	-22,159,924.33	-4,199,977.73
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	4,214,732.70	1,440,536.20	-20,946,966.59
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-39,875,683.17	40,591,498.66	3,738,234.19
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,035,795.09	29,747,353.55	-5,028,320.64
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	18,295,279.34	11,764,749.26	5,376,940.74
减：现金的期初余额	11,764,749.26	5,376,940.74	10,587,101.14
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	6,530,530.08	6,387,808.52	-5,210,160.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
① 现金	18,295,279.34	11,764,749.26	5,376,940.74
其中：库存现金	318,190.88	187,461.97	212,538.36
可随时用于支付的银行存款	17,977,088.46	11,577,287.29	5,164,402.38
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	18,295,279.34	11,764,749.26	5,376,940.74

六、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

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。

七、关联方关系及其交易

1、关联方情况

(1) 控制本公司的关联方情况

<u>企业名称</u>	<u>关联关系</u>	<u>对本公司的</u> <u>持股比例</u>	<u>对本公司的</u> <u>表决权比例</u>
厦门市毅宏集团投资有限公司	控股股东	73.33%	73.33%

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

厦门毅宏游艇会有限公司	少数股东	26.67%	26.67%
叶清潭	实际控制人	-	-
叶蓉蓉	实际控制人	-	-
范理维	实际控制人	-	-

(2) 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	注册地	法定代表人	业务性质
厦门毅宏车艇销售有限公司	法人商事主体(有限责任公司)	福建	叶清潭	游艇销售
上海毅宏游艇投资有限公司	有限责任公司(国内合资)	上海	叶蓉蓉	游艇销售

(续上表)

子公司名称	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
厦门毅宏车艇销售有限公司	30,000,000.00	82.67%	82.67%	61225752-8
上海毅宏游艇投资有限公司	20,000,000.00	100.00%	100.00%	69424261-X

(3) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
厦门市毅宏集团投资有限公司	本公司控股股东，为实际控制人控制的其他企业
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
厦门毅宏希仕会投资管理有限公司	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
上海希仕会游艇俱乐部有限公司	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
上海金毅文化发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
恒一餐饮管理(上海)有限公司	上海希仕会游艇俱乐部有限公司的投资企业
上海金岸企业发展有限公司	上海金毅文化发展有限公司的少数股东

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

伍秀凤 实际控制人的主要近亲属
吴爱治 实际控制人的近亲属

2、关联方交易

(1) 报告期内存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 报告期内发生向关联方采购商品/接受劳务情况

单位	时间	采购金额	采购商品
福建毅宏专用汽车有限公司	2014年	5,170,940.17	房车

(3) 报告期内发生向关联方出售商品/提供劳务情况

单位	时间	金额	销售商品/提供劳务
厦门毅宏希仕会投资管理有限公司	2014年	4,273,504.27	63尺游艇
恒一餐饮管理(上海)有限公司	2014年	360,000.00	趸船租赁

(4) 关联抵押担保情况

担保方	抵押方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
叶清潭	厦门毅宏集团投资有限公司	本公司	5,700万	2014.11.28	2016.3.9	否
叶蓉蓉	厦门市馨晟工业发展有限公司	本公司	5,500万	2015.6.02	2016.8.10	否

(5) 本报告期关联方应收应付款项余额情况

单位	2015年6月30日	
	科目	金额
上海金岸企业发展有限公司	其他应收款	45,000.00
福建毅宏专用汽车有限公司	应付账款	4,380,000.00
厦门市毅宏集团投资有限公司	其他应付款	58,830,029.98
吴爱治	其他应付款	2,000,000.00
福建毅宏专用汽车有限公司	其他应付款	2,700,000.00

单位	2014年12月31日	
	科目	金额

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

单位	2014年12月31日	
	科目	金额
恒一餐饮管理(上海)有限公司	应收账款	200,000.00
福建毅宏专用汽车有限公司	其他应收款	1,217,540.00
厦门毅宏车艇科技有限公司	其他应收款	93,660.22
漳州市永盛投资发展有限公司	其他应收款	13,715.00
漳州市馨晟工业发展有限公司	其他应收款	7,228.10
厦门市毅宏集团投资有限公司	其他应收款	25,384,764.23
厦门毅宏游艇会有限公司	其他应收款	23,897,054.59
伍秀凤	其他应收款	72,000.00
厦门毅行天下旅游投资有限公司	其他应收款	2,098.00
上海金岸企业发展有限公司	其他应收款	465,570.00
上海金毅文化发展有限公司	其他应收款	191,929.28
福建毅宏专用汽车有限公司	应付账款	6,050,000.00
厦门毅宏车艇科技有限公司	其他应付款	16,600,000.00
厦门毅宏天泉房地产有限公司	其他应付款	12,084,875.00
厦门毅宏希仕会投资管理有限公司	其他应付款	6,435,568.14
漳州市海神船舶制造有限公司	其他应付款	23,297,519.82
福建毅宏专用汽车有限公司	其他应付款	2,968,901.90
厦门市龙盛投资发展有限公司	其他应付款	67,535,000.00
吴爱治	其他应付款	4,500,000.00
漳州市馨晟工业发展有限公司	其他应付款	3,593,000.00
上海金岸企业发展有限公司	其他应付款	560,760.00

单位	2013年12月31日	
	科目	金额
漳州市馨晟工业发展有限公司	其他应收款	162,000.00
漳州市永盛投资发展有限公司	其他应收款	35,761.00
叶清潭	其他应收款	4,510,000.00
厦门市毅宏集团投资有限公司	其他应收款	3,000,000.00
上海金岸企业发展有限公司	其他应收款	381,150.00
漳州市海神船舶制造有限公司	其他应付款	23,112,519.82
福建毅宏专用汽车有限公司	其他应付款	10,516,031.72
吴爱治	其他应付款	4,500,000.00
漳州市馨晟工业发展有限公司	其他应付款	3,755,000.00
厦门市龙盛投资发展有限公司	其他应付款	20,390,000.00
厦门毅宏车艇科技有限公司	其他应付款	16,600,000.00
厦门毅宏天泉房地产有限公司	其他应付款	12,084,875.00

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

厦门毅宏希仕会投资管理有限公司	其他应付款	8,435,568.14
伍秀凤	其他应付款	7,000,000.00

(6) 本报告期内发生关联方资产转让、债务重组情况

转让方	受让方	转让资产	转让价格
漳州市海神船舶制造有限公司	本公司	机械设备	80,568.48
		模具	1,637,428.63

(7) 本报告期内发生关联方股权转让情况

转让方	受让方	被投资单位	转让股权比例	转让时间	转让价格
本公司	厦门市毅宏集团投资有限公司	漳州市海神船舶制造有限公司	43.48%	2015.6.10	20,000,000.00
厦门市毅宏集团投资有限公司	本公司	上海毅宏游艇投资有限公司	15%	2015.6.12	2,126,617.39
叶蓉蓉	本公司	上海毅宏游艇投资有限公司	35%	2015.6.12	4,962,107.24
厦门市龙盛投资发展有限公司	本公司	上海毅宏游艇投资有限公司	50%	2015.6.12	7,088,724.64
上海毅宏游艇投资有限公司	厦门毅宏希仕会投资管理有限公司	上海金毅文化发展有限公司	70%	2015.6.11	700,000.00
上海毅宏游艇投资有限公司	厦门毅宏希仕会投资管理有限公司	上海希仕会游艇俱乐部有限公司	90%	2015.6.11	1,800,000.00

八、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。

九、承诺事项

- 1、截止2015年6月30日,福建毅宏游艇股份有限公司向厦门银行开元支行抵押借款1,000万元,借款期限为2015年5月5日至2016年5月5日,抵押物为漳州毅宏游艇工业有限公司所属的龙

海市隆教乡白坑村、流会村的第一、二、三、四、五块工业用地、1号及2号厂房。

2、截止2015年6月30日，厦门毅宏车艇销售有限公司向建行厦门同安支行借款，抵押物为厦门市湖里区泗水道625号1902单元；

- (1) 短期借款本金850万元，借款期限为2015年1月8日至2016年1月7日；
(2) 长期借款余额350万元，借款期限为2012年7月12日至2020年7月11日。

十、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。

十一、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十二、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	2015年6月30日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	513,985.90	15.28%	80,723.59	15.71%
按组合2计提坏账准备的应收账款	2,850,000.00	84.72%	-	-
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>3,363,985.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>80,723.59</u>	<u>=</u>

种类	2014年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	128,485.90	0.85%	61,099.30	47.55%
按组合2计提坏账准备的应收账款	15,000,000.00	99.15%	-	-
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>15,128,485.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>61,099.30</u>	<u>=</u>

种类	2013年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	145,773.00	100.00%	63,214.30	43.36%
按组合2计提坏账准备的应收账款	12,472,046.00	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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>12,617,819.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,585,824.91</u>	=

(2) 组合1中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	385,500.00	75.00%	19,275.00
1至2年	6,985.90	1.36%	698.59
2至3年	-	-	-
3年以上	<u>121,500.00</u>	<u>23.64%</u>	<u>60,750.00</u>
合计	<u>513,985.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>80,723.59</u>

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	6,985.90	5.44%	349.30
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	<u>121,500.00</u>	<u>94.56%</u>	<u>60,750.00</u>
合计	<u>128,485.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>61,099.30</u>

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	16,360.00	11.22%	818.00
1至2年	3,638.00	2.50%	363.80
2至3年	4,275.00	2.93%	1,282.50
3年以上	<u>121,500.00</u>	<u>83.35%</u>	<u>60,750.00</u>
合计	<u>145,773.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>63,214.30</u>

(3) 组合2计提坏账准备的应收账款

组合内容	2015年	坏账准备	2014年	坏账准备	2013年	坏账准备
	6月30日	金额	12月31日	金额	12月31日	金额
上海毅宏游艇投资有限公司	2,850,000.00	-	-	-	12,472,046.00	-
厦门毅宏车艇销售有限公司			15,000,000.00	-	-	-

(4) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(5) 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。

(6) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(7) 本报告期应收账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

(8) 应收账款中欠款金额前五名情况：

2015年6月30日

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占余额比例
上海毅宏游艇投资有限公司	关联方	1年以内	2,850,000.00	84.72%
三亚浩洋大船服务有限公司	非关联方	1年以内	223,000.00	6.63%
常德市经山水投资有限公司	非关联方	1年以内	162,500.00	4.83%
昆山国银置业有限公司	非关联方	3年以上	121,500.00	3.61%
厦门大运行工贸有限公司	非关联方	1-2年	4,622.90	0.14%
合计			3,361,622.90	99.93%

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占余额比例
厦门毅宏车艇销售有限公司	关联方	1年以内	15,000,000.00	99.15%
昆山国银置业有限公司	非关联方	3年以上	121,500.00	0.80%
厦门大运行工贸有限公司	非关联方	1年以内	4,622.90	0.03%
信和(郑州)置业有限公司	非关联方	1年以内	2,363.00	0.02%
合计			15,128,485.90	100.00%

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占余额比例
上海毅宏游艇投资有限公司	关联方	1年以内	12,472,046.00	98.85%
昆山国银置业有限公司	非关联方	3年以上	121,500.00	0.96%
厦门大运行工贸有限公司	非关联方	1-3年	19,323.00	0.15%
福建海峡高速客滚航运有限公司	非关联方	1年以内	4,950.00	0.04%
合计			12,617,819.00	100.00%

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

种类	2015年6月30日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	148,865.54	100.00%	39,330.91	26.42%
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>148,865.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,330.91</u>	-

种类	2014年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	181,091.58	11.97%	37,589.99	20.76%
按组合2计提坏账准备的其他应收款	1,332,143.32	88.03%	-	-
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>1,513,234.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,589.99</u>	-

种类	2013年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
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	160,677.58	47.76%	14,800.37	9.21%
按组合2计提坏账准备的其他应收款	175,715.00	52.24%	-	-
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>336,392.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,800.37</u>	-

(2) 组合1中，采用账龄分析法提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015年6月30日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	30,585.46	20.55%	1,529.27
1至2年	38,614.00	25.94%	3,861.40
2至3年	29,464.00	19.79%	8,839.20
3年以上	<u>50,202.08</u>	<u>33.72%</u>	<u>25,101.04</u>
合计	<u>148,865.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,330.91</u>

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	47,614.00	26.29%	2,380.70
1至2年	32,344.00	17.86%	3,234.40
2至3年	92,959.50	51.34%	27,887.85
3年以上	<u>8,174.08</u>	<u>4.51%</u>	<u>4,087.04</u>
合计	<u>181,091.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,589.99</u>

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	所占比例	坏账准备
1年以内	59,244.00	36.87%	2,962.20
1至2年	92,959.50	57.86%	9,295.95
2至3年	<u>8,474.08</u>	<u>5.27%</u>	<u>2,542.22</u>
合计	<u>160,677.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,800.37</u>

(3) 按组合2计提坏账准备的其他应收款

2014年12月31日

组合内容-关联方	账面金额	账龄	坏账准备
福建毅宏专用汽车有限公司	1,217,540.00	1年以内	-
厦门毅宏车艇科技有限公司	93,660.22	1年以内	-
漳州市永盛投资发展有限公司	13,715.00	1-3年	-
漳州市馨晟工业发展有限公司	<u>7,228.10</u>	1年以内	-
合计	<u>1,332,143.32</u>		-

2013年12月31日

组合内容-关联方	账面金额	账龄	坏账准备
漳州市馨晟工业发展有限公司	162,000.00	1年以内	-
漳州市永盛投资发展有限公司	<u>13,715.00</u>	1年以内及1-2年	-
合计	<u>175,715.00</u>		-

(4) 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。

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 本报告期无其他应收款中持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位情况。

(7) 报告期内无应收其他关联方账款。

(8) 其他应收款金额前五名单位情况

2015年6月30日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
许开法	非关联方	39,928.00	1-2年及3年以上	26.82%	员工借款
蓝有中	非关联方	32,174.08	2-3年及3年以上	21.61%	员工借款

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

陈宗贵	非关联方	10,000.00	3年以上	6.72%	员工借款
杨自超	非关联方	10,000.00	1年以内	6.72%	员工借款
蓝银保	非关联方	<u>6,000.00</u>	1-2年	<u>4.03%</u>	员工借款
合计		<u>98,102.08</u>		<u>65.90%</u>	

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
福建毅宏专用汽车有限公司	关联方	1,217,540.00	1年以内	80.46%	关联方往来款
厦门毅宏车艇科技有限公司	关联方	93,660.22	1年以内	6.19%	关联方往来款
许开法	非关联方	39,928.00	1年以内 及2-3年	2.64%	员工借款
蓝有中	非关联方	32,174.08	1-3年及 3年以上	2.13%	员工借款
蔡泰和	非关联方	<u>30,000.00</u>	2-3年	<u>1.98%</u>	员工借款
合计		<u>1,413,302.30</u>		<u>93.40%</u>	

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
漳州市馨晟工业发展有限公司	关联方	162,000.00	1年以内	48.16%	往来款
蓝有中	非关联方	32,474.08	1年以内 及1-3年	9.65%	员工借款
蔡泰和	非关联方	30,000.00	1-2年	8.92%	员工借款
蓝银保	非关联方	26,400.00	1年以内	7.85%	员工借款
许开法	非关联方	<u>19,928.00</u>	1-2年	<u>5.92%</u>	员工借款
合计		<u>270,802.08</u>		<u>80.50%</u>	

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2012年	增减变动	2013年
			12月31日		12月31日
漳州市海神船舶制造有限公司	权益法	20,000,000.00	14,825,958.99	-53560.06	14,772,398.93
厦门毅宏车艇销售有限公司	成本法	<u>24,800,000.00</u>	<u>24,800,000.00</u>	-	<u>24,800,000.00</u>
合计		<u>44,800,000.00</u>	<u>39,628,958.99</u>	<u>-53560.06</u>	<u>39,572,398.93</u>

(续上表)

被投资单位	在被投资单位	在被投资单位	减值准备	本期计提	本期现金红利
	持股比例	表决权比例		减值准备	
漳州市海神船舶制造有限公司	43.48%	43.48%	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

厦门毅宏车艇销售有限公司	82.67%	82.67%	=	=	=
合计	-	-	=	=	=

(续上表)

被投资单位	核算方法	投资成本	2013年	增减变动	2014年
			12月31日		12月31日
漳州市海神船舶制造有限公司	权益法	20,000,000.00	14,772,398.93	-40,902.34	14,731,496.59
厦门毅宏车艇销售有限公司	成本法	<u>24,800,000.00</u>	<u>24,800,000.00</u>	=	<u>24,800,000.00</u>
合计		<u>44,800,000.00</u>	<u>39,572,398.93</u>	<u>-40,902.34</u>	<u>39,531,496.59</u>

(续上表)

被投资单位	在被投资单位	在被投资单位	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金红利
	持股比例	表决权比例			
漳州市海神船舶制造有限公司	43.48%	43.48%	-	-	-
厦门毅宏车艇销售有限公司	82.67%	82.67%	=	=	=
合计			=	=	=

(续上表)

被投资单位	核算方法	投资成本	2014年	增减变动	2015年
			12月31日		6月30日
漳州市海神船舶制造有限公司	权益法	20,000,000.00	14,731,496.59	-14,731,496.59	-
厦门毅宏车艇销售有限公司	成本法	24,800,000.00	24,800,000.00	-	24,800,000.00
上海毅宏游艇投资有限公司	成本法	<u>14,177,449.27</u>	=	<u>14,177,449.27</u>	<u>14,177,449.27</u>
合计	-	<u>58,977,449.27</u>	<u>39,531,496.59</u>	<u>-554,047.32</u>	<u>38,977,449.27</u>

(续上表)

被投资单位	在被投资单位	在被投资单位	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金红利
	持股比例	表决权比例			
漳州市海神船舶制造有限公司			-	-	-
厦门毅宏车艇销售有限公司	82.67%	82.67%	-	-	-
上海毅宏游艇投资有限公司	100.00%	100.00%	=	=	=
合计			=	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 分类列示

项目	2015年1月至6月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

主营业务	38,884,615.38	27,463,579.84	53,675,213.65	39,778,713.46	31,790,364.76	29,345,215.70
其他业务	<u>296,786.92</u>	<u>21,925.54</u>	<u>1,521,306.26</u>	<u>951,427.30</u>	<u>7,581,636.41</u>	<u>964,413.27</u>
合计	<u>39,181,402.30</u>	<u>27,485,505.38</u>	<u>55,196,519.91</u>	<u>40,730,140.76</u>	<u>39,372,001.17</u>	<u>30,309,628.97</u>

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2015年1月至6月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
游艇	23,974,358.97	17,570,794.84	40,854,700.83	31,996,892.95	31,790,364.76	29,345,215.70
船舶	<u>14,910,256.41</u>	<u>9,892,785.00</u>	<u>12,820,512.82</u>	<u>7,781,820.51</u>	=	=
合计	<u>38,884,615.38</u>	<u>27,463,579.84</u>	<u>53,675,213.65</u>	<u>39,778,713.46</u>	<u>31,790,364.76</u>	<u>29,345,215.70</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

2015年1月至6月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
厦门毅宏车艇销售有限公司	16,923,076.92	43.19%
三亚浩洋大船服务有限公司	14,910,256.41	38.05%
常德市经山水投资有限公司	2,777,777.78	7.09%
上海毅宏游艇投资有限公司	<u>4,273,504.27</u>	<u>10.91%</u>
合计	<u>38,884,615.38</u>	<u>99.24%</u>

2014年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
厦门毅宏车艇销售有限公司	35,726,495.71	64.73%
三亚浩洋大船服务有限公司	12,820,512.82	23.23%
厦门毅宏游艇会	4,273,504.27	7.74%
上海毅宏游艇投资有限公司	<u>854,700.85</u>	<u>1.55%</u>
合计	<u>53,675,213.65</u>	<u>97.25%</u>

2013年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
厦门毅宏车艇销售有限公司	9,914,529.92	25.18%
深圳市盐田区财政局	2,632,478.63	6.69%
百新集团(出口)	6,038,228.00	15.34%
上海毅宏游艇投资有限公司	<u>13,205,128.21</u>	<u>33.54%</u>
合计	<u>31,790,364.76</u>	<u>80.75%</u>

5、投资收益

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-40,902.34	-53,560.06

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
处置长期股权投资产生的投资收益	5,268,503.41	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-	-
持有至到期投资期间取得的投资收益	-	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-	-
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-	-
其他	=	=	=
合计	<u>5,268,503.41</u>	<u>-40,902.34</u>	<u>-53,560.06</u>

6、现金流量表补充资料

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	7,487,350.42	475,849.77	1,678,672.27
加：资产减值准备	21,365.21	20,674.62	28,066.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,186,962.27	3,249,991.01	2,647,316.44
无形资产摊销	140,113.32	280,226.64	283,467.44
长期待摊费用摊销	821,325.57	1,976,633.54	462,156.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	56,029.23	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	74,493.01	5,008.01	-25,234.67
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,268,503.41	40,902.34	53,560.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	295,943.27	-20,982.04	-292,969.40
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)	14,112,868.82	-15,925,689.69	8,362,472.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	588,399.95	-2,166,557.68	-27,439,024.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-27,299,162.67	3,351,237.78	-3,976,766.50
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,825,008.03	-8,712,705.70	-18,218,283.98
(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	8,240,801.64	3,058,785.65	709,747.96
减：现金的期初余额	3,058,785.65	709,747.96	6,027,647.89
加：现金等价物的期末余额	-	-	-

福建毅宏游艇股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1月至6月的财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	5,182,015.99	2,349,037.69	-5,317,899.93

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2015年1月至6月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损益	6,650,299.38	-	-
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)	973,382.02	164,300.00	4,011,500.00
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期初至合并日的当期净损益	-879,459.59	-1,710,176.01	128,709.43
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	-98,018.36	2,210,716.34	-119,409.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
所得税影响额	-996,930.52	-99,726.05	-591,245.97
少数股东权益影响额(税后)	-1,506,661.09	198,625.67	-1,171,842.25
合计	4,142,611.84	763,739.95	2,257,711.63

福建毅宏游艇股份有限公司
2013 年度、2014 年度、2015 年 1 月至 6 月的财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2、净资产收益率及每股收益

2015 年 1 月至 6 月	加权平均 净资产收益率	每股收益(元)	
		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	33.60%	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.96%	0.20	0.20

2014 年度	加权平均 净资产收益率	每股收益(元)	
		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	6.27%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.16%	0.03	0.03

2013 年度	加权平均 净资产收益率	每股收益(元)	
		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	36.48%	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.24%	0.17	0.17

十四、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 9 月 30 日批准报出。





姓名 Full name 张志云
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-04-25
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 310102197504253232



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

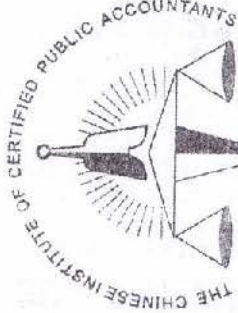
证书编号: 310000060011
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月 23 日
 Date of Issuance

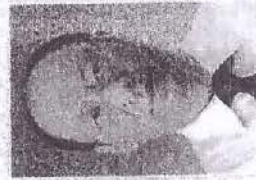


本复印件同原件一致
 原件已经审核无误



中国注册会计师协会

姓名 Full name 董建强
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1968-11-05
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通)
 身份证号码 Identity card No. 310302196811052032



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000081976
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 11 月 24 日
 Date of issuance 年 月 日

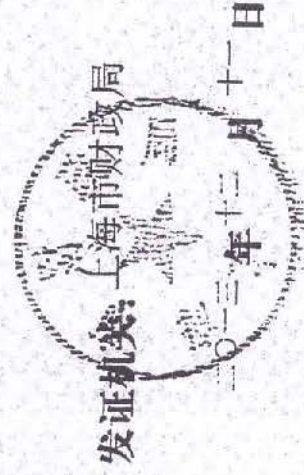


本复印件同原件一样有效
 原件已经审核无误
 经办人章

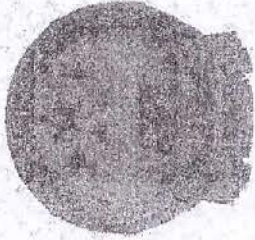
证书序号: NO. 017233

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 张晓荣

办公场所: 上海市威海路 755 号文新报业大厦 20 楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000008

注册资本(出资额): 人民币 1080 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 160 号 (转制批文 沪财会 (2013) 71 号)

批准设立日期: 1998 年 12 月 28 日 (转制日期 2013 年 12 月 11 日)



证书序号: 000151

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

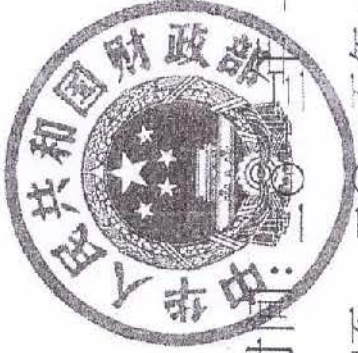
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
上会会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十日



本复印件同原件一致
原件已经注销无大
人章



营业执照

(副本)

注册号 310106000255723

证照编号 06000000201509090020

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 20 楼

执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢

成立日期 2013 年 12 月 27 日

合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分离、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。
【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】



本复印件与原件已经核对一致



登记机关



2015年 09月 09日