

陕西柴油机重工有限公司

模拟审计报告

大华核字[2018]003378 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

陕西柴油机重工有限公司

模拟审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2017年11月30日止)

	目录	页次
一、	模拟审计报告	1-3
二、	模拟已审财务报表	
	模拟合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	模拟合并股东权益变动表	5-7
	模拟母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	模拟母公司股东权益变动表	12-14
	模拟财务报表附注	1-109

模拟审计报告

大华核字[2018]003378号

陕西柴油机重工有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西柴油机重工有限公司（以下简称陕柴重工）按照后附的模拟财务报表附注三（一）披露的编制基础编制财务报表，包括 2017 年 11 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2017 年 1-11 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则及后附的模拟财务报表附注三（一）披露的编制基础编制，公允反映了陕柴重工 2017 年 11 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-11 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他事项

本特殊编制基础编制的模拟合并及母公司财务报表及模拟财务报表

附注，仅限于陕柴重工相关股东股权转让之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所及签字注册会计师无关。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，陕柴重工管理层负责评估公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算陕柴重工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督陕柴重工的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就陕柴重工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年六月二十二日

模拟合并资产负债表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2017年11月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	1,119,386,793.25	355,173,103.20	489,215,310.36
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	注释2	23,404,571.48	46,853,602.10	35,156,526.72
应收账款	注释3	1,131,593,863.02	800,524,565.04	735,314,681.89
预付款项	注释4	593,715,649.77	517,141,253.68	431,788,135.39
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释5	260,104,965.67	28,429,565.21	17,854,341.38
存货	注释6	959,784,540.96	1,067,567,890.44	1,269,312,089.72
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	1,561,286.76	3,078,289.41	4,782,884.89
流动资产合计		4,089,551,670.91	2,818,768,269.08	2,983,423,970.35
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释8	5,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9	49,522,471.63	54,089,960.12	53,698,060.41
投资性房地产				
固定资产	注释10	718,637,956.53	408,893,389.11	450,367,526.74
在建工程	注释11	385,114,423.82	718,452,973.97	647,769,453.34
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	注释12	120,340,942.78	5,511,792.11	5,659,318.16
开发支出	注释13	81,339,826.15	128,376,423.10	4,099,258.95
商誉				
长期待摊费用	注释14			52,000.00
递延所得税资产	注释15	56,273,134.22	88,445.66	49,265.55
其他非流动资产	注释16	131,290,371.67	83,407,277.30	106,582,393.11
非流动资产合计		1,547,519,126.80	1,413,820,261.37	1,283,277,276.26
资产总计		5,637,070,797.71	4,232,588,530.45	4,266,701,246.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

负债和股东权益	附注六	2017年11月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释17	1,099,500,000.00	790,000,000.00	900,000,000.00
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	注释18	75,208,376.35	103,890,803.19	57,259,958.17
应付账款	注释19	691,183,679.34	556,637,903.63	511,361,281.76
预收款项	注释20	240,214,131.59	283,035,469.01	393,780,445.03
应付职工薪酬	注释21	52,788,457.34	57,886,719.93	32,155,935.28
应交税费	注释22	15,265,930.57	9,614,159.29	11,021,428.21
应付利息	注释23			925,304.11
应付股利				
其他应付款	注释24	213,109,390.43	56,173,022.55	230,581,326.86
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25	35,390,000.00	801,120,000.00	32,040,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		2,422,659,965.62	2,658,358,077.60	2,169,125,679.42
非流动负债：				
长期借款	注释26	139,000,000.00	478,500,000.00	1,050,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	注释27	115,990,000.00	109,010,000.00	128,940,000.00
专项应付款	注释28	63,160,902.71	406,660,902.71	343,812,269.66
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		318,150,902.71	994,170,902.71	1,522,752,269.66
负债合计		2,740,810,868.33	3,652,528,980.31	3,691,877,949.08
所有者权益：				
实收资本	注释29	1,876,227,197.08	614,028,677.08	606,028,677.08
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释30	1,199,254,551.05	143,517,631.47	142,143,931.47
减：库存股				
其他综合收益	注释31	-7,841,000.00	-12,235,500.00	-5,410,000.00
专项储备	注释32	8,087,619.17	6,972,170.51	7,732,166.38
盈余公积	注释33	33,893,559.05	33,893,559.05	33,893,559.05
未分配利润	注释34	-215,691,116.05	-210,869,540.81	-214,432,542.13
归属于母公司股东权益合计		2,893,930,810.30	575,306,997.30	569,955,791.85
少数股东权益		2,329,119.08	4,752,552.84	4,867,505.68
所有者权益合计		2,896,259,929.38	580,059,550.14	574,823,297.53
负债和所有者权益总计		5,637,070,797.71	4,232,588,530.45	4,266,701,246.61

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2017年1-11月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	注释35	1,225,369,196.63	1,414,801,738.43	797,546,313.21
减：营业成本	注释35	905,732,385.50	1,099,609,806.57	724,611,430.49
税金及附加	注释36	13,577,135.28	12,480,359.17	3,574,340.75
销售费用	注释37	32,149,782.27	48,312,974.41	47,955,825.00
管理费用	注释38	266,103,518.25	168,064,914.39	313,216,492.99
财务费用	注释39	70,745,658.95	89,080,632.91	98,268,127.62
资产减值损失	注释40	38,723,308.20	373,032.67	44,343,907.64
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释41	-3,988,015.67	391,899.71	436,152.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,988,015.67	391,899.71	272,452.74
资产处置收益				
其他收益	注释42	45,460,000.00		
二、营业利润		-60,190,607.49	-2,728,081.98	-433,987,658.54
加：营业外收入	注释43	1,175,611.59	10,005,141.74	25,289,848.65
减：营业外支出	注释44	2,900,875.64	641,584.17	2,631,899.09
三、利润总额		-61,915,871.54	6,635,475.59	-411,329,708.98
减：所得税费用	注释45	-56,738,122.79	2,050,016.17	21,262,261.68
四、净利润		-5,177,748.75	4,585,459.42	-432,591,970.66
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
(一) 按经营持续性分类				
持续经营净利润		-5,177,748.75	4,585,459.42	-432,591,970.66
终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		-4,821,575.24	3,563,001.32	-433,467,325.52
少数股东损益		-356,173.51	1,022,458.10	875,354.86
五、其他综合收益的税后净额		4,394,500.00	-6,825,500.00	-3,123,500.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,394,500.00	-6,825,500.00	-3,123,500.00
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		4,394,500.00	-6,825,500.00	-3,123,500.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		4,394,500.00	-6,825,500.00	-3,123,500.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-783,248.75	-2,240,040.58	-435,715,470.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		-427,075.24	-3,262,498.68	-436,590,825.52
归属于少数股东的综合收益总额		-356,173.51	1,022,458.10	875,354.86
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)				

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2017年1-11月	2016年度	2015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		746,645,694.56	1,049,112,371.74	1,220,046,823.61
收到的税费返还			846.62	3,573,126.82
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	94,785,171.22	36,001,793.81	22,937,402.97
经营活动现金流入小计		841,430,865.78	1,085,115,012.17	1,246,557,353.40
购买商品、接受劳务支付的现金		501,701,069.23	630,359,799.07	584,419,126.68
支付给职工以及为职工支付的现金		238,615,807.17	199,251,860.07	232,087,307.58
支付的各项税费		77,472,983.40	87,331,663.38	34,272,430.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	99,093,701.15	116,633,878.40	82,019,224.97
经营活动现金流出小计		916,883,560.95	1,033,577,200.92	932,798,089.97
经营活动产生的现金流量净额		-75,452,695.17	51,537,811.25	313,759,263.43
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金		579,472.82		404,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				12,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释46	26,062,988.68	27,743,021.96	62,757,514.11
投资活动现金流入小计		26,642,461.50	27,743,021.96	63,174,014.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,747,055.54	73,520,147.89	59,071,684.84
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	注释46			1,293,038.77
投资活动现金流出小计		48,747,055.54	73,520,147.89	60,364,723.61
投资活动产生的现金流量净额		-22,104,594.04	-45,777,125.93	2,809,290.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		600,000,000.00	8,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		2,004,500,000.00	1,260,000,000.00	1,391,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释46	130,000,000.00	1,373,700.00	
筹资活动现金流入小计		2,734,500,000.00	1,269,373,700.00	1,391,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,805,500,000.00	1,352,500,000.00	1,532,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,003,747.70	88,398,501.68	98,233,629.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		980,222.45	1,137,410.94	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释46	2,000,000.00		104,000.00
筹资活动现金流出小计		1,877,503,747.70	1,440,898,501.68	1,630,337,629.96
筹资活动产生的现金流量净额		856,996,252.30	-171,524,801.68	-239,337,629.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3.37	20.70	-42.12
五、现金及现金等价物净增加额		759,438,966.46	-165,764,095.66	77,230,881.85
加：年初现金及现金等价物余额		262,911,204.60	428,675,300.26	351,444,418.41
六、期末现金及现金等价物余额		1,022,350,171.06	262,911,204.60	428,675,300.26

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并股东权益变动表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-11月									
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	614,028,677.08		143,517,631.47		-12,235,500.00	6,972,170.51	33,893,559.05	-210,889,540.81	4,752,552.84	580,059,550.14
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、本年初余额	614,028,677.08		143,517,631.47		-12,235,500.00	6,972,170.51	33,893,559.05	-210,889,540.81	4,752,552.84	580,059,550.14
三、本年增减变动金额	1,262,198,520.00		1,055,736,919.58		4,394,500.00	1,115,448.66		-4,821,575.24	-2,423,433.76	2,316,200,379.24
(一) 综合收益总额					4,394,500.00			-4,821,575.24	-356,173.51	-783,248.75
(二) 股东投入和减少资本	1,262,198,520.00		1,055,736,919.58						-1,087,037.80	2,316,848,401.78
1. 股东投入的普通股	1,262,198,520.00		587,801,480.00							1,850,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			467,935,439.58						-1,087,037.80	466,848,401.78
(三) 利润分配									-980,222.45	-980,222.45
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-980,222.45	-980,222.45
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本						1,115,448.66				1,115,448.66
2. 盈余公积转增股本						1,701,077.60				1,701,077.60
3. 盈余公积弥补亏损						-585,628.94				-585,628.94
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 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	1,876,227,197.08		1,199,254,551.05		-7,841,000.00	8,087,619.17	33,893,559.05	-215,691,116.05	2,329,119.08	2,896,259,929.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并股东权益变动表

编制单位：陕西柴油机电工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2016年度									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	606,028,677.08		142,143,931.47		-5,410,000.00	7,732,166.38	33,893,559.05	-214,432,542.13	4,867,505.68	574,823,297.53
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	606,028,677.08		142,143,931.47		-5,410,000.00	7,732,166.38	33,893,559.05	-214,432,542.13	4,867,505.68	574,823,297.53
三、本年增减变动金额	8,000,000.00		1,373,700.00		-6,825,500.00	-759,995.87		3,563,001.32	-114,952.84	5,236,252.61
(一) 综合收益总额					-6,825,500.00			3,563,001.32	1,022,458.10	-2,240,040.58
(二) 股东投入和减少资本	8,000,000.00		1,373,700.00							9,373,700.00
1. 股东投入的普通股	8,000,000.00									8,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			1,373,700.00							1,373,700.00
(三) 利润分配									-1,137,410.94	-1,137,410.94
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-1,137,410.94	-1,137,410.94
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备						-759,995.87				-759,995.87
1. 本期提取						1,856,999.23				1,856,999.23
2. 本期使用						-2,816,995.10				-2,816,995.10
(六) 其他										
四、本年年末余额	614,028,677.08		143,517,631.47		-12,235,500.00	6,972,170.51	33,893,559.05	-210,869,540.81	4,752,552.84	580,059,550.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的续)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并股东权益变动表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2015年度									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	606,028,677.08		138,570,804.65		-2,266,500.00	5,194,578.29	33,893,559.05	219,034,783.39	8,778,705.68	1,009,214,608.14
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、本年初余额	606,028,677.08		138,570,804.65		-2,266,500.00	5,194,578.29	33,893,559.05	219,034,783.39	8,778,705.68	1,009,214,608.14
三、本年增减变动金额			3,573,126.82		-3,123,500.00	2,537,588.09		-433,467,325.52	-3,911,200.00	-434,391,310.61
(一) 综合收益总额					-3,123,500.00			-433,467,325.52	875,354.86	-435,715,470.66
(二) 股东投入和减少资本			3,573,126.82						-4,786,554.86	-1,213,428.04
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他									-4,786,554.86	-1,213,428.04
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备						2,537,588.09				2,537,588.09
1. 本期提取						4,333,020.63				4,333,020.63
2. 本期使用						-1,795,432.54				-1,795,432.54
(六) 其他										
四、本期末余额	606,028,677.08		142,143,931.47		-5,410,000.00	7,732,166.38	33,893,559.05	-214,432,542.13	4,967,505.68	574,823,297.53

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	2017年11月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,094,675,196.59	328,241,721.07	467,706,194.05
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		22,904,571.48	46,226,959.00	35,156,526.72
应收账款	注释1	1,074,514,897.16	789,326,461.48	720,036,357.31
预付款项		571,402,044.91	516,958,226.68	431,402,644.36
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释2	265,737,976.00	28,193,718.37	17,854,341.38
存货		908,838,843.87	1,066,044,483.72	1,267,947,974.81
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		921,543.29	3,077,842.81	4,772,955.60
流动资产合计		3,938,995,073.30	2,778,069,413.13	2,944,876,894.23
非流动资产：				
可供出售金融资产		5,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	223,600,393.76	94,639,960.12	94,248,060.41
投资性房地产				
固定资产		661,674,248.13	403,462,913.11	445,015,798.03
在建工程		383,426,134.61	717,582,185.34	647,045,929.67
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		117,275,499.55	181,106.26	199,092.79
开发支出		81,339,826.15	128,376,423.10	4,099,258.95
商誉				
长期待摊费用				52,000.00
递延所得税资产		56,114,096.06		
其他非流动资产		131,290,371.67	83,407,277.30	106,582,393.11
非流动资产合计		1,659,720,569.93	1,442,649,865.23	1,312,242,532.96
资产总计		5,598,715,643.23	4,220,719,278.36	4,257,119,527.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

负债和股东权益	附注十三	2017年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款		1,099,500,000.00	790,000,000.00	900,000,000.00
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		75,208,376.35	103,890,803.19	57,259,958.17
应付账款		662,262,642.58	552,231,163.88	507,738,754.59
预收款项		228,035,439.86	282,504,903.74	392,123,155.65
应付职工薪酬		51,735,878.18	55,240,710.11	29,724,115.98
应交税费		14,064,634.12	7,483,454.38	9,573,405.64
应付利息				925,304.11
应付股利				
其他应付款		224,899,405.79	56,205,154.15	232,970,365.52
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		35,390,000.00	801,120,000.00	32,040,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		2,391,096,376.88	2,648,676,189.45	2,162,355,059.66
非流动负债：				
长期借款		139,000,000.00	478,500,000.00	1,050,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬		115,990,000.00	109,010,000.00	128,940,000.00
专项应付款		63,160,902.71	406,660,902.71	343,812,269.66
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		318,150,902.71	994,170,902.71	1,522,752,269.66
负债合计		2,709,247,279.59	3,642,847,092.16	3,685,107,329.32
所有者权益：				
实收资本		1,876,227,197.08	614,028,677.08	606,028,677.08
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		1,199,832,827.62	143,182,945.84	141,896,145.84
减：库存股				
其他综合收益		-7,841,000.00	-12,235,500.00	-5,410,000.00
专项储备		7,189,462.37	6,218,965.31	6,953,508.14
盈余公积		33,893,559.05	33,893,559.05	33,893,559.05
未分配利润		-219,833,682.48	-207,216,461.08	-211,349,692.24
所有者权益合计		2,889,468,363.64	577,872,186.20	572,012,197.87
负债和所有者权益总计		5,598,715,643.23	4,220,719,278.36	4,257,119,527.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2017年1-11月	2016年度	2015年度
一、营业收入	注释4	1,225,269,915.32	1,393,670,374.67	776,289,100.71
减：营业成本	注释4	908,941,622.79	1,087,603,807.41	709,941,140.14
税金及附加		13,198,960.44	12,090,042.47	3,394,971.34
销售费用		31,166,263.41	47,433,453.36	46,602,651.71
管理费用		263,564,711.49	162,752,834.13	309,558,269.82
财务费用		70,778,186.36	89,156,171.98	98,486,989.51
资产减值损失		38,440,938.15	216,312.25	44,266,675.09
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释5	-2,967,784.15	1,575,735.59	436,152.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,967,784.15	391,899.71	272,452.74
资产处置收益				
其他收益		45,460,000.00		
二、营业利润		-58,328,551.47	-4,006,511.34	-435,525,444.16
加：营业外收入		1,175,611.59	10,004,295.12	25,289,848.65
减：营业外支出		2,743,978.44	631,317.98	2,630,108.08
三、利润总额		-59,896,918.32	5,366,465.80	-412,865,703.59
减：所得税费用		-56,778,275.81	1,233,234.64	20,470,567.03
四、净利润		-3,118,642.51	4,133,231.16	-433,336,270.62
持续经营净利润		-3,118,642.51	4,133,231.16	-433,336,270.62
终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额		4,394,500.00	-6,825,500.00	-3,123,500.00
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		4,394,500.00	-6,825,500.00	-3,123,500.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		4,394,500.00	-6,825,500.00	-3,123,500.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
六、综合收益总额		1,275,857.49	-2,692,268.84	-436,459,770.62
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)				

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	2017年1-11月	2016年度	2015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		718,103,526.32	1,015,373,895.64	1,197,018,296.91
收到的税费返还				3,470,577.19
收到其他与经营活动有关的现金		94,502,245.56	35,854,460.91	22,166,812.64
经营活动现金流入小计		812,605,771.88	1,051,228,356.55	1,222,655,686.74
购买商品、接受劳务支付的现金		475,199,263.66	615,473,002.92	570,638,729.43
支付给职工以及为职工支付的现金		232,685,002.11	192,480,141.21	225,715,241.63
支付的各项税费		73,710,102.06	84,534,316.21	32,319,440.07
支付其他与经营活动有关的现金		86,999,929.92	115,698,666.43	80,081,252.60
经营活动现金流出小计		868,594,297.75	1,008,186,126.77	908,754,663.73
经营活动产生的现金流量净额		-55,988,525.87	43,042,229.78	313,901,023.01
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金		1,599,704.34	1,183,835.88	404,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				12,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		26,072,301.52	27,743,021.96	62,757,514.11
投资活动现金流入小计		27,672,005.86	28,926,857.84	63,174,014.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,075,236.29	72,681,179.06	58,689,434.84
投资支付的现金		3,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		18,925,969.89		
投资活动现金流出小计		70,001,206.18	72,681,179.06	58,689,434.84
投资活动产生的现金流量净额		-42,329,200.32	-43,754,321.22	4,484,579.27
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		600,000,000.00	8,000,000.00	
取得借款收到的现金		2,004,500,000.00	1,260,000,000.00	1,391,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		130,000,000.00	1,286,800.00	
筹资活动现金流入小计		2,734,500,000.00	1,269,286,800.00	1,391,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,805,500,000.00	1,352,500,000.00	1,532,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,023,525.25	87,261,090.74	98,233,629.96
支付其他与筹资活动有关的现金				104,000.00
筹资活动现金流出小计		1,874,523,525.25	1,439,761,090.74	1,630,337,629.96
筹资活动产生的现金流量净额		859,976,474.75	-170,474,290.74	-239,337,629.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3.37	20.70	-42.12
五、现金及现金等价物净增加额		761,658,751.93	-171,186,361.48	79,047,930.20
加：年初现金及现金等价物余额		235,979,822.47	407,166,183.95	328,118,253.75
六、期末现金及现金等价物余额		997,638,574.40	235,979,822.47	407,166,183.95

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司股东权益变动表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-11月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			
一、上年年末余额	614,028,677.08		143,182,945.84		-12,235,500.00	6,218,965.31	未分配利润	577,872,166.20	所有者权益合计
加：会计政策变更							-207,216,461.08		
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	614,028,677.08		143,182,945.84		-12,235,500.00	6,218,965.31	-207,216,461.08	577,872,166.20	
三、本年增减变动金额	1,262,198,520.00		1,056,649,881.78		4,394,500.00	970,497.06	-12,617,221.40	2,311,596,177.44	
(一) 综合收益总额					4,394,500.00		-3,118,642.51	1,275,857.49	
(二) 股东投入和减少资本	1,262,198,520.00		1,056,649,881.78					2,318,848,401.78	
1. 股东投入的普通股	1,262,198,520.00		587,801,480.00					1,850,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			468,848,401.78					468,848,401.78	
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备						970,497.06		970,497.06	
1. 本期提取						1,539,442.71		1,539,442.71	
2. 本期使用						-568,945.65		-568,945.65	
(六) 其他							-9,498,578.89	-9,498,578.89	
四、本年年末余额	1,876,227,197.08		1,199,832,827.62		-7,841,000.00	7,189,462.37	-219,833,682.48	2,889,468,363.64	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司股东权益变动表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2016年度								
	实收资本	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
一、上年年末余额	606,028,677.08		141,886,145.84		-5,410,000.00	6,953,508.14	33,893,559.05	-211,349,692.24	572,012,197.87
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	606,028,677.08		141,886,145.84		-5,410,000.00	6,953,508.14	33,893,559.05	-211,349,692.24	572,012,197.87
三、本年增减变动金额	8,000,000.00		1,286,800.00		-6,825,500.00	-734,542.83		4,133,231.16	5,859,988.33
(一) 综合收益总额					-6,825,500.00			4,133,231.16	-2,692,268.84
(二) 股东投入和减少资本	8,000,000.00		1,286,800.00						9,286,800.00
1. 股东投入的普通股	8,000,000.00								8,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									1,286,800.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备						-734,542.83			-734,542.83
1. 本期提取						1,856,989.23			1,856,989.23
2. 本期使用						-2,591,542.06			-2,591,542.06
(六) 其他									
四、本年年末余额	614,028,677.08		143,182,945.84		-12,235,500.00	6,218,965.31	33,893,559.05	-207,216,461.08	577,872,186.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司股东权益变动表

编制单位：陕西柴油机重工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2015年度								
	实收资本	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
一、上年年末余额	606,028,677.08		138,425,568.65		-2,286,500.00	4,691,353.41	33,893,559.05	221,986,578.38	1,002,739,236.57
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	606,028,677.08		138,425,568.65		-2,286,500.00	4,691,353.41	33,893,559.05	221,986,578.38	1,002,739,236.57
三、本年增减变动金额			3,470,577.19		-3,123,500.00	2,262,154.73		-433,336,270.62	-430,727,086.70
(一) 综合收益总额					-3,123,500.00			-433,336,270.62	-436,459,770.62
(二) 股东投入和减少资本			3,470,577.19						3,470,577.19
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			3,470,577.19						3,470,577.19
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备						2,262,154.73			2,262,154.73
1. 本期提取						4,019,527.23			4,019,527.23
2. 本期使用						-1,757,372.50			-1,757,372.50
(六) 其他									
四、本年年末余额	606,028,677.08		141,896,145.84		-5,410,000.00	6,953,508.14	33,893,559.05	-211,349,692.24	572,012,197.87

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西柴油机重工有限公司

截至 2017 年 11 月 30 日止及前二个年度

模拟财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

陕西柴油机重工有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“陕柴重工”）成立于 2003 年 12 月 19 日，前身为国营陕西柴油机厂，根据国防科学技术工业委员会下发的“科工改[2003]630 号”《国防科工委关于陕西柴油机厂实行军民品分立的批复》、中国船舶重工集团公司（以下简称“中船集团”）下发的“船重资[2003]587 号”《关于同意陕西柴油机厂实行军民品分立的批复》，北京天创联合会计师事务所 2003 年 12 月 12 日出具“天创评报字(2003)第 05 号”《国营陕西柴油机厂军民品分立项目资产评估报告》，评估基准日 2003 年 8 月 31 日，国营陕西柴油机厂军民品分立后军品公司的净资产评估价值为 17,069.37 万元。2003 年 12 月 17 日，中船集团下发“船重资[2003]946 号”《关于成立陕西柴油机重工有限公司的批复》，同意以国营陕西柴油机厂分立出来的军品相关资产负债设立陕西柴油机重工有限公司，公司注册资本为 12,000 万元，资产评估价值超过注册资本的部分作为资本公积。

2007 年 7 月 23 日，中船集团出具《陕西柴油机重工有限公司章程修正案》，将公司的注册资本增加至 21,742.87 万元，以未经注册的实收资本 4,044.87 万元、专项工程 5,698 万元作为出资，由咸阳德利信有限责任会计师事务所 2007 年 7 月 12 日出具“咸德会验报字(2007)246 号”《验资报告》验证。

2008 年 3 月 10 日，中船集团将其持有的本公司全部股权作价投入中国船舶重工股份有限公司（以下简称“中国重工”，股票代码：601989），本公司成为中国重工的全资子公司。

2009 年 12 月 24 日，中国重工签署股东决议，同意本公司注册资本、实收资本由 21,742.87 万元变更为 41,742.87 万元，增加部分 20,000 万元由股东以货币方式出资，由陕西德利信会计师事务所有限公司 2010 年 1 月 15 日出具“陕德会验报字（2010）021 号”《验资报告》验证。

2010 年 6 月 30 日，中国重工签署股东决议，同意本公司注册资本、实收资本由 41,742.87 万元变更为 46,602.87 万元，增加部分 4,860 万元由股东以货币方式出资，由陕西德利信会计师事务所有限公司 2010 年 6 月 21 日出具“陕德会验报字（2010）290 号”《验资报告》验证。

2010 年 12 月 20 日，中国重工签署股东决议，同意本公司注册资本、实收资本由 46,602.87

万元变更为 60,602.87 万元，增加部分 14,000 万元由股东以货币方式出资，由陕西德利信会计师事务所有限公司 2010 年 12 月 29 日出具“陕德会验报字（2010）509 号”《验资报告》验证。

2016 年 6 月 23 日，中国重工与中船集团出具《关于陕西柴油机重工有限公司股东变更的决定》，中国重工将持有本公司 100% 的股权受让至中船集团，中船集团成为本公司的唯一股东。

根据中国船舶中国集团公司部发文件《关于 2014 年度国有资本经营预算厂办大集体改革脱困资金调整项目承担单位的通知》（船财[2017]227 号），对收到的预算资金增加中船集团公司对本公司的资本金投入，2016 年 4 月 5 日，本公司收到陕柴兴中实业公司关闭解散清算组汇入的财政拨款 800.00 万元，计入实收资本，本公司实收资本增加到 61,402.87 万元。

2017 年 11 月 27 日，根据《中国船舶重工集团公司关于陕西柴油机重工有限公司增资的通知》“船重规【2017】1790 号”文件，中船集团以货币向本公司增资 60,000.00 万元，2017 年 11 月 29 日，本公司收到增资款 60,000.00 万元。

法人营业执照注册号：610000100040135；法定代表人：奚国伟；注册地址：陕西省咸阳市兴平市西城区；企业类型：有限责任公司；注册资本：121,402.87 万元；实收资本：121,402.87 万元。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：船舶内燃机、内燃发电机组、内燃机及配件的研制、生产、技术咨询、维修、销售、服务；机电设备及造纸、石油、煤矿、冶金、电力、化工机械的设计、制造、安装、技术咨询、销售、服务和冷热加工；铸造材料的设计、研制、生产、技术咨询、销售、服务；铸造技术咨询、服务及检测业务；经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的进出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机电设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进口业务；开展本企业进料加工和“三来一补”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）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 6 月 22 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
陕西陕柴重工动力配套有限公司	全资子公司	3	100	100
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	控股子公司	3	51	51

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
西安陕柴重工核应急装备有限公司	全资子公司	3	100	100
陕西秦海机电有限公司	控股子公司	3	90	90

说明：2017 年 4 月本公司收购山西平阳重工机械有限责任公司持有的陕西秦海机电有限公司 10%股份；合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司编制的模拟财务报表系基于以下假设：

2018 年 3 月 23 日，根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中船重工财务有限责任公司相关信贷资产转让方案及评估备案工作的批复》（船重资[2018]435 号），同意中船重工财务有限责任公司将其持有的陕柴重工的 10 亿元短期信用贷款转让给中国信贷资产管理有限公司，并于 2018 年 4 月 23 日签订了债权转让协议；同意苏州太平国发卓乾投资企业（有限合伙）向陕西柴油机重工有限公司现金增资 2.5 亿元，用于偿还陕柴重工欠付中船重工财务有限责任公司的短期信用贷款；

2018 年 5 月 21 日，根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中国信达资产管理股份有限公司以所持的 10 亿元债权作价认购陕西柴油机重工有限公司新增股权的批复》（船重资[2018]724 号），中国信达资产管理股份有限公司以持有的陕柴重工 10 亿元的债权向陕柴重工增资 10 亿元人民币，根据中资资产评估有限公司出具的中资评报[2018]43 号评估报告按照每股 1.89 元折合 529,758,816.00 股；

2018 年 5 月 30 日，根据太平资产管理有限公司出具的投资意向函，太平集团保险资金将以苏州太平国发卓乾投资企业（有限合伙）为出资主体，向陕柴重工增资 2.5 亿元人民币，根据中资资产评估有限公司出具的中资评报[2018]43 号评估报告按照每股 1.89 元折合 132,439,704.00 股；

2018 年 6 月 22 日，中国信达资产管理股份有限公司、太平国发卓乾投资企业（有限合伙）、中国船舶重工集团有限公司与陕西柴油机重工有限公司共同签署了增资协议。

对上述模拟假设中苏州太平国发卓乾投资企业（有限合伙）向陕西柴油机重工有限公司现金增资 2.5 亿元，偿还陕柴重工欠付中船重工财务有限责任公司的短期信用贷款事项，仅模拟确认增资事项，不确认还款事项（因此事项尚未签订还款计划/终止协议），除前述事项外，其他事项均视同于 2017 年 11 月 30 日已经全部完成，公司已签署了相关协议并履行了相关备案审批，并按照有关程序办理了工商变更及产权登记工作；

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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企

业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合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)的规定,编制模拟财务报表。

本公司按照上述编制基础模拟编制本模拟财务报表,并基于本模拟财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制;

鉴于本模拟财务报表之特殊编制目的,本模拟财务报表根据模拟假设仅模拟合并及母公司资产负债表、所有者权益变动表;模拟假设对合并及母公司利润表、现金流量表不产生影响。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2017 年 11 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况、2017 年 1 月-11 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 11 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

（五）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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的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长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，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。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）应收款项

本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。

（2）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，

将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(3) 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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 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：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：人民币 1,000 万元（含）以上的应收款项。

单项金额重大的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，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
------	------	---------

中船重工范围内关联方组合	不计提坏账准备	往来单位性质
无风险组合	不计提坏账准备	根据款项用途, 认定无信用风险, 主要包括投标保证金、备用金及职工借款
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

①采用账龄分析法计提坏账准备的:

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, 下同)	0.50	0.50
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	20.00	20.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 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; 需要经过加工的材料存货, 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; 为执行

销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

（十二）划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有

关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术

术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3%-5%	4.85--2.38
机器设备	年限平均法	12-16	3%-5%	8.08--5.94
电子设备	年限平均法	6-10	3%-5%	16.17--9.50
运输设备	年限平均法	8-12	3%-5%	12.13--7.92

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
其他	年限平均法	8-15	3%-5%	12.13-6.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

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

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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的各部分分别完工，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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

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。

(十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

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。使用寿

命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件系统	5 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	证载年限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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. 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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员

工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

（二十二）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处

理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十三）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例【或：已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、或：实际测定的完工进度】确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 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。

2) 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。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十四) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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，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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十六）经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 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金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 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金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认

的收益金额。

（二十七）其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十八）会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号--持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，对 2016 年度、2015 年度财务报表不进行追溯调整，上述会计政策变化对本公司财务状况及经营成果无影响。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

2. 会计估计变更

报告期重要会计估计未变更。

3. 重大前期差错更正事项

本公司报告期内未发生重大前期差错更正事项。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按照适用税率计算销项税额，并按扣除当期允许	17%、13%、11%、6%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	本公司按应纳税所得额的 15% 计缴，本公司之子公司按照应纳税所得额的 25% 计缴。

(二) 税收优惠政策及依据

根据财政部、国家税务总局、海关总署财税[2011]58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的规定，本公司自 2011 年起至 2020 年，减按 15% 税率计缴企业所得税。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	257,374.79	285,043.98	927,155.29
银行存款	1,022,092,796.27	262,626,160.62	427,748,144.97
其他货币资金	97,036,622.19	92,261,898.60	60,540,010.10
合计	1,119,386,793.25	355,173,103.20	489,215,310.36

期末其他货币资金为本公司开具银行承兑汇票保证金及履约保证金，其他无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的资金。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	41,190,053.03	36,492,049.16	60,540,010.10
履约保证金	55,846,569.16	55,769,849.44	
合计	97,036,622.19	92,261,898.60	60,540,010.10

注释 2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	23,404,571.48	46,412,481.00	35,156,526.72
商业承兑汇票		441,121.10	
合计	23,404,571.48	46,853,602.10	35,156,526.72

2. 截至 2017 年 11 月 30 日止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	102,949,859.42	
合计	102,949,859.42	

注释 3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 11 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,215,664,781.04	100	84,070,918.02	6.92	1,131,593,863.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,215,664,781.04	100	84,070,918.02	6.92	1,131,593,863.02

续:

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	855,472,391.09	100.00	54,947,826.05	6.42	800,524,565.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	855,472,391.09	100.00	54,947,826.05	6.42	800,524,565.04

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	788,430,701.83	100.00	53,116,019.94	6.74	735,314,681.89
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	788,430,701.83	100.00	53,116,019.94	6.74	735,314,681.89

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 11 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	599,712,553.70	2,998,562.78	0.50
1—2 年	163,521,951.58	8,176,097.57	5.00
2—3 年	35,666,077.89	3,566,607.79	10.00
3—4 年	11,250,685.76	2,250,137.15	20.00
4—5 年	59,817,013.75	29,908,506.88	50.00
5 年以上	37,171,005.85	37,171,005.85	100.00
合计	907,139,288.53	84,070,918.02	—

续:

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	446,761,040.80	2,233,804.20	0.50
1—2 年	51,550,530.85	2,577,526.55	5.00
2—3 年	22,027,078.76	2,202,707.88	10.00
3—4 年	76,252,099.70	15,250,419.94	20.00
4—5 年	12,044,209.78	6,022,104.89	50.00
5 年以上	26,661,262.59	26,661,262.59	100.00
合计	635,296,222.48	54,947,826.05	—

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392,897,856.94	1,964,459.29	0.50
1—2 年	125,582,177.73	6,279,108.89	5.00
2—3 年	130,338,615.85	13,033,861.58	10.00
3—4 年	32,262,020.67	6,452,404.13	20.00
4—5 年	8,051,086.28	4,025,543.15	50.00
5 年以上	21,360,642.89	21,360,642.90	100.00
合计	710,492,400.36	53,116,019.94	—

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2017 年 11 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内的关联方组合	308,525,492.51		
合计	308,525,492.51		

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内的关联方组合	220,176,168.61		
合计	220,176,168.61		

续:

组合名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
中国重工范围内的关联方组合	77,938,301.47		
合计	77,938,301.47		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017 年 1 月—11 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	29,123,091.97	1,831,806.11	4,781,501.24
收回或转回坏账准备金额			

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017年11月30日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	141,385,466.00	11.82	
中国海警局	100,345,200.00	8.39	501,726.00
海军装备部	64,001,785.60	5.35	2,320,789.28
武昌船舶重工集团有限公司	48,298,348.00	4.04	
上海齐耀系统工程有限公司	47,148,830.00	3.94	
合计	401,179,629.60	33.54	2,822,515.28

续:

单位名称	2016年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海警局	108,540,000.00	12.69	542,700.00
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	97,558,406.00	11.40	
芜湖造船厂有限公司	71,886,953.22	8.40	359,434.77
中广核工程有限公司	62,117,845.61	7.26	317,339.25
海军装备部	44,461,785.60	5.20	222,308.93
合计	384,564,990.43	44.95	1,464,722.95

续:

单位名称	2015年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	96,910,673.00	12.29	3,659,296.17
中船重工(重庆)海装风电设备有限公司	78,581,444.57	9.97	392,907.22
武昌船舶重工有限责任公司	70,372,040.22	8.93	
哈尔滨电气国际工程有限责任公司	49,608,843.04	6.29	4,960,884.30
广州广船国际股份有限公司	48,120,000.00	6.10	429,600.00
合计	343,593,000.83	43.58	9,442,687.69

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017年11月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	272,092,640.05	45.83	425,189,226.50	82.22	151,236,313.91	35.03

账龄	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	242,020,155.57	40.76	73,524,688.06	14.22	179,500,785.43	41.57
2 至 3 年	65,245,165.26	10.99	2,919,725.63	0.56	7,393,769.94	1.71
3 年以上	14,357,688.89	2.42	15,507,613.49	3.00	93,657,266.11	21.69
合计	593,715,649.77	100.00	517,141,253.68	100.00	431,788,135.39	100.00

2. 截至 2017 年 11 月 30 日止账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	179,830,274.85	1 至 2 年	尚未至结算期
中船重工物资贸易集团有限公司	56,483,248.10	1 至 2 年	尚未至结算期
中国船舶工业物资华东有限公司	4,923,379.20	3 年以上	尚未至结算期
合计	241,236,902.15		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 11 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	252,897,179.62	42.60	1 年以内, 1-2 年	尚未至结算期
中船重工物资贸易集团有限公司	235,561,259.13	39.68	1 年以内, 1-2 年	尚未至结算期
中船重工物资贸易集团西北有限公司	16,680,401.26	2.81	1 年以内	尚未至结算期
待报解预算收入-待缴库税款	11,755,190.32	1.98	1 年以内	尚未至结算期
广州利朋精密机械有限公司	5,100,788.00	0.86	1 年以内, 1-2 年	尚未至结算期
合计	521,994,818.33	87.93		

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
中船重工物资贸易集团有限公司	216,898,094.06	41.94	1 年以内, 1-2 年	尚未至结算期
中国船舶重工国际贸易有限公司	212,247,530.97	41.04	1 年以内, 1-2 年	尚未至结算期
中国船舶工业物资华东有限公司	4,923,379.20	0.95	3 年以上	尚未至结算期
重庆 ABB 江津涡轮增压系统有限公司	4,709,761.98	0.91	1 年以内	尚未至结算期
广州利朋精密机械有限公司	3,451,988.00	0.67	1 年以内	尚未至结算期
合计	442,230,754.21	85.51		

续:

单位名称	2015年12月31日	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
中船重工物资贸易集团有限公司	183,347,882.21	42.86	1年以内	尚未至结算期
中国船舶重工国际贸易有限公司	137,942,694.40	32.25	1年以内	尚未至结算期
上海船用柴油机研究所	38,055,000.00	8.90	1年以内	尚未至结算期
西安船舶材料成型有限公司	10,069,589.00	2.35	1年以内	尚未至结算期
中国船舶工业物资华东有限公司	5,109,494.99	1.19	3年以上	尚未至结算期
合计	374,524,660.60	87.56		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017年11月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	250,000,000.00	92.44			250,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,903,332.95	4.40	1,798,367.28	15.11	10,104,965.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,534,396.04	3.16	8,534,396.04	100.00	
合计	270,437,728.99	100.00	10,332,763.32	3.82	260,104,965.67

续:

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,627,716.26	78.21	2,198,151.05	7.18	28,429,565.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,534,396.04	21.79	8,534,396.04	100.00	
合计	39,162,112.30	100.00	10,732,547.09	27.41	28,429,565.21

续:

种类	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,701,701.41	69.77	1,847,360.03	9.38	17,854,341.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,534,396.04	30.23	8,534,396.04	100.00	
合计	28,236,097.45	100.00	10,381,756.07	36.77	17,854,341.38

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2017 年 11 月 30 日			不计提计提坏账理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
苏州太平国发卓乾投资企业 (有限合伙)	250,000,000.00			模拟确认的增资款

说明: 根据太平资产管理有限公司出具的投资意向函, 太平集团保险资金将以苏州太平国发卓乾投资企业 (有限合伙) 为出资主体, 向陕柴重工增资 2.5 亿元人民币。

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 11 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,050,000.00	5,250.00	0.50
1—2 年	130,297.00	6,514.85	5.00
2—3 年			10.00
3—4 年			20.00
4—5 年	320,000.00	160,000.00	50.00
5 年以上	1,626,602.43	1,626,602.43	100.00
合计	3,126,899.43	1,798,367.28	

续:

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	130,297.00	652.48	0.50
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	320,000.00	64,000.00	20.00
4—5 年	98,904.24	49,452.12	50.00
5 年以上	2,084,046.45	2,084,046.45	100.00

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,633,247.69	2,198,151.05	83.48

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	320,000.00	32,000.00	10.00
3—4 年	98,904.24	19,780.85	20.00
4—5 年	576,934.53	288,467.27	50.00
5 年以上	1,507,111.91	1,507,111.91	100.00
合计	2,502,950.68	1,847,360.03	73.81

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 11 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、保证金及职工借款组合	8,776,433.52		
合计	8,776,433.52		

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内关联方组合	12,000,000.00		
备用金、保证金及职工借款组合	15,994,468.57		
合计	27,994,468.57		

续:

组合名称	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内关联方组合	2,334,388.69		
备用金、保证金及职工借款组合	14,864,362.04		
合计	17,198,750.73		

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2017 年 11 月 30 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	

债务人名称	2017 年 11 月 30 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国船舶工业贸易公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
翼城县明亮钢铁公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
中国船舶工业物资总公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
合计	8,534,396.04	8,534,396.04		

续:

债务人名称	2016 年 12 月 31 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国船舶工业贸易公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
翼城县明亮钢铁公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
中国船舶工业物资总公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
合计	8,534,396.04	8,534,396.04		

续:

债务人名称	2015 年 12 月 31 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国船舶工业贸易公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
翼城县明亮钢铁公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
中国船舶工业物资总公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
合计	8,534,396.04	8,534,396.04		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017 年 1 月—11 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额		350,791.02	6,693,337.22
收回或转回坏账准备金额	399,783.77		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2017 年 11 月 30 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州太平国发卓乾投资企业(有限合伙)	模拟确认增资款	250,000,000.00	1 年以内	92.44	
中国船舶工业贸易公司	往来款	4,310,144.41	2-3 年	1.59	4,310,144.41
翼城县明亮钢铁公司	往来款	3,058,683.80	2-3 年	1.13	3,058,683.80
陕柴兴中铸造材料厂	往来款	1,569,964.11	5 年以上	0.58	1,569,964.11
中国船舶工业物资总公司	往来款	1,165,567.83	2-3 年	0.43	1,165,567.83

单位名称	2017年11月30日				
合计		260,104,360.15		96.17	10,109,360.15

续:

单位名称	2016年12月31日					
	款项性质	期末余额	账龄	金额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国船舶重工集团公司第十二研究所	暂借款	10,000,000.00	1年以内	10,000,000.00	25.53	
中国船舶工业贸易公司	往来款	4,310,144.41	1-2年	4,310,144.41	11.01	4,310,144.41
翼城县明亮钢铁公司	往来款	3,058,683.80	1-2年	3,058,683.80	7.81	3,058,683.80
陕柴兴中铸造材料厂	往来款	2,126,312.37	4-5年	98,904.24	0.25	49,452.12
			5年以上	2,027,408.13	5.21	2,027,408.13
山西平阳重工机械有限责任公司	暂借款	2,000,000.00	1-2年	2,000,000.00	5.10	
合计		21,495,140.58		21,495,140.58	54.91	9,445,688.46

续:

单位名称	2015年12月31日					
	款项性质	期末余额	账龄	金额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
四零八专家公寓	水电费	5,449,408.48	1-5年	5,449,408.48	19.30	
备用金	备用金	5,449,383.28	1年以内	5,449,383.28	19.30	
陕柴兴中铸造材料厂	往来款	2,126,312.37	3-4年	98,904.24	0.35	1,758,721.71
			4-5年	2,027,408.13	7.18	
山西平阳重工机械有限责任公司	往来款项	2,000,000.00	1年以内	2,000,000.00	7.08	
分厂出差借款	职工借款	1,591,650.00	1年以内	1,591,650.00	5.64	
合计		16,616,754.13		16,616,754.13	58.85	1,758,721.71

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2017年11月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	489,713,911.39	26,213,463.07	463,500,448.32
在产品	250,947,299.42	2,512,917.65	248,434,381.77
库存商品	172,811,561.03	2,206,261.94	170,605,299.09
周转材料	27,989,498.69		27,989,498.69
建造合同形成的已完工未结算资产	46,258,206.17		46,258,206.17

项目	2017 年 11 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
其他存货	2,996,706.92		2,996,706.92
合计	990,717,183.62	30,932,642.66	959,784,540.96

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	450,418,955.34	26,213,463.07	424,205,492.27
在产品	214,285,245.70	2,512,917.65	211,772,328.05
库存商品	354,238,879.36	2,206,261.94	352,032,617.42
建造合同形成的已完工未结算资产	49,546,454.33		49,546,454.33
其他存货	30,010,998.37		30,010,998.37
合计	1,098,500,533.10	30,932,642.66	1,067,567,890.44

续:

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	423,103,215.12	28,149,889.59	394,953,325.53
在产品	358,661,443.94	2,512,917.65	356,148,526.29
库存商品	437,650,084.92	2,206,261.94	435,443,822.98
建造合同形成的已完工未结算资产	53,933,355.38		53,933,355.38
其他存货	28,833,059.54		28,833,059.54
合计	1,302,181,158.90	32,869,069.18	1,269,312,089.72

2. 存货跌价准备

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		28,149,889.59					28,149,889.59
在产品		2,512,917.65					2,512,917.65
库存商品		2,206,261.94					2,206,261.94
合计		32,869,069.18					32,869,069.18

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	28,149,889.59			1,809,564.46	126,862.06		26,213,463.07
在产品	2,512,917.65						2,512,917.65

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,206,261.94						2,206,261.94
合计	32,869,069.18			1,809,564.46	126,862.06		30,932,642.66

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2017 年 11 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	26,213,463.07						26,213,463.07
在产品	2,512,917.65						2,512,917.65
库存商品	2,206,261.94						2,206,261.94
合计	30,932,642.66						30,932,642.66

注释 7. 其他流动资产

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付增值税		446.60	446.60
增值税留抵扣额	1,557,935.34	3,077,842.81	4,332,679.89
预付房租等	3,351.42		449,758.40
合计	1,561,286.76	3,078,289.41	4,782,884.89

注释 8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2017 年 11 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	15,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	15,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00
合计	15,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	15,000,000.00		15,000,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	15,000,000.00		15,000,000.00
合计	15,000,000.00		15,000,000.00

续:

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	15,000,000.00		15,000,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	15,000,000.00		15,000,000.00
合计	15,000,000.00		15,000,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
西安船舶工程研究院有限公司	16.36	10,000,000.00			10,000,000.00
中船重工科技投资发展有限公司	0.695	3,000,000.00			3,000,000.00
中船重工物资贸易集团西北有限公司	20.00	2,000,000.00			2,000,000.00
合计		15,000,000.00			15,000,000.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
西安船舶工程研究院有限公司					163,700.00
中船重工科技投资发展有限公司					
中船重工物资贸易集团西北有限公司					
合计					163,700.00

续:

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
西安船舶工程研究院有限公司	16.36	10,000,000.00			10,000,000.00
中船重工科技投资发展有限公司	0.695	3,000,000.00			3,000,000.00
中船重工物资贸易集团西北有限公司	20.00	2,000,000.00			2,000,000.00
合计		15,000,000.00			15,000,000.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
西安船舶工程研究院有限公司					
中船重工科技投资发展有限公司					

被投资单位	减值准备				本期 现金红利
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
中船重工物资贸易集团西北有限公司					
合计					

续:

被投资单位	在被投资 单位持股 比例(%)	账面余额			
		2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
西安船舶工程研究院有限公司	16.36	10,000,000.00			10,000,000.00
中船重工科技投资发展有限公司	0.695	3,000,000.00			3,000,000.00
中船重工物资贸易集团西北有限公司	20.00	2,000,000.00			2,000,000.00
合计		15,000,000.00			15,000,000.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日	
西安船舶工程研究院有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00	
中船重工科技投资发展有限公司					179,472.82
中船重工物资贸易集团西北有限公司					
合计					179,472.82

注释 9. 长期股权投资

被投资单位	2015 年 1 月 1 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业					
西安海科重工投资有限公司	21,520,939.11			3,440.89	
中船重工柴油机动力有限公司	18,891,740.79			-484,217.65	
西安船舶材料成型有限公司	10,062,191.20			47,469.67	
西安竞奈尔能源科技有限公司				705,759.83	
合计	50,474,871.10			272,452.74	

续:

被投资单位	本期增减变动				2015 年 12 月 31 日	减值准 备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
西安海科重工投资有限公司		240,300.00			21,284,080.00	

被投资单位	本期增减变动				2015 年 12 月 31 日	减值准 备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
中船重工柴油动力有限公司					18,407,523.14	
西安船舶材料成型有限公司					10,109,660.87	
西安竞奈尔能源科技有限公司	3,191,036.57				3,896,796.40	
合计	3,191,036.57	240,300.00			53,698,060.41	

说明：本公司对西安竞奈尔能源科技有限公司的持股比例为 40%，通过与其少数股东力汇利科（北京）人力资源管理有限公司达成协议，代其执行 30%表决权，即本公司对西安竞奈尔能源科技有限公司的表决权比例为 70%，故将其纳入合并范围。2015 年 1 月，力汇利科（北京）人力资源管理有限公司不再委托本公司代其行使表决权，本公司自 2015 年起对西安竞奈尔机电设备有限公司的表决权比例为 40%，不再实施控制，故不再将其纳入合并范围。自不能实施控制之日起，本公司对该公司的长期股权投资作为对联营企业的投资，按照权益法进行核算。

续：

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业					
西安海科重工投资有限公司	21,284,080.00			261,022.73	
中船重工柴油动力有限公司	18,407,523.14			-671,493.72	
西安船舶材料成型有限公司	10,109,660.87			6,380.66	
西安竞奈尔能源科技有限公司	3,896,796.40			795,990.04	
合计	53,698,060.41			391,899.71	

续：

被投资单位	本期增减变动				2016 年 12 月 31 日	减值准 备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
西安海科重工投资有限公司					21,545,102.73	
中船重工柴油动力有限公司					17,736,029.42	
西安船舶材料成型有限公司					10,116,041.53	
西安竞奈尔能源科技有限公司					4,692,786.44	
合计					54,089,960.12	

续：

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动
-------	------------------	--------

		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业					
西安海科重工投资有限公司	21,545,102.73			-3,480,598.42	
中船重工柴油机动力有限公司	17,736,029.42			-757,767.32	
西安船舶材料成型有限公司	10,116,041.53			4,400.00	
西安竞奈尔能源科技有限公司	4,692,786.44			66,477.25	
合计	54,089,960.12			-4,167,488.49	

续:

被投资单位	本期增减变动				2017年11月30日	减值准 备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
西安海科重工投资有限公司					18,064,504.31	
中船重工柴油机动力有限公司					16,978,262.10	
西安船舶材料成型有限公司					10,120,441.53	
西安竞奈尔能源科技有限公司		400,000.00			4,359,263.69	
合计		400,000.00			49,522,471.63	

注释 10. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2015年1月1日	242,148,949.45	614,267,692.98	23,265,104.87	22,451,270.63	902,133,017.93
2. 本期增加金额	2,600,495.74	14,423,531.22	1,522,223.35	955,421.67	19,501,671.98
购置	1,692,692.40	5,729,518.32	540,564.00	112,784.72	8,075,559.44
在建工程转入	907,803.34	8,694,012.90	981,659.35	842,636.95	11,426,112.54
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额	2,745,600.00	1,224,635.43	716,358.00	271,144.59	4,957,738.02
处置或报废		1,224,635.43	358,153.00	161,814.79	1,744,603.22
融资租出					
其他转出	2,745,600.00		358,205.00	109,329.80	3,213,134.80
4. 2015年12月31日	242,003,845.19	627,466,588.77	24,070,970.22	23,135,547.71	916,676,951.89

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
二. 累计折旧					
1. 2015 年 1 月 1 日	100,280,026.48	299,725,789.87	12,371,651.41	11,489,783.80	423,867,251.56
2. 本期增加金额	6,837,323.55	33,026,871.01	1,877,450.67	2,282,680.18	44,024,325.41
计提	6,837,323.55	33,026,871.01	1,877,450.67	2,282,680.18	44,024,325.41
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额		925,138.55	451,474.47	205,538.80	1,582,151.82
处置或报废		925,138.55	260,058.78	144,768.93	1,329,966.26
融资租出					
其他转出			191,415.69	60,769.87	252,185.56
4. 2015 年 12 月 31 日	107,117,350.03	331,827,522.33	13,797,627.61	13,566,925.18	466,309,425.15
三. 减值准备					
1. 2015 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 2015 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2015 年 12 月 31 日	134,886,495.16	295,639,066.44	10,273,342.61	9,568,622.53	450,367,526.74
2. 2015 年 1 月 1 日	141,868,922.97	314,541,903.11	10,893,453.46	10,961,486.83	478,265,766.37

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日	242,003,845.19	627,466,588.77	24,070,970.22	23,135,547.71	916,676,951.89
2. 本期增加金额	1,531,136.70	680,922.59	507,529.06	769,609.77	3,489,198.12
购置	1,531,136.70	680,922.59	507,529.06	769,609.77	3,489,198.12
在建工程转入					
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					

陕西柴油机重工有限公司
截至 2017 年 11 月 30 日止及前二个年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
其他转入					
3. 本期减少金额	73,444.42	6,206,808.37	3,124,876.17	293,298.50	9,698,427.46
处置或报废	73,444.42	6,206,808.37	3,124,876.17	293,298.50	9,698,427.46
融资租出					
其他转出					
4. 2016 年 12 月 31 日	243,461,537.47	621,940,702.99	21,453,623.11	23,611,858.98	910,467,722.55
二. 累计折旧					
1. 2015 年 12 月 31 日	107,117,350.03	331,827,522.33	13,797,627.61	13,566,925.18	466,309,425.15
2. 本期增加金额	6,010,774.88	33,485,924.30	1,650,677.18	3,049,877.04	44,197,253.40
计提	6,010,774.88	33,485,924.30	1,650,677.18	3,049,877.04	44,197,253.40
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额		5,771,981.19	2,882,632.87	277,731.05	8,932,345.11
处置或报废		5,771,981.19	2,882,632.87	277,731.05	8,932,345.11
融资租出					
其他转出					
4. 2016 年 12 月 31 日	113,128,124.91	359,541,465.44	12,565,671.92	16,339,071.17	501,574,333.44
三. 减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 2016 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日	130,333,412.56	262,399,237.55	8,887,951.19	7,272,787.81	408,893,389.11
2. 2015 年 12 月 31 日	134,886,495.16	295,639,066.44	10,273,342.61	9,568,622.53	450,367,526.74

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2016 年 12 月 31 日	241,768,845.07	630,426,119.28	17,109,278.92	21,163,479.28	910,467,722.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额	40,955,929.96	323,720,279.66	297,715.81	438,442.45	365,412,367.88
购置		327,991.44	297,715.81	64,168.93	689,876.18
在建工程转入	40,955,929.96	323,392,288.22		374,273.52	364,722,491.70
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额		14,301,682.75	620,028.97	1,041,792.96	15,963,504.68
处置或报废		14,301,682.75	620,028.97	1,041,792.96	15,963,504.68
融资租出					
其他转出					
4. 2017 年 11 月 30 日	282,724,775.03	939,844,716.19	16,786,965.76	20,560,128.77	1,259,916,585.75
二. 累计折旧					
1. 2016 年 12 月 31 日	91,903,462.42	383,788,974.50	10,681,189.09	15,200,707.43	501,574,333.44
2. 本期增加金额	6,582,829.75	44,354,215.51	1,187,505.45	1,872,301.59	53,996,852.30
计提	6,582,829.75	44,354,215.51	1,187,505.45	1,872,301.59	53,996,852.30
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额		12,721,546.74	592,011.82	978,997.96	14,292,556.52
处置或报废		12,721,546.74	592,011.82	978,997.96	14,292,556.52
融资租出					
其他转出					
4. 2017 年 11 月 30 日	98,486,292.17	415,421,643.27	11,276,682.72	16,094,011.06	541,278,629.22
三. 减值准备					
1. 2016 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 2017 年 11 月 30 日					
四. 账面价值					
1. 2017 年 11 月 30 日	184,238,482.86	524,423,072.92	5,510,283.04	4,466,117.71	718,637,956.53

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 2016 年 12 月 31 日	149,865,382.65	246,637,144.78	6,428,089.83	5,962,771.85	408,893,389.11

2. 截至 2017 年 11 月 30 日止未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	59,541,462.72	房屋建筑物更新改造
房屋及建筑物	2,738,671.03	证载权利人名称为陕西秦海机电有限公司，尚未变更
合计	62,280,133.75	

注释 11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2017 年 11 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
动力配套公司工业园建设项目	723,523.67		723,523.67
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	187,541,275.85		187,541,275.85
风电配套件产业化	22,654,369.91		22,654,369.91
综合技改项目	21,754,976.67		21,754,976.67
核电站应急发电机组及产业化	428,338.48		428,338.48
船用中速柴油机改扩建项目	47,214,764.16		47,214,764.16
节能减排项目	13,370,956.41		13,370,956.41
高新三期工程	43,338,577.99		43,338,577.99
在安装设备	48,087,640.68		48,087,640.68
合计	385,114,423.82		385,114,423.82

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
动力配套公司工业园建设项目	723,523.67		723,523.67
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	236,357,898.85		236,357,898.85
风电配套件产业化	60,638,755.22		60,638,755.22
综合技改项目	184,686,402.47		184,686,402.47
核电站应急发电机组及产业化	62,558,253.63		62,558,253.63
船用中速柴油机改扩建项目	65,414,014.13		65,414,014.13
节能减排项目	13,370,956.41		13,370,956.41
高新三期工程	38,653,303.50		38,653,303.50
在安装设备	56,049,866.09		56,049,866.09
合计	718,452,973.97		718,452,973.97

续:

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
动力配套公司工业园建设项目	723,523.67		723,523.67
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	232,376,156.94		232,376,156.94
风电配套件产业化	53,302,443.18		53,302,443.18

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
综合技改项目	167,826,353.95		167,826,353.95
核电站应急发电机组及产业化	62,554,406.63		62,554,406.63
船用中速柴油机改扩建项目	52,258,960.53		52,258,960.53
节能减排项目	8,223,497.37		8,223,497.37
高新三期工程	16,823,514.60		16,823,514.60
在安装设备	53,680,596.47		53,680,596.47
合计	647,769,453.34		647,769,453.34

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2015 年 12 月 31 日
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	215,390,786.59	16,985,370.35			232,376,156.94
风电配套件产业化	43,293,386.30	10,009,056.88			53,302,443.18
综合技改项目	156,423,498.03	11,402,855.92			167,826,353.95
核电站应急发电机组及产业化	47,652,570.63	14,901,836.00			62,554,406.63
船用中速柴油机改扩建项目	45,917,534.15	6,341,426.38			52,258,960.53
节能减排项目	5,209,969.33	3,013,528.04			8,223,497.37
高新三期工程	7,635,651.16	9,187,863.44			16,823,514.60
合计	521,523,396.19	71,841,937.01			593,365,333.20

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	62,907.00	42%	40%				国拨资金、 募集资金 及其他
风电配套件产业化	26,121.00	82%	78%			6	国拨资金 及其他
综合技改项目	24,252.00	78%	77%	15,087,464.78	1,876,999.99		国拨资金 及其他
核电站应急发电机组及产业化	15,600.00	51%	40%				国拨资金 及其他
船用中速柴油机改扩建项目	42,050.00	16%	12%				国拨资金 及其他
节能减排项目	3,364.00	24%	16%				自有资金
高新三期工程	7,997.00	26%	17%				国拨资金 及其他
合计	182,291.00			15,087,464.78	1,876,999.99		

续:

工程项目名称	2015年12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2016年12月31日
中速柴油机产业技术 升级、产力扩充项目	232,376,156.94	3,981,741.91			236,357,898.85
风电配套件产业化	53,302,443.18	9,237,354.78	1,901,042.74		60,638,755.22
综合技改项目	167,826,353.95	16,860,048.52			184,686,402.47
核电站应急发电机组 及产业化	62,554,406.63	3,847.00			62,558,253.63
船用中速柴油机改扩 建项目	52,258,960.53	13,155,053.60			65,414,014.13
节能减排项目	8,223,497.37	5,147,459.04			13,370,956.41
高新三期工程	16,823,514.60	21,829,788.90			38,653,303.50
合计	593,365,333.20	70,215,293.75			661,679,584.21

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中:本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
中速柴油机产业技术 升级、产力扩充项目	62,907.00	37.57	40.00				国拨资金、募集 资金及其他
风电配套件产业化	26,121.00	23.21	82.00				国拨资金及其他
综合技改项目	24,252.00	76.15	85.00	15,087,464.78			国拨资金及其他
核电站应急发电机组 及产业化	15,600.00	40.10	40.00				国拨资金及其他
船用中速柴油机改扩 建项目	42,050.00	15.56	16.00				国拨资金及其他
节能减排项目	3,364.00	39.75	40.00				自有资金
高新三期工程	7,997.00	48.33	48.00				国拨资金及其他
合计	182,291.00						

续:

工程项目名称	2016年12月31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2017年11月30日
中速柴油机产业技术 升级、产力扩充项目	236,357,898.85		48,281,799.14	534,823.86	187,541,275.85
风电配套件产业化	60,638,755.22	20,007,882.78	57,992,268.09		22,654,369.91
综合技改项目	184,686,402.47	2,374,047.90	165,305,473.70		21,754,976.67
核电站应急发电机组 及产业化	62,558,253.63		62,129,915.15		428,338.48
船用中速柴油机改扩 建项目	65,414,014.13		13,064,864.40	5,134,385.57	47,214,764.16
节能减排项目	13,370,956.41				13,370,956.41
高新三期工程	38,653,303.50	4,685,274.49			43,338,577.99
合计	661,679,584.21	27,067,205.17	346,774,320.48	5,669,209.43	336,303,259.47

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
中速柴油机产业技术 升级、产力扩充项目	62,907.00	37.49	37.49				国拨资金、募集 资金及其他
风电配套件产业化	26,121.00	30.87	30.87				国拨资金及其他
综合技改项目	24,252.00	77.13	77.13	15,087,464.78			国拨资金及其他
核电站应急发电机组 及产业化	15,600.00	40.10	40.10				国拨资金及其他
船用中速柴油机改扩 建项目	42,050.00	14.34	14.34				国拨资金及其他
节能减排项目	3,364.00	39.75	39.75				自有资金
高新三期工程	7,997.00	54.19	54.19				国拨资金及其他
合计	182,291.00			15,087,464.78			

注：其他减少系项目间进行调整。

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	合计
一. 账面原值			
1. 2015 年 1 月 1 日	3,488,578.75	16,162,412.57	19,650,991.32
2. 本期增加金额	2,745,600.00		2,745,600.00
购置	2,745,600.00		2,745,600.00
内部研发			
企业合并增加			
股东投入			
其他转入			
3. 本期减少金额		1,084,706.92	1,084,706.92
处置			
其他转出		1,084,706.92	1,084,706.92
4. 2015 年 12 月 31 日	6,234,178.75	15,077,705.65	21,311,884.40
二. 累计摊销			
1. 2015 年 1 月 1 日	237,585.02	15,124,446.44	15,362,031.46
2. 本期增加金额	545,675.60	172,082.40	717,758.00
计提	545,675.60	172,082.40	717,758.00
企业合并增加			
其他转入			
3. 本期减少金额		427,223.22	427,223.22

项目	土地使用权	软件系统	合计
处置			
其他转出		427,223.22	427,223.22
4. 2015 年 12 月 31 日	783,260.62	14,869,305.62	15,652,566.24
三. 减值准备			
1. 2015 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
计提			
企业合并增加			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 2015 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日	5,450,918.13	208,400.03	5,659,318.16
2. 2015 年 1 月 1 日	3,250,993.73	1,037,966.13	4,288,959.86

续:

项目	土地使用权	软件系统	合计
一. 账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日	6,234,178.75	15,077,705.65	21,311,884.40
2. 本期增加金额		170,086.76	170,086.76
购置		170,086.76	170,086.76
内部研发			
企业合并增加			
股东投入			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 2016 年 12 月 31 日	6,234,178.75	15,247,792.41	21,481,971.16
二. 累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日	783,260.62	14,869,305.62	15,652,566.24
2. 本期增加金额	124,683.60	192,929.21	317,612.81
计提	124,683.60	192,929.21	317,612.81
企业合并增加			

项目	土地使用权	软件系统	合计
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 2016 年 12 月 31 日	907,944.22	15,062,234.83	15,970,179.05
三. 减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
计提			
企业合并增加			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 2016 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日	5,326,234.53	185,557.58	5,511,792.11
2. 2015 年 12 月 31 日	5,450,918.13	208,400.03	5,659,318.16

续:

项目	土地使用权	软件系统	合计
一. 账面原值			
1. 2016 年 12 月 31 日	6,234,178.75	15,247,792.41	21,481,971.16
2. 本期增加金额	117,606,900.00		117,606,900.00
购置			
内部研发			
企业合并增加			
股东投入	117,606,900.00		117,606,900.00
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 2017 年 11 月 30 日	123,841,078.75	15,247,792.41	139,088,871.16
二. 累计摊销			
1. 2016 年 12 月 31 日	907,944.22	15,062,234.83	15,970,179.05
2. 本期增加金额	2,726,779.97	50,969.36	2,777,749.33

项目	土地使用权	软件系统	合计
计提	2,726,779.97	50,969.36	2,777,749.33
企业合并增加			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 2017 年 11 月 30 日	3,634,724.19	15,113,204.19	18,747,928.38
三. 减值准备			
1. 2016 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
计提			
企业合并增加			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 2017 年 11 月 30 日			
四. 账面价值			
1. 2017 年 11 月 30 日	120,206,354.56	134,588.22	120,340,942.78
2. 2016 年 12 月 31 日	5,326,234.53	185,557.58	5,511,792.11

说明：根据中国船舶重工集团公司关于同意无偿划转陕西柴油机重工有限公司使用的土地的批复（船重资[2017]1952 号），本期无形资产增加 117,606,900.00 元对应的 12 处划拨地，截止报告出具日划转土地相关的产权变更手续尚未完成。

注释 13. 开发支出

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期转出数			2015 年 12 月 31 日
			内部开发支出	计入当期损益	确认为无形资产	
船用柴油发动机缸盖精密加工柔性生产线研发及应用	4,575,383.49	4,267,062.13	4,743,186.67			4,099,258.95
JNR 相继增压控制系统	625,846.63				625,846.63	
合计	5,201,230.12	4,267,062.13	4,743,186.67		625,846.63	4,099,258.95

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2016 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
船用柴油发动机缸	4,099,258.95	42,138,110.78				46,237,369.73

项目	2015年12月31日	本期增加		本期转出数		2016年12月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
盖精密加工柔性生产线研发及应用						
双燃料发电机组研制		67,492,630.87				67,492,630.87
其他科研项目		14,646,422.50				14,646,422.50
合计	4,099,258.95	124,277,164.15				128,376,423.10

续:

项目	2016年12月31日	本期增加		本期转出数		2017年11月30日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
船用柴油发动机缸盖精密加工柔性生产线研发及应用	46,237,369.73	35,348.65				46,272,718.38
双燃料发电机组研制	67,492,630.87	4,564,524.00		72,057,154.87		
其他科研项目	14,646,422.50	20,420,685.27				35,067,107.77
合计	128,376,423.10	25,020,557.92		72,057,154.87		81,339,826.15

注释 14. 长期待摊费用

项目	2015年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2015年12月31日
网络费用	114,400.00		62,400.00		52,000.00
合计	114,400.00		62,400.00		52,000.00

续:

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2016年12月31日
网络费用	52,000.00		52,000.00		
合计	52,000.00		52,000.00		

注释 15. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年11月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	135,336,324.00	20,364,063.86	353,782.59	88,445.66	197,062.17	49,265.55
可抵扣亏损额	239,393,802.38	35,909,070.36				
合计	374,730,126.38	56,273,134.22	353,782.59	88,445.66	197,062.17	49,265.55

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产减值准备		96,259,233.21	96,169,783.02
可抵扣亏损		275,855,450.27	262,746,309.76
合计		359,005,542.97	358,916,092.78

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	备注
2016 年				
2017 年				
2018 年				
2019 年				
2020 年		262,746,309.76	262,746,309.76	
2021 年		13,109,140.51		
合计		275,855,450.27	262,746,309.76	

注释 16. 其他非流动资产

类别及内容	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付采购设备及工程项目款	131,290,371.67	83,407,277.30	106,582,393.11
合计	131,290,371.67	83,407,277.30	106,582,393.11

注释 17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	699,500,000.00	80,000,000.00	
信用借款	400,000,000.00	710,000,000.00	900,000,000.00
合计	1,099,500,000.00	790,000,000.00	900,000,000.00

2017 年 11 月 30 日模拟确认减少短期借款-信用借款 8.1 亿元系：2018 年 3 月 23 日 根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中船重工财务有限责任公司相关信贷资产转让方案及评估备案工作的批复》（船重资[2018]435 号），中船重工财务有限责任公司将其持有的陕柴重工的 10 亿元短期信用贷款转让给中国信贷资产管理有限公司，并于 2018 年 4 月 20 日签订了债权转让协议；

2018 年 5 月 21 日，根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中国信达资产管理股份有限公司以所持的 10 亿元债权作价认购陕西柴油机重工有限公司新增股权的批复》，中国信达资产管理股份有限公司以持有的陕柴重工 10 亿元的债权向陕柴重工增资 10 亿元人民币。

注释 18. 应付票据

种类	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	75,208,376.35	103,890,803.19	57,259,958.17
合计	75,208,376.35	103,890,803.19	57,259,958.17

说明：截至 2017 年 11 月 30 日止无已到期未支付的应付票据。

注释 19. 应付账款

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	396,708,228.77	313,920,184.44	194,786,441.67
1-2 年	127,564,365.57	36,071,323.25	92,954,752.62
2-3 年	19,466,965.10	55,699,621.24	39,624,169.81
3 年以上	147,444,119.90	150,946,774.70	183,995,917.66
合计	691,183,679.34	556,637,903.63	511,361,281.76

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2017 年 11 月 30 日	未偿还或结转原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	81,495,211.11	尚未到期结算
重庆长征重工有限责任公司	10,280,301.39	尚未到期结算
重庆跃进机械厂有限公司	7,512,001.96	尚未到期结算
陕西北宇空调成套设备有限公司	5,774,592.39	尚未到期结算
陕柴建筑安装工程公司	5,591,868.43	尚未到期结算
合计	110,653,975.28	

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	81,495,211.11	尚未到期结算
陕西北宇空调成套设备有限公司	5,721,197.39	尚未到期结算
陕柴建筑安装工程公司	5,588,968.43	尚未到期结算
合计	92,805,376.93	

续：

单位名称	2015 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	89,062,447.93	尚未到期结算
中船重工物资贸易集团有限公司	58,886,066.08	尚未到期结算
陕西北宇空调成套设备有限公司	5,721,197.39	尚未到期结算
陕柴建筑安装工程公司	5,588,968.43	尚未到期结算
陕西兴龙机电设备有限公司	5,433,000.00	尚未到期结算
合计	164,691,679.83	

注释 20. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	47,114,489.83	90,096,548.43	117,458,531.59
1-2 年	23,850,555.19	20,763,014.90	120,833,905.10
2-3 年	7,457,312.20	27,243,096.80	2,097,175.20
3 年以上	161,791,774.37	144,932,808.88	153,390,833.14
合计	240,214,131.59	283,035,469.01	393,780,445.03

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2017 年 11 月 30 日	未结转原因
扬州科进船业有限公司	48,780,000.00	交易未完成
蓬莱渤海造船有限责任公司	23,012,591.87	交易未完成
浙江东红船业有限公司	10,380,000.00	交易未完成
浙江神洲船业有限公司	8,820,000.00	交易未完成
浙江振宇船业有限公司	8,100,000.00	交易未完成
宁海县胜利船舶修造厂	8,000,000.00	交易未完成
浙江泰通船舶有限公司	7,893,000.00	交易未完成
台州市昌安船业有限公司	7,825,000.00	交易未完成
合计	122,810,591.87	

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	未结转原因
扬州科进船业有限公司	51,230,000.00	交易未完成
中国人民解放军第四八一零工厂	12,000,000.00	交易未完成
浙江东红船业有限公司	10,380,000.00	交易未完成
浙江神洲船业有限公司	8,820,000.00	交易未完成
合计	82,430,000.00	

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日	未结转原因
扬州科进船业有限公司	49,130,000.00	交易未完成
浙江东红船业有限公司	10,380,000.00	交易未完成
浙江神洲船业有限公司	8,820,000.00	交易未完成
三门强辉船舶修造有限公司	8,500,000.00	交易未完成
浙江振宇船业有限公司	8,092,500.00	交易未完成
宁海县胜利船舶修造厂	8,000,000.00	交易未完成
合计	92,922,500.00	

注释 21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	12,261,466.25	194,629,546.88	189,916,442.37	16,974,570.76
离职后福利-设定提存计划	17,351,901.12	38,133,284.65	40,303,821.25	15,181,364.52
合计	29,613,367.37	232,762,831.53	230,220,263.62	32,155,935.28

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	16,974,570.76	183,552,380.12	155,599,167.50	44,927,783.38
离职后福利-设定提存计划	15,181,364.52	37,290,851.87	39,513,279.84	12,958,936.55
合计	32,155,935.28	220,843,231.99	195,112,447.34	57,886,719.93

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
短期薪酬	44,927,783.38	193,524,818.18	186,472,534.73	51,980,066.83
离职后福利-设定提存计划	12,958,936.55	33,242,868.11	45,393,414.15	808,390.51
合计	57,886,719.93	226,767,686.29	231,865,948.88	52,788,457.34

2. 短期薪酬列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	868,302.29	162,393,261.31	158,717,056.37	4,544,507.23
职工福利费		5,358,551.65	5,358,551.65	
社会保险费	162,640.13	13,145,208.55	13,298,776.84	9,071.84
其中: 基本医疗保险费	157,079.40	12,324,292.78	12,472,300.34	9,071.84
工伤保险费	4,708.56	385,564.08	390,272.64	
生育保险费	852.17	435,351.69	436,203.86	
住房公积金	1,502,867.00	8,755,121.00	8,720,978.00	1,537,010.00
工会经费和职工教育经费	9,727,656.83	4,977,404.37	3,821,079.51	10,883,981.69
合计	12,261,466.25	194,629,546.88	189,916,442.37	16,974,570.76

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,544,507.23	154,598,028.05	129,838,924.33	29,303,610.95
职工福利费		6,727,412.28	6,727,412.28	
社会保险费	9,071.84	11,350,780.26	10,236,992.47	1,122,859.63
其中: 基本医疗保险费	9,071.84	10,238,405.16	9,124,617.37	1,122,859.63
工伤保险费		663,015.75	663,015.75	

生育保险费		449,359.35	449,359.35	
住房公积金	1,537,010.00	7,879,829.00	5,493,429.50	3,923,409.50
工会经费和职工教育经费	10,883,981.69	2,619,401.02	2,925,479.41	10,577,903.30
其他短期薪酬		376,929.51	376,929.51	
合计	16,974,570.76	183,552,380.12	155,599,167.50	44,927,783.38

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	29,303,610.95	155,279,272.21	155,876,767.09	28,706,116.07
职工福利费		7,667,357.87	7,667,357.87	
社会保险费	1,122,859.63	11,513,299.43	11,863,407.20	772,751.86
其中: 基本医疗保险费	1,122,859.63	9,801,289.07	10,279,578.59	644,570.11
工伤保险费		1,128,269.87	1,036,396.90	91,872.97
生育保险费		583,740.49	547,431.71	36,308.78
住房公积金	3,923,409.50	14,020,796.33	8,691,031.33	9,253,174.50
工会经费和职工教育经费	10,577,903.30	4,617,424.42	1,947,303.32	13,248,024.40
其他短期薪酬		426,667.92	426,667.92	
合计	44,927,783.38	193,524,818.18	186,472,534.73	51,980,066.83

3. 设定提存计划列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	16,401,106.62	36,659,046.61	38,039,287.09	15,020,866.14
失业保险费	950,794.50	1,474,238.04	2,264,534.16	160,498.38
合计	17,351,901.12	38,133,284.65	40,303,821.25	15,181,364.52

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	15,020,866.14	36,134,609.16	38,397,931.24	12,757,544.06
失业保险费	160,498.38	1,156,242.71	1,115,348.60	201,392.49
合计	15,181,364.52	37,290,851.87	39,513,279.84	12,958,936.55

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
基本养老保险	12,757,544.06	32,393,387.50	45,147,194.27	3,737.29
失业保险费	201,392.49	849,480.61	246,219.88	804,653.22
合计	12,958,936.55	33,242,868.11	45,393,414.15	808,390.51

注释 22. 应交税费

税费项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	11,054,224.43	6,392,890.58	8,610,364.06
企业所得税	63,944.09	838,821.38	782,434.50
个人所得税	213,328.27	68,442.78	21,304.65
城市维护建设税	1,065,575.17	645,529.93	732,700.75
房产税	609,060.77	153,821.13	133,891.74
土地使用税	1,322,468.61	970,291.83	76,141.13
教育费附加	693,707.76	442,497.48	481,081.52
其他	243,621.47	101,864.18	183,509.86
合计	15,265,930.57	9,614,159.29	11,021,428.21

注释 23. 应付利息

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款应付利息			925,304.11
合计			925,304.11

注释 24. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
单位往来款项	160,025,493.13	7,570,154.72	188,204,929.90
专利、技术使用费	25,773,196.14	23,679,309.79	26,072,588.77
代扣代缴社保及公积金	6,082,103.53	8,426,757.38	6,764,934.72
代收代付及暂收款	18,286,194.94	9,637,928.04	6,590,277.24
其他	2,942,402.69	6,858,872.62	2,948,596.23
合计	213,109,390.43	56,173,022.55	230,581,326.86

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2017 年 11 月 30 日	未偿还或结转的原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	14,126,596.14	未到期结算
合计	14,126,596.14	

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	10,839,309.79	未到期结算
合计	10,839,309.79	

续：

单位名称	2015 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	20,647,450.69	未到期结算
中国船舶重工集团公司	3,077,595.40	未到期结算
合计	23,725,046.09	

注释 25. 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		771,000,000.00	
一年内到期的其他非流动负债	35,390,000.00	30,120,000.00	32,040,000.00
合计	35,390,000.00	801,120,000.00	32,040,000.00

注释 26. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	139,000,000.00	140,000,000.00	100,000,000.00
信用借款		1,109,500,000.00	950,000,000.00
小计	139,000,000.00	1,249,500,000.00	1,050,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		771,000,000.00	
合计	139,000,000.00	478,500,000.00	1,050,000,000.00

说明：2017 年 11 月 30 日模拟确认减少长期借款-信用借款 1.9 亿元系：2018 年 3 月 23 日 根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中船重工财务有限责任公司相关信贷资产转让方案及评估备案工作的批复》（船重资[2018]435 号），中船重工财务有限责任公司将其持有的陕柴重工的 10 亿元短期信用贷款转让给中国信贷资产管理有限公司，并于 2018 年 4 月 20 日签订了债权转让协议；

2018 年 5 月 21 日，根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中国信达资产管理股份有限公司以所持有的 10 亿元债权作价认购陕西柴油机重工有限公司新增股权的批复》，中国信达资产管理股份有限公司以持有的陕柴重工 10 亿元的债权向陕柴重工增资 10 亿元人民币。

注释 27. 长期应付职工薪酬

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划净负债	66,480,000.00	73,580,000.00	71,200,000.00
辞退福利	84,900,000.00	65,550,000.00	89,780,000.00
其他长期福利			
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	35,390,000.00	30,120,000.00	32,040,000.00
合计	115,990,000.00	109,010,000.00	128,940,000.00

1. 设定受益计划变动情况

(1) 不存在计划资产的设定受益计划

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
一、期初余额	73,580,000.00	71,200,000.00	72,660,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	4,540,000.00	2,030,000.00	2,580,000.00
1. 当期服务成本			
2. 过去服务成本	2,620,000.00		
3. 结算利得（损失以“-”表示）			
4. 利息净额	1,920,000.00	2,030,000.00	2,580,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-5,170,000.00	8,030,000.00	-2,720,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-5,170,000.00	8,030,000.00	-2,720,000.00
四、其他变动	6,470,000.00	7,680,000.00	6,760,000.00
1. 结算时支付的对价			
2. 已支付的福利	6,470,000.00	7,680,000.00	6,760,000.00
五、期末余额	66,480,000.00	73,580,000.00	71,200,000.00

注释 28. 专项应付款

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日	形成原因
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	59,400,000.00			59,400,000.00	国拨资金
风电配套件产业化	52,200,000.00			52,200,000.00	
综合技改项目	115,800,000.00			115,800,000.00	
核电站应急发电机组及产业化	23,000,000.00			23,000,000.00	
船用中速柴油机改扩建项目	42,000,000.00			42,000,000.00	
节能减排项目	6,000,000.00	2,000,000.00		8,000,000.00	
高新三期工程	8,000,000.00	10,000,000.00		18,000,000.00	
重大专项		22,621,800.00		22,621,800.00	
科研项目	1,845,936.05	944,533.61		2,790,469.66	
合计	308,245,936.05	35,566,333.61		343,812,269.66	

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日	形成原因
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	59,400,000.00			59,400,000.00	国拨资金
风电配套件产业化	52,200,000.00			52,200,000.00	
综合技改项目	115,800,000.00			115,800,000.00	
核电站应急发电机组及产业化	23,000,000.00			23,000,000.00	

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日	形成原因
船用中速柴油机改扩建项目	42,000,000.00			42,000,000.00	
节能减排项目	8,000,000.00	2,100,000.00		10,100,000.00	
高新三期工程	18,000,000.00	23,000,000.00		41,000,000.00	
重大专项	22,621,800.00			22,621,800.00	
科研项目	2,790,469.66	37,748,633.05		40,539,102.71	
合计	343,812,269.66	62,848,633.05		406,660,902.71	

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 11 月 30 日	形成原因
中速柴油机产业技术升级、产力扩充项目	59,400,000.00		59,400,000.00		国拨资金
风电配套件产业化	52,200,000.00		52,200,000.00		
综合技改项目	115,800,000.00		115,800,000.00		
核电站应急发电机组及产业化	23,000,000.00		23,000,000.00		
船用中速柴油机改扩建项目	42,000,000.00		42,000,000.00		
节能减排项目	10,100,000.00		10,100,000.00		
高新三期工程	41,000,000.00	11,000,000.00	52,000,000.00		
重大专项	22,621,800.00			22,621,800.00	
科研项目	40,539,102.71			40,539,102.71	
合计	406,660,902.71	11,000,000.00	354,500,000.00	63,160,902.71	

注释 29. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国船舶重工股份有限公司			606,028,677.08
中国船舶重工集团公司	1,876,227,197.08	614,028,677.08	
合计	1,876,227,197.08	614,028,677.08	606,028,677.08

2. 实收资本变动情况

股东名称	2015 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国船舶重工股份有限公司	606,028,677.08	100			606,028,677.08	100
合计	606,028,677.08	100			606,028,677.08	100

续：

股东名称	2015 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国船舶重工股份有限公司	606,028,677.08	100.00		606,028,677.08		
中国船舶重工集团公司			614,028,677.08		614,028,677.08	100.00
合计	606,028,677.08	100.00	614,028,677.08		614,028,677.08	100.00

说明：2016 年 6 月 23 日，中国重工与中船集团出具《关于陕西柴油机重工有限公司股东变更的决定》，中国重工将持有本公司 100% 的股权转让至中船集团，中船集团成为本公司的唯一股东。

根据《国务院办公厅关于在全国范围内开展厂办大集体改革工作的指导意见》（国办发[2011]18 号文件）和国资委《关于推动中央企业规范做好厂办大集体改革工作有关事项的通知》（国资发分配[2011]111 号文件）的规定以及《关于 2014 年度国有资本经营预算厂办大集体改革脱困资金调整项目承担单位的通知》（财[2017]227 号）文件，本公司将本期收到的大集体改革补偿资金 800 万元作为增加本期实收资本。

续：

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国船舶重工集团有限公司	614,028,677.08	100.00	600,000,000.00		1,214,028,677.08	64.71%
中国信达资产管理股份有限公司			529,758,816.00		529,758,816.00	28.23%
苏州太平国发卓乾投资企业（有限合伙）			132,439,704.00		132,439,704.00	7.06%
合计	614,028,677.08	100.00	1,262,198,520.00		1,876,227,197.08	100.00

说明：2017 年 11 月 27 日，根据《中国船舶重工集团公司关于陕西柴油机重工有限公司增资的通知》“船重规【2017】1790 号”文件，中船集团以货币向本公司增资 60,000.00 万元，2017 年 11 月 29 日，本公司收到增资款 60,000.00 万元；

模拟确认事项：

2018 年 3 月 23 日 根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中船重工财务有限责任公司相关信贷资产转让方案及评估备案工作的批复》（船重资[2018]435 号），中船重工财务有限责任公司将其持有的陕柴重工的 10 亿元短期信用贷款转让给中国信贷资产管理有限公司，并于 2018 年 4 月 20 日签订了债权转让协议。2018 年 5 月 21 日，根据《中国船舶重工集团有限公司关于同意中国信达资产管理股份有限公司以所持的 10 亿元债权作价认购陕西柴油机重工有限公司新增股权的批复》（船重资[2018]724 号），中国信达资产管理股份有限公司以持有的陕柴重工 10 亿元的债权向陕柴重工增资 10 亿元人民币，根据中资资产评估有限公司出具的中资评报[2018]43 号评估报告按照每股 1.89 元折合 529,758,816.00 股；

2018 年 5 月 30 日，根据太平资产管理有限公司出具的投资意向函，太平集团保险资金将以苏州太平国发卓乾投资企业（有限合伙）为出资主体，向陕柴重工增资 2.5 亿元人民币，根据中资资产评估有限公

司出具的中资评报[2018]43 号评估报告按照每股 1.89 元折合 132,439,704.00 股；

2018 年 6 月 22 日，中国信达资产管理股份有限公司、太平国发卓乾投资企业（有限合伙）、中国船舶重工集团有限公司与陕西柴油机重工有限公司共同签署了增资协议。

截止报告出具日，上述增资手续尚未办理完毕，现金增资款尚未收到。

注释 30. 资本公积

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
其他资本公积	138,570,804.65	3,573,126.82		142,143,931.47
合计	138,570,804.65	3,573,126.82		142,143,931.47

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
其他资本公积	142,143,931.47	1,373,700.00		143,517,631.47
合计	142,143,931.47	1,373,700.00		143,517,631.47

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 11 月 30 日
资本溢价		587,801,480.00		587,801,480.00
其他资本公积	143,517,631.47	468,848,401.78	912,962.20	611,453,071.05
合计	143,517,631.47	1,056,649,881.78	912,962.20	1,199,254,551.05

说明：1. 根据陕西省财政厅、陕西省工业和信息化厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局《关于支持装备制造业发展有关税收政策通知》（陕财办预[2011]207 号）、《关于 2012 年度装备制造业税收列支返还的通知》（陕财办企[2013]109 号）、《关于下达 2012 年度装备制造业税收列支返还的通知》（咸财企业[2013]82 号）文，为支持装备制造业发展，对陕西省 2012 年产值 10 亿元以上的装备制造企业 2012 年上缴国库的增值税、所得税地方留成部分的 50%，通过财政列支返还给企业，用于技术改造和研发，作为国家投入，计入国家资本公积。2015 年，本公司收到省级、市级列支返还额 3,573,126.82 元。2016 年本公司收到省级、市级列支返还额 1,373,700.00 元。

2. 2017 年 1-11 月其他资本公积增加 468,848,401.78 元系：1) 本公司董事会决议通过了《关于将技改建设项目国拨资金转增国有资本金金的议案》，将专项应付款中基建项目的国拨资金转入资本金增加资本公积 351,241,501.78 元；2) 根据中国船舶重工集团公司关于同意无偿划转陕西柴油机重工有限公司使用的土地的批复（船重资[2017]1952 号），以 2016 年 12 月 31 日为划转基准日，本期增加资本公积 117,606,900.00 元，截止报告出具日划转土地相关的产权变更手续尚未完成。

3. 2017 年 1-11 月其他资本公积减少 912,962.21 元系收购子公司陕西秦海机电有限公司少数股东山西平阳重工机械有限责任公司 10% 权益，支付的对价超过享有份额 912,962.21 元，减少资本公积。

4. 2017 年 1-11 月资本溢价增加 587,801,480.00 元系：1) 模拟确认中国信达资产管理股份有限公司以持有的陕柴重工 10 亿元人民币的债权转增资本形成溢价 470,241,184.00 元；2) 模拟确认苏州太平国发卓乾投资企业（有限合伙）以现金增资 2.5 亿元人民币形成溢价 117,560,296.00 元。

注释 31. 其他综合收益
其他综合收益变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期发生额				2015 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-2,286,500.00	-2,720,000.00		403,500.00	-3,123,500.00	-5,410,000.00
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-2,286,500.00	-2,720,000.00		403,500.00	-3,123,500.00	-5,410,000.00
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额						
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失						
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失						
4、现金流量套期利得或损失的有效部分						
5、外币报表折算差额						
其他综合收益合计	-2,286,500.00	-2,720,000.00		403,500.00	-3,123,500.00	-5,410,000.00

续：

陕西柴油机重工有限公司
截至 2017 年 11 月 30 日止及前二个月度
财务报表附注

项目	2015年12月31日	本期发生额				2016年12月31日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-5,410,000.00	-8,030,000.00		-1,204,500.00		-12,235,500.00
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所 产生的变动	-5,410,000.00	-8,030,000.00		-1,204,500.00		-12,235,500.00
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间 不能重分类进损益的其他综合收益中所享有 的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间 在满足规定条件时将重分类进损益的其他综 合收益中所享有的份额						
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利 得或损失						
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产的利得或损失						
4、现金流量套期利得或损失的有效部分						
5、外币报表折算差额						
其他综合收益合计	-5,410,000.00	-8,030,000.00		-1,204,500.00		-12,235,500.00

陕西柴油机油工有限公司
截至 2017 年 11 月 30 日止及前二个百分点
财务报表附注

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期发生额				2017 年 11 月 30 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-12,235,500.00	5,170,000.00		775,500.00		-7,841,000.00
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所 产生的变动	-12,235,500.00	5,170,000.00		775,500.00		-7,841,000.00
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间 不能重分类进损益的其他综合收益中所享有 的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间 在满足规定条件时将重分类进损益的其他综 合收益中所享有的份额						
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利 得或损失						
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产的利得或损失						
4、现金流量套期利得或损失的有效部分						
5、外币报表折算差额						
其他综合收益合计	-12,235,500.00	5,170,000.00		775,500.00		-7,841,000.00

注释 32. 专项储备

1. 报告期内各期末专项储备情况如下

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
安全生产费	8,087,619.17	6,972,170.51	7,732,166.38
合计	8,087,619.17	6,972,170.51	7,732,166.38

2. 专项储备变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
安全生产费	5,194,578.29	4,333,020.63	1,795,432.54	7,732,166.38
合计	5,194,578.29	4,333,020.63	1,795,432.54	7,732,166.38

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	7,732,166.38	1,856,999.23	2,616,995.10	6,972,170.51
合计	7,732,166.38	1,856,999.23	2,616,995.10	6,972,170.51

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
安全生产费	6,972,170.51	1,701,077.60	585,628.94	8,087,619.17
合计	6,972,170.51	1,701,077.60	585,628.94	8,087,619.17

说明: 根据财政部、安全监管总局颁布的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企[2012]16号)文件的相关规定, 本公司从事机械制造, 按照文件的规定计提并使用安全生产费。

注释 33. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	33,893,559.05	33,893,559.05	33,893,559.05
合计	33,893,559.05	33,893,559.05	33,893,559.05

2. 盈余公积变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	33,893,559.05			33,893,559.05
合计	33,893,559.05			33,893,559.05

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	33,893,559.05			33,893,559.05
合计	33,893,559.05			33,893,559.05

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 11 月 30 日
法定盈余公积	33,893,559.05			33,893,559.05
合计	33,893,559.05			33,893,559.05

注释 34. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
期初未分配利润	-210,869,540.81	-214,432,542.13	219,034,783.39
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,821,575.24	3,563,001.32	-433,467,325.52
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
对其他股东的分配			
其他利润分配			
加: 盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	-215,691,116.05	-210,869,540.81	-214,432,542.13

注释 35. 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1 月-11 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,190,136,549.51	876,956,081.36	1,403,849,970.64	1,085,008,349.97	778,557,947.80	702,012,323.03
其他业务	15,543,186.54	28,776,304.14	10,951,767.79	14,601,456.60	18,988,365.41	22,599,107.46
合计	1,205,679,736.05	905,732,385.50	1,414,801,738.43	1,099,609,806.57	797,546,313.21	724,611,430.49

注释 36. 税金及附加

税种	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
营业税		8,000.00	2,940.00
城市维护建设税	4,848,245.24	4,946,903.61	1,697,175.59

税种	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
教育费附加	3,463,032.33	3,578,852.06	1,234,063.37
其他	5,265,857.71	3,946,603.50	640,161.79
合计	13,577,135.28	12,480,359.17	3,574,340.75

注释 37. 销售费用

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
人员费用	2,121,726.00	3,783,741.97	3,766,504.61
折旧与摊销		18,575.41	1,025.64
运输费	3,256,431.49	3,204,452.30	6,699,549.73
销售服务费	17,752,804.90	28,226,722.43	25,491,787.85
办公费	101,645.73	102,142.25	222,808.29
差旅费	6,669,663.71	6,915,482.56	5,567,557.12
招待费	1,053,664.18	1,215,545.30	1,061,875.16
广告费	176,004.49	843,994.63	178,558.82
修理费	138,940.06	359,982.11	79,579.76
其他	878,901.71	3,642,335.45	4,886,578.02
合计	32,149,782.27	48,312,974.41	47,955,825.00

注释 38. 管理费用

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
工资薪酬	147,474,913.65	77,136,231.27	185,929,476.71
研究与开发费	72,057,154.87	28,242,371.91	42,132,735.23
水电费	11,246,694.91	12,287,031.21	33,475,290.30
固定资产折旧与摊销	10,409,872.52	7,619,337.44	9,473,214.29
修理费	3,916,935.66	5,824,383.40	6,095,925.67
差旅费	5,209,147.82	5,043,554.06	5,590,054.67
办公费	3,750,661.46	1,033,388.67	1,232,736.02
税费		2,654,918.24	3,123,075.84
业务招待费	1,710,072.35	2,531,254.21	2,765,262.95
租赁费	380,408.72	2,354,889.36	1,155,468.98
保险费	297,060.25	1,451,810.74	2,037,139.47
低值易耗品摊销	513,982.03	302,179.27	1,208,094.75
材料及试验加工费	1,108,463.31	327,284.10	286,275.23
其他	8,028,150.70	21,256,280.51	18,711,742.88
合计	266,103,518.25	168,064,914.39	313,216,492.99

注释 39. 财务费用

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	68,433,525.25	86,335,786.63	98,324,238.12
减：利息收入	1,358,921.72	2,397,707.80	2,806,947.17
汇兑损益	337.43	-105,924.69	43,352.12
其他	3,670,717.99	5,248,478.77	2,707,484.55
合计	70,745,658.95	89,080,632.91	98,268,127.62

注释 40. 资产减值损失

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	28,723,308.20	2,182,597.13	11,474,838.46
存货跌价损失		-1,809,564.46	32,869,069.18
可供出售金融资产减值准备	10,000,000.00		
合计	38,723,308.20	373,032.67	44,343,907.64

注释 41. 投资收益

产生投资收益的来源	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,167,488.49	391,899.71	272,452.74
成本法核算的长期股权投资收益			
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	179,472.82		163,700.00
合计	-3,988,015.67	391,899.71	436,152.74

注释 42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	46,050,000.00		
合计	46,050,000.00		

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
军品生产线维持维护补贴	45,610,000.00			与收益相关
高新津贴	440,000.00			与收益相关
合计	46,050,000.00			

注释 43. 营业外收入

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计			377,884.62
其中：固定资产处置利得			377,884.62
债务重组利得	1,125,438.59		128,101.47
政府补助		8,670,000.00	9,700,000.00
其他	50,173.00	1,335,141.74	15,083,862.56
合计	1,175,611.59	10,005,141.74	25,289,848.65

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计			377,884.62
其中：固定资产处置利得			377,884.62
债务重组利得	1,125,438.59		128,101.47
政府补助		8,670,000.00	9,700,000.00
其他	50,173.00	1,335,141.74	15,083,862.56
合计	1,175,611.59	10,005,141.74	25,289,848.65

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
军转民项目贷款贴息		8,440,000.00	9,260,000.00	与收益相关
高新津贴		230,000.00	440,000.00	与收益相关
合计		8,670,000.00	9,700,000.00	

注释 44. 营业外支出

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	1,670,948.16	637,062.58	414,636.96
其中：固定资产处置损失	1,670,948.16	637,062.58	414,636.96
对外捐赠			104,000.00
其他	1,229,927.48	4,521.59	2,113,262.13
合计	2,900,875.64	641,584.17	2,631,899.09

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	1,670,948.16	637,062.58	414,636.96
其中：固定资产处置损失	1,670,948.16	637,062.58	414,636.96
对外捐赠			104,000.00
其他	1,229,927.48	4,521.59	2,113,262.13
合计	2,900,875.64	641,584.17	2,631,899.09

注释 45. 所得税费用

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	222,065.77	884,696.28	2,907,517.54
递延所得税费用	-56,960,188.56	1,165,319.89	18,354,744.14
合计	-56,738,122.79	2,050,016.17	21,262,261.68

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	-61,915,871.54	6,635,475.59	-411,329,708.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,287,380.73	995,321.34	-61,699,456.35
子公司适用不同税率的影响	-99,872.17	163,606.41	459,782.36
调整以前期间所得税的影响	111,320.25	28,734.64	2,096,514.74
非应税收入的影响			-65,422.91
不可抵扣的成本、费用和损失影响	821,026.10	379,134.76	337,537.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-56,114,096.06	-79,295.10	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,830,879.82	562,514.12	80,133,306.62
所得税费用	-56,738,122.79	2,050,016.17	21,262,261.68

注释 46. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
往来	47,376,249.50	24,934,086.01	10,253,523.79
营业外收入	46,050,000.00	8,670,000.00	9,876,932.01
利息收入	1,358,921.72	2,397,707.80	2,806,947.17
合计	94,785,171.22	36,001,793.81	22,937,402.97

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
付现管理费用、销售费用	97,483,055.68	115,540,878.04	77,250,984.65
银行手续费	380,717.99	1,088,478.77	3,654,978.19
营业外支出	1,229,927.48	4,521.59	1,113,262.13
合计	99,093,701.15	116,633,878.40	82,019,224.97

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
收到的科研及基建项目拨款	26,062,988.68	27,743,021.96	62,757,514.11
合计	26,062,988.68	27,743,021.96	62,757,514.11

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
支付的科研及基建项目拨款			1,293,038.77
合计			1,293,038.77

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
关联方借款	130,000,000.00	1,373,700.00	
合计	130,000,000.00	1,373,700.00	

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
购买少数股东股权	2,000,000.00		
捐赠支出			104,000.00
合计	2,000,000.00		104,000.00

注释 47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-5,177,748.75	4,585,459.42	-432,591,970.66
加: 资产减值准备	38,723,308.20	373,032.67	44,343,907.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,024,325.41	44,197,253.40	44,024,325.41
无形资产摊销	717,758.00	317,612.81	717,758.00
长期待摊费用摊销		52,000.00	62,400.00
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)	1,670,948.16	637,062.58	36,752.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	68,993,525.25	88,135,786.63	98,324,238.12
投资损失(收益以“-”号填列)	3,988,015.67	-391,899.71	-436,152.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-56,184,688.56	-39,180.11	18,354,744.14
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)	107,783,349.48	201,744,199.28	-289,576,038.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-318,018,976.02	-98,869,834.16	833,750,017.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	38,802,987.99	-190,408,181.56	-3,250,717.91
其他	-775,500.00	1,204,500.00	

补充资料	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
经营活动产生的现金流量净额	-75,452,695.17	51,537,811.25	313,759,263.43
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	1,022,092,796.27	262,911,204.60	428,675,300.26
减: 现金的年初余额	262,911,204.60	428,675,300.26	351,444,418.41
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	759,438,966.46	-165,764,095.66	77,230,881.85

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	1,022,350,171.06	262,911,204.60	428,675,300.26
其中: 库存现金	257,374.79	285,043.98	927,155.29
可随时用于支付的银行存款	1,022,092,796.27	262,626,160.62	427,748,144.97
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	1,022,350,171.06	262,911,204.60	428,675,300.26
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	97,036,622.19	92,261,898.60	60,540,010.10	票据及履约保证金
合计	97,036,622.19	92,261,898.60	60,540,010.10	

七、合并范围的变更

1. 2015 年合并范围的变动

本公司对西安竞奈尔能源科技有限公司的持股比例为 40%，通过与其少数股东力汇利科（北京）人力资源管理有限公司达成协议，代其执行 30%表决权，即本公司对西安竞奈尔能源科技有限公司的表决权比例为 70%，故将其纳入合并范围。2015 年 1 月，力汇利科（北京）人力资源管理有限公司不再委托本公司代其行使表决权，本公司自 2015 年起对西安竞奈尔机电设备有限公司的表决权比例为 40%，不再实施控制，故不再将其纳入合并范围。

2. 2017 年 1-11 月合并范围的变动

2017 年 4 月本公司收购山西平阳重工机械有限责任公司持有的陕西秦海机电有限公司 10%股份，2017 年 5 月陕西秦海机电有限公司进行工商注销，注销时的资产、负债全部转入本公司。

2017 年 11 月 17 日，本公司出资 100 万元人民币，投资设立了全资子公司西安陕柴重工核应急装备有限公司，本期纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西陕柴重工动力配套有限公司	陕西兴平市	陕西兴平市	机械制造	100.00		发起设立
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	上海浦东新区	上海浦东新区	机械销售	51.00		发起设立
西安陕柴重工核应急装备有限公司	西安市	西安市高新区	核应急内燃机组	100.00		发起设立
陕西秦海机电有限公司	陕西兴平市	陕西兴平市	机械制造	100.00		发起设立

续:

企业名称	实收资本(万元)	享有表决权(%)	投资额(万元)
陕西陕柴重工动力配套有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	500.00	51.00	255.00
陕西秦海机电有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00

2017 年 4 月本公司收购山西平阳重工机械有限责任公司持有的陕西秦海机电有限公司 10%股份，支付对价 200 万元。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2017 年 11 月 30 日/2017 年 1 月—11 月				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	49	-356,173.51	980,222.45	2,329,119.08	

续:

子公司名称	2016 年 12 月 31 日/2016 年度				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	49	1,089,136.05	1,137,410.94	3,665,515.04	

子公司名称	2016 年 12 月 31 日/2016 年度				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	
陕西秦海机电有限公司	10	-66,677.95		1,087,037.80	

续:

子公司名称	2015 年 12 月 31 日/2015 年度				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	49	997,828.01		3,713,789.93	
陕西秦海机电有限公司	10	-122,473.15		1,153,715.75	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 元

子公司名称	2017 年 11 月 30 日					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	21,816,845.09	870,481.13	22,687,326.22	17,934,021.97		17,934,021.97

续:

子公司名称	2016 年 12 月 31 日					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	38,034,261.24	601,351.42	38,635,612.66	31,154,969.72		31,154,969.72
陕西秦海机电有限公司	6,799,754.57	6,142,569.58	12,942,324.15	2,071,946.24		2,071,946.24

续:

子公司名称	2015 年 12 月 31 日					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	19,242,802.59	77,912.13	19,320,714.72	11,741,551.59		11,741,551.59
陕西秦海机电有限公司	6,957,243.48	6,662,818.79	13,620,062.27	2,082,904.82		2,082,904.82

续:

子公司名称	2017 年 1 月—11 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	12,129,194.18	-726,884.72	-726,884.72	-7,081,903.77
陕西秦海机电有限公司		-368,956.80	-368,956.80	-48,147.67

说明: 2017 年 5 月陕西秦海机电有限公司进行工商注销, 注销时的资产、负债全部转入本公司

续:

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕柴重工（上海）销售服务有限公司	34,860,394.65	2,222,726.63	2,222,726.63	11,005,480.29
陕西秦海机电有限公司		-666,779.54	-666,779.54	32,664.25

续:

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕柴重工（上海）销售服务有限公司	16,244,476.15	2,036,383.70	2,036,383.70	-2,611,164.36
陕西秦海机电有限公司		-1,224,731.59	-1,224,731.59	-14,602.15

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
西安海科重工投资有限公司	西安	西安	投资及投资管理	14.42		权益法核算
中船重工柴油机动力有限公司	上海	上海	柴油机生产销售	40.00		权益法核算
西安船舶材料成型有限公司	西安	西安	设备开发安装维护	40.00		权益法核算
西安竞奈尔能源科技有限公司	西安	西安	动力保障和控制设备的生产销售	40.00		权益法核算

2. 联营企业的汇总财务信息

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	/2017 年 1-11 月	/2016 年度	/2015 年度
联营企业投资账面价值合计	49,522,471.63	54,089,960.12	53,698,060.41
下列各项按持股比例计算的合计数		—	—
净利润	-4,167,488.49	391,899.71	272,452.74
其他综合收益			
综合收益总额	-4,167,488.49	391,899.71	272,452.74

九、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国船舶重工集团有限公司	北京	船舶制造	630 亿元	100.00	100.00

本公司最终控制方是中国船舶重工集团有限公司，其原名为中国船舶重工集团公司，于 2017 年 12 月 15 日更名。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
西安竞奈尔能源科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
渤海船舶重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
大连船舶重工集团有限公司	受同一最终控制方控制
河南柴油机重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
青岛北海船舶重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
山海关船舶重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
山西平阳重工机械有限责任公司	受同一最终控制方控制
武昌船舶重工集团有限公司	受同一最终控制方控制
武汉重工铸锻有限责任公司	受同一最终控制方控制
重庆齿轮箱有限责任公司	受同一最终控制方控制
重庆红江机械有限责任公司	受同一最终控制方控制
重庆江增船舶重工有限公司	受同一最终控制方控制
重庆跃进机械厂有限公司	受同一最终控制方控制
重庆长征重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
重庆 ABB 江津涡轮增压系统有限公司	受同一最终控制方控制
渤海造船厂集团有限公司	受同一最终控制方控制
大连中船贸易公司	受同一最终控制方控制
广州柴油机厂股份有限公司	受同一最终控制方控制
河北汉光重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
九江七所精密机电科技有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳船舶材料研究所	受同一最终控制方控制
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	受同一最终控制方控制
内蒙古海装风电设备有限公司	受同一最终控制方控制
山海关造船重工有限责任公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西汾西热能工程有限公司	受同一最终控制方控制
山西汾西重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
上海船舶设备研究所	受同一最终控制方控制
上海船用柴油机研究所	受同一最终控制方控制
上海齐耀发动机有限公司	受同一最终控制方控制
上海新中动力机厂	受同一最终控制方控制
天津派瑞环境工程技术有限公司	受同一最终控制方控制
武汉船舶设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
西安船舶材料成型有限公司	受同一最终控制方控制
西安船舶工程研究院有限公司	受同一最终控制方控制
西安华雷船舶实业有限公司	受同一最终控制方控制
西安天虹电气有限公司	受同一最终控制方控制
新疆海装风电设备有限公司	受同一最终控制方控制
郑州机电工程研究所	受同一最终控制方控制
中船重工（西安）东仪精密测量科技有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工（重庆）海装风电设备有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工柴油机动力有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工电机科技股份有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工环境工程有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工集团热加工工艺研究所	受同一最终控制方控制
中船重工集团热加工工艺研究所	受同一最终控制方控制
中船重工建筑工程设计研究院有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资集团西北有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易集团有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工西安东仪科工集团有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业贸易西安有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业物资华东有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业物资总公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制
中国舰船研究设计中心	受同一最终控制方控制
重庆川东船舶重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
重庆江增机械有限公司	受同一最终控制方控制
重庆重齿风力发电齿轮箱有限责任公司	受同一最终控制方控制
重庆重齿永进传动设备有限公司	受同一最终控制方控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
中船重工物资贸易集团有限公司	采购商品	165,694,066.29	137,670,389.25	194,275,244.19
中国船舶重工国际贸易有限公司	采购商品	44,277,021.09	60,066,761.97	80,929,182.24
中国船舶工业物资总公司	采购商品	13,824,405.76	12,050,349.44	5,817,055.93
重庆江增船舶重工有限公司	采购商品	12,651,859.32	13,898,273.50	30,344,704.91
重庆红江机械有限责任公司	采购商品	12,393,384.11	21,119,588.15	7,592,792.17
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	采购商品	5,957,606.84	800,943.59	
中国船舶重工集团公司第七一九研究所	采购商品	5,641,025.64		
重庆长征重工有限责任公司	采购商品	3,098,092.45	8,971,738.59	4,515,953.94
重庆跃进机械厂有限公司	采购商品	2,478,064.40	11,090,721.54	8,492,876.05
中国船舶重工集团公司第十二研究所	采购商品	2,477,694.73	5,877,546.03	
中船重工物贸集团西北有限公司	采购商品	566,382.87	14,987,663.38	13,842,182.07
中船重工电机科技股份有限公司	采购商品	547,965.81	2,102,871.79	2,841,001.71
西安竞奈尔能源科技有限公司	采购商品	306,666.67		
中船重工西安东仪科工集团有限公司	采购商品	235,461.54		
中国船舶集团公司军品技术研究中心	采购商品	170,940.17		
河北汉光重工有限责任公司	采购商品	118,594.96		
重庆齿轮箱有限责任公司	采购商品	64,102.56		101,880.34
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	采购商品	45,128.21		155,555.56
中船重工（重庆）海装风电设备有限公	采购商品	40,166.67	75,265.81	41,070.94
重庆江增机械有限公司	采购商品	14,384.62	47,487.18	153,562.76
山西汾西热能工程有限公司	采购商品	6,632.48	112,205.13	412,547.00
中国船舶重工集团公司第七二五研究所	采购商品	5,961.54	1,521,696.58	
武汉重工铸锻有限责任公司	采购商品		1,312,222.22	30,170.94
山西汾西重工有限责任公司	采购商品			2,051,282.05
中船重工环境工程有限公司	采购商品			1,675,393.24
西安船舶工程研究院有限公司	采购商品			518,714.24
中国船舶工业物资华东有限公司	采购商品			159,073.32
中国船舶重工集团公司第 709 研究所	采购商品		5,641,025.64	
西安船舶材料成型有限公司	采购商品		3,908,887.38	2,574,880.70
中船动力有限公司	采购商品		2,376,068.38	
陕西兴诚实业有限责任公司	采购商品		1,235,528.21	
陕西兴诚实业有限责任公司科工贸分	采购商品		892,679.14	
中国船舶重工集团第十二研究所	采购商品		777,794.87	
西安华雷船舶实业有限公司	采购商品		653,520.22	382,803.64
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	采购商品		170,940.17	
河南柴油机重工有限公司	采购商品		5,102.56	

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
上海船用柴油机研究所	采购商品			10,738,205.13
中船重工集团热加工工艺研究所	采购商品			1,172,672.63
上海船舶设备研究所	采购商品			811,965.81
洛阳船舶材料研究所	采购商品			270,438.97
九江七所精密机电科技有限公司	采购商品			56,752.14
合计		270,615,608.72	307,367,270.72	369,957,962.62

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
中国船舶重工集团第七一一研究所	销售商品	217,860,000.00		
陕柴重工西安电站工程分公司	销售商品	137,690,792.83		
武昌船舶重工集团有限公司	销售商品	50,800,000.00		791,126.50
上海齐耀系统工程有限公司	销售商品	46,177,221.37	37,259,604.27	
中船重工（重庆）海装风电设备有限公司	销售商品	41,073,632.31	96,578,320.51	149,843,182.05
渤海造船厂集团有限公司	销售商品	14,697,790.61		17,094.02
陕柴重工（上海）销售服务有限公司	销售商品	13,979,166.85		
大连船舶重工集团公司	销售商品	5,767,521.36		
中国船舶重工集团公司第十二研究	销售商品	3,892,653.40		
中国船舶重工集团公司第七一九研究所	销售商品	1,794,871.79	20,940.17	
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	销售商品	28,301.89	19,678,000.00	
中船重工第十二研究所	销售商品	8,738.47		
上海齐耀重工有限公司	销售商品	3,917.95	34,910,256.41	
重庆红江机械有限责任公司	销售商品	2,737.60		
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	销售商品		186,048,852.14	
中国船舶重工集团公司国营 431 厂	销售商品		14,681,800.00	
中国船舶重工国际贸易有限公司	销售商品		1,709,401.71	3,418,803.42
西安船舶工程研究院有限公司	销售商品		1,366,235.90	
上海齐耀发动机有限公司	销售商品		222,923.08	207,692.31
重庆海装风电工程技术有限公司	销售商品		128,542.74	
上海新中动力机厂	销售商品		96,923.08	
广州柴油机厂股份有限公司	销售商品		15,607.69	
重庆跃进机械厂有限公司	销售商品			24,367.52
渤海船舶重工有限责任公司	销售商品			13,504.27
大连船舶重工集团有限公司	销售商品		17,179,487.18	34,617,773.16
中国船舶重工集团公司第十二研究所	销售商品		3,069,381.21	
陕西兴诚实业有限责任公司	销售商品		2,609,786.32	

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
西安船舶材料成型有限公司	销售商品		1,308,061.24	1,127,339.66
中国船舶工业物资总公司	销售商品		1,015,715.38	2,105,132.48
中船动力有限公司	销售商品		47,564.10	
上海船用柴油机研究所	销售商品			26,680,947.86
中船重工物贸集团西北有限公司	销售商品			13,518,107.85
新疆海装风电设备有限公司	销售商品			12,351,247.86
内蒙古海装风电设备有限公司	销售商品			8,861,162.39
上海船舶设备研究所	销售商品			3,631,500.00
中船重工集团热加工工艺研究所	销售商品			3,316,386.15
重庆重齿风力发电齿轮箱有限责任公司	销售商品			1,260,392.48
中国舰船研究设计中心	销售商品			256,410.26
河南柴油机重工有限责任公司	销售商品			2,700.85
合计		533,777,346.43	417,947,403.13	262,044,871.09

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1 月-11 月 确认的租赁费	2016 年度 确认的租赁费	2015 年度 确认的租赁费
中国船舶重工集团公司	土地使用权		613,919.08	613,919.08
西安海科重工投资有限公司	房屋	1,021,500.95	429,680.07	860,135.71
合计		1,635,420.03	1,657,518.23	1,227,838.16

关联租赁情况说明：

本公司根据母公司中国船舶重工集团公司文件（船股财【2010】68 号）规定每年提取土地
使用租金 613,919.08 元记入当期管理费用。

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

报告期内保证担保借款均由本公司母公司中国船舶重工集团有限公司提供连带责任保
证担保，截止 2017 年 11 月 30 日尚未履行完毕的担保借款具体明细如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
中国船舶重工集团公司	200,000,000.00	2017 年 4 月 24 日	2018 年 4 月 23 日	否
中国船舶重工集团公司	100,000,000.00	2017 年 4 月 26 日	2018 年 4 月 26 日	否
中国船舶重工集团公司	250,000,000.00	2017 年 5 月 4 日	2018 年 5 月 3 日	否
中国船舶重工集团公司	100,000,000.00	2017 年 8 月 8 日	2018 年 8 月 7 日	否

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
中国船舶重工集团公司	49,500,000.00	2017 年 6 月 23 日	2018 年 6 月 22 日	否
中国船舶重工集团公司	139,000,000.00	2016 年 10 月 12 日	2019 年 10 月 11 日	否
合计	—			

6. 在关联方的存款

关联方	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中船重工财务有限责任公司	907,583,378.96	143,889,698.47	170,874,825.46
合计	907,583,378.96	143,889,698.47	170,874,825.46

7. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中船重工(重庆)海装风电设备有限公司	23,253,147.80		34,391,871.80		78,581,444.57	392,907.22
武昌船舶重工集团有限公司	48,298,348.00		38,348.00		70,372,040.22	
上海船舶设备研究所					8,610,000.00	267,082.50
渤海船舶重工有限责任公司	658,100.00		658,100.00		7,199,900.00	
重庆川东船舶重工有限责任公司	5,010,359.00		5,010,359.00		5,010,359.00	1,002,071.80
西安船舶材料成型有限公司			700,196.47		2,945,000.96	116,981.53
中船重工集团热加工工艺研究所					2,663,659.95	57,757.39
中国船舶工业物资总公司					963,005.00	4,815.03
中国舰船研究设计中心					300,000.00	1,500.00
上海齐耀发动机有限公司	192,000.00		192,000.00		241,180.00	
广州柴油机厂股份有限公司	80,622.00		80,622.00		130,622.00	13,062.20
重庆红江机械有限责任公司	86,650.00		83,447.00		83,447.00	
重庆跃进机械厂有限公司	21,510.00		21,510.00		21,510.00	
渤海造船厂集团有限公司	11,064,202.42				20,000.00	100
河南柴油机重工有限责任公司					8,080.00	
山西平阳重工机械有限责任公司	7,716.25		7,716.25		7,716.25	

关联方名称	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
大连船舶重工集团有限公司	5,376,000.00		4,020,000.00		2,800.00	
山海关造船重工有限责任公司			1,628.00		1,628.00	
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	141,385,466.00		97,558,406.00		96,910,673.00	3,659,296.17
国营第四三八厂	6,590,000.00		27,062,617.22			
上海齐耀系统工程有限公司	47,148,830.00		17,340,000.00			
中国船舶重工集团公司国营 431			14,000,611.90			
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	5,902,000.00		5,902,000.00			
上海齐耀重工有限公司	4,720,000.00		5,365,000.00			
陕西兴诚实业有限公司			3,053,450.00			
中国船舶重工国际贸易有限公司			1,400,000.00			
中国船舶重工集团公司第十二研究所	884,205.87		1,359,179.97			
武昌船舶重工有限责任公司			979,023.00			
西安船舶工程研究院有限公司			803,982.00			
上海新中动力机厂			113,400.00			
中国船舶重工集团公司第七一九研究所	2,100,000.00		24,500.00			
中船重工西安东仪科工集团有限公司			8,200.00			
武昌造船厂集团有限公司	5,312,617.22					
上海中船重工船舶推进设备有限公司	433,717.95					
合计	308,525,492.51		220,176,168.61		274,073,065.95	5,515,573.84

(2) 其他应收款

关联方名称	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中国船舶重工集团公司第十二研究所			10,000,000.00			
山西平阳重工机械有限责任公司			2,000,000.00		2,000,000.00	

关联方名称	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中国船舶工业贸易公司	4,310,144.41	4,310,144.41	4,310,144.41	4,310,144.41	4,310,144.41	4,310,144.41
中国船舶工业物资总公司	1,165,567.83	1,165,567.83	1,165,567.83	1,165,567.83	1,165,567.83	1,165,567.83
中国船舶重工集团公司					334,388.69	1,671.94
合计	5,475,712.24	5,475,712.24	17,475,712.24	5,475,712.24	7,810,100.93	5,477,384.18

(3) 预付款项

关联方名称	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中船重工物资贸易集团有限公司	235,561,259.13		216,898,094.06		183,347,882.21	
中国船舶重工国际贸易有限公司	252,897,179.62		212,247,530.97		137,942,694.40	
上海船用柴油机研究所					38,055,000.00	
中国船舶工业物资华东有限公司	4,923,379.20		4,923,379.20		5,109,494.99	
中国船舶工业物资总公司	3,657,022.82		1,526,663.07			
中国船舶工业贸易西安有限公司	1,211,803.90		1,480,053.16		1,480,053.16	
中国船舶重工集团公司第十二研究所	25,750.00		25,750.00			
中船重工物贸集团西北有限公司	16,680,401.26		6,177.64		2,039,008.25	
重庆跃进机械厂有限公司	363.00		663.00		663.00	
西安船舶材料成型有限公司					10,069,589.00	
重庆红江机械有限责任公司					8,276,656.01	
洛阳船舶材料研究所					1,051,854.00	
中船重工环境工程有限公司					1,216,469.05	
重庆江增机械有限公司					8,849.00	
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	45,000.00					
中船重工海鑫工程管理(北京)有限公司	735,300.00					
中国船舶重工集团公司	184,202.47					
合计	515,921,661.40		437,108,311.10		388,598,213.07	

(4) 应付账款

关联方名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
重庆长征重工有限责任公司	10,280,301.39	8,779,792.20	5,952,055.39
重庆跃进机械厂职工技协技术服务部	45,900.00	45,900.00	
重庆跃进机械厂有限公司	7,984,515.29	6,909,331.43	2,260,398.09
重庆江增机械有限公司运输部	35,721.00	36,711.00	

陕西柴油机重工有限公司
截至 2017 年 11 月 30 日止及前二个年度
财务报表附注

关联方名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
重庆江增船舶重工有限公司	7,210,081.38	13,492,932.81	11,959,427.17
重庆红江机械有限责任公司	7,855,213.53	4,654,324.75	9,229,527.05
重庆齿轮箱有限责任公司	142,020.00	67,020.00	67,020.00
重庆 ABB 江津涡轮增压系统有限公司			4,753,900.64
中国船舶重工集团公司第十二研究所	6,429,004.04	2,764,517.76	
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	7,520,760.00	1,347,204.00	
中国船舶重工集团公司第七一三研究所	305,000.00	305,000.00	
中国船舶重工集团公司第七一九研究所	6,600,000.00	6,600,000.00	
中国船舶重工集团公司第七二五研究所	249,506.00	569,962.46	
中国船舶重工集团第十二研究所		1,172,779.00	
中国船舶重工国际贸易有限公司	91,920,347.66	92,147,434.21	89,062,447.93
中国船舶工业物资总公司	6,269,883.75	1,123,571.79	
中国船舶工业物资华东有限公司			186,115.79
中国船舶工业贸易西安有限公司		268,249.26	268,249.26
中船重工西安东仪科工集团有限公司	275,490.40	347,621.92	
中船重工物资贸易集团有限公司	11,076,062.21	72,944,526.38	58,886,066.08
中船重工物贸集团西北有限公司	863,924.39	3,146,232.02	
中船重工集团热加工工艺研究所			1,872,161.80
中船重工电机科技股份有限公司	3,017,239.00	2,876,119.00	1,808,579.51
中船重工柴油机动力有限公司	17,680.00	17,680.00	
中船重工(重庆)海装风电设备有限公司	135,056.00	88,061.00	
西安天虹电气有限公司			2,527,229.00
西安竞奈尔能源科技有限公司	198,800.00		526,297.99
西安华雷船舶实业有限公司		942,041.70	267,085.29
西安船舶工程研究院有限公司	612,000.00	612,000.00	612,000.00
西安船舶材料成型有限公司		1,181,681.99	9,573,668.81
武汉重工铸锻有限责任公司	51,444.49	51,444.49	
上海船用柴油机研究所			1,703,139.91
陕西兴诚实业有限公司科工贸分公司		260,096.62	
山西汾西重工有限责任公司	7,760.00		641,621.60
山西汾西热能工程有限公司	502,577.60	518,777.60	
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	68,088.00		43,528.00
洛阳船舶材料研究所			1,795,783.17
九江七所精密机电科技有限公司			22,611.11
河南柴油机重工有限责任公司		3,210.00	3,210.00
河北汉光重工有限责任公司	71,756.10		2,687.61

关联方名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中船重工环境工程有限公司	299,358.32		
合计	170,045,490.55	223,274,223.39	204,024,811.20

(5) 其他应付款

关联方名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国船舶重工集团公司	134,322,433.56	4,571,545.56	143,934,626.48
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	522,618.00	522,618.00	
西安船舶工程研究院有限公司		293,121.29	293,121.29
中船重工物贸集团西北有限公司	100,000.00	100,000.00	
中船重工集团热加工工艺研究所			3,444.74
中国船舶重工集团公司第七一九研究所	20,000.00		
合计	134,965,051.56	5,487,284.85	144,231,192.51

(6) 预收款项

关联方名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
大连船舶重工集团有限公司			2,680,000.00
上海齐耀发动机有限公司			4,320,000.00
武昌船舶重工集团有限公司		110,000.00	
西安船舶工程研究院有限公司	612,000.00	612,000.00	631,400.00
中船重工集团热加工工艺研究所			14,386.10
中国船舶工业物资总公司			500,000.00
中国船舶重工集团第七〇一研究所	1,805,000.00	1,805,000.00	
中国船舶重工集团公司第十二研究所		14,386.10	
中国舰船研究设计中心			1,805,000.00
重庆川东船舶重工有限责任公司	4,957.00		4,957.00
上海齐耀系统工程有限公司	221,481.00		
合计	2,643,438.00	2,541,386.10	9,955,743.10

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2018 年 3 月 5 日，陕柴重工与湖北华舟重工应急装备股份有限公司签署了附条件生效的《股权转让协议》，以 2017 年 11 月 30 日为审计评估基准日，陕柴重工将其持有的西安陕柴重工核应急装备有限公司 51% 的股权转让给湖北华舟重工应急装备股份有限公司。

十二、其他重要事项

2017 年 11 月 7 日，中国船舶重工集团公司下发《中国船舶重工集团公司关于同意陕西柴油机重工有限公司出资设立西安陕柴重工核应急装备有限公司的批复》（船重资[2017]1641 号）同意陕柴重工设立西安陕柴重工核应急装备有限公司（以下简称“核应急装备”）；

2017 年 11 月 17 日，核应急装备取得了西安市工商局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91610131MA6UA3RW11）；

2017 年 11 月 23 日，陕柴重工与核应急装备签署《无偿划转协议》；

2017 年 11 月 24 日，陕柴重工召开职工代表大会，审议通过无偿划转涉及的职工安置事项；

2017 年 11 月 30 日，中国船舶重工集团公司出具《中国船舶重工集团公司关于同意陕西柴油机重工有限公司核应急业务相关资产无偿划转的批复》（船重资[2017]2032 号），同意陕柴重工将其下属与核应急装备相关资产、业务无偿划转至核应急装备；

2018 年 3 月 5 日，陕柴重工与湖北华舟重工应急装备股份有限公司签署了附条件生效的《股权转让协议》，以 2017 年 11 月 30 日为审计评估基准日，陕柴重工将其持有的西安陕柴重工核应急装备有限公司 51% 的股权转让给湖北华舟重工应急装备股份有限公司。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 11 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,153,695,517.54	100	79,180,620.38	6.86	1,074,514,897.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					0.00
合计	1,153,695,517.54	100	79,180,620.38	6.86	1,074,514,897.16

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	843,920,504.94	100.00	54,594,043.46	6.47	789,326,461.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	843,920,504.94	100.00	54,594,043.46	6.47	789,326,461.48

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	772,955,315.08	100.00	52,918,957.77	6.85	720,036,357.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	772,955,315.08	100.00	52,918,957.77	6.85	720,036,357.31

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 11 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	362,185,748.63	1,810,928.75	0.50
1—2 年	97,876,554.39	4,893,827.72	5.00
2—3 年	33,500,035.89	3,350,003.59	10.00
3—4 年	11,250,685.76	2,250,137.15	20.00
4—5 年	59,681,186.05	29,840,593.02	50.00
5 年以上	37,035,130.15	37,035,130.15	100.00
合计	601,529,340.87	79,180,620.38	13.16

续:

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	420,983,770.40	2,104,917.85	0.50
1—2 年	51,000,470.85	2,550,023.55	5.00

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	21,655,468.76	2,165,546.88	10.00
3—4 年	76,110,192.00	15,222,038.40	20.00
4—5 年	12,036,159.78	6,018,079.89	50.00
5 年以上	26,533,436.89	26,533,436.89	100.00
合计	608,319,498.88	54,594,043.46	8.97

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	378,214,756.68	1,891,043.79	0.50
1—2 年	125,077,883.77	6,253,894.19	5.00
2—3 年	130,191,668.15	13,019,166.81	10.00
3—4 年	32,253,970.67	6,450,794.13	20.00
4—5 年	7,959,689.28	3,979,844.65	50.00
5 年以上	21,324,214.19	21,324,214.20	100.00
合计	695,022,182.74	52,918,957.77	7.61

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2017 年 11 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内的关联方组合	552,166,176.67		
合计	552,166,176.67		

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内的关联方组合	235,601,006.26		
合计	235,601,006.26		

续:

组合名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内的关联方组合	77,933,132.34		
合计	77,933,132.34		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017 年 1 月—11 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	24,586,576.92	1,675,085.69	4,704,268.69
收回或转回坏账准备金额			

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 11 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	141,385,466.00	12.26	
中国海警局	100,345,200.00	8.69	501,726.00
海军装备部	64,001,785.60	5.55	2,320,789.28
武昌船舶重工集团有限公司	48,298,348.00	4.19	
上海齐耀系统工程有限公司	47,148,830.00	4.09	439,210.80
合计	401,179,629.60	34.78	3,261,726.08

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海警局	108,540,000.00	12.86	542,700.00
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	97,535,466.00	11.56	
芜湖造船厂有限公司	71,886,953.22	8.52	359,434.77
中广核工程有限公司	62,117,845.61	7.36	317,339.25
海军装备部	44,461,785.60	5.27	222,308.93
合计	384,542,050.43	45.57	1,441,782.95

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海船用柴油机研究所	96,887,733.00	12.53	3,647,826.17
武昌船舶重工有限责任公司	78,569,840.22	10.16	
哈尔滨电气国际工程有限责任公司	49,608,843.04	6.42	4,960,884.30
广州广船国际股份有限公司	48,120,000.00	6.23	429,600.00
中国核电工程有限公司	21,250,000.00	2.75	106,250.00
合计	294,436,416.26	38.09	9,144,560.47

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 11 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	250,000,000.00	90.56			250,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,536,343.28	6.35	1,798,367.28	10.26	15,737,976.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,534,396.04	3.09	8,534,396.04	100.00	
合计	276,070,739.32	100.00	10,332,763.32	3.74	265,737,976.00

续:

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,391,869.42	78.08	2,198,151.05	7.23	28,193,718.37
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,534,396.04	21.92	8,534,396.04	100.00	
合计	38,926,265.46	100.00	10,732,547.09	27.57	28,193,718.37

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,701,701.41	69.77	1,847,360.03	9.38	17,854,341.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,534,396.04	30.23	8,534,396.04	100.00	
合计	28,236,097.45	100.00	10,381,756.07	36.77	17,854,341.38

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2017 年 11 月 30 日			不计提计提坏账理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
苏州太平国发卓乾投资企业 (有限合伙)	250,000,000.00			模拟确认的增资款

说明: 根据太平资产管理有限公司出具的投资意向函, 太平集团保险资金将以苏州太平国发卓乾投资

企业（有限合伙）为出资主体，向陕柴重工增资2.5亿元人民币。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年11月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,050,000.00	5,250.00	0.50
1—2年	130,297.00	6,514.85	5.00
2—3年			
3—4年			
4—5年	320,000.00	160,000.00	50.00
5年以上	1,626,602.43	1,626,602.43	100.00
合计	3,126,899.43	1,798,367.28	57.51

续：

账龄	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	130,297.00	652.48	0.50
1—2年			
2—3年			
3—4年	320,000.00	64,000.00	20.00
4—5年	98,904.24	49,452.12	50.00
5年以上	2,084,046.45	2,084,046.45	100.00
合计	2,633,247.69	2,198,151.05	83.48

续：

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1—2年			
2—3年	320,000.00	32,000.00	10.00
3—4年	98,904.24	19,780.85	20.00
4—5年	576,934.52	288,467.27	50.00
5年以上	1,507,111.92	1,507,111.91	100.00
合计	2,502,950.68	1,847,360.03	73.81

(3) 组合中，采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017年11月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）

组合名称	2017 年 11 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内关联方组合	6,311,217.03		
保证金、备用金及职工借款组合	8,098,226.82		
合计	14,409,443.85		

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内的关联方组合	13,165,567.83		
保证金、备用金及职工借款组合	14,593,053.90		
合计	27,758,621.73		

续:

组合名称	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
中船重工范围内的关联方组合	5,706,348.02		
保证金、备用金及职工借款组合	11,492,402.71		
合计	17,198,750.73		

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2017 年 11 月 30 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国船舶工业贸易公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
翼城县明亮钢铁公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
中国船舶工业物资总公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
合计	8,534,396.04	8,534,396.04		

续:

债务人名称	2016 年 12 月 31 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国船舶工业贸易公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
翼城县明亮钢铁公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
中国船舶工业物资总公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
合计	8,534,396.04	8,534,396.04		

续:

债务人名称	2015 年 12 月 31 日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中国船舶工业贸易公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
翼城县明亮钢铁公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
中国船舶工业物资总公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
合计	8,534,396.04	8,534,396.04		

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2017 年 1 月—11 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额		350,791.02	6,693,337.22
收回或转回坏账准备金额	399,783.77		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2017 年 11 月 30 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州太平国发卓乾投资企业 (有限合伙)	模拟确认增资款	250,000,000.00	1 年以内	90.56	
中国船舶工业贸易公司	往来款	4,310,144.41	2-3 年	1.56	431,014.44
翼城县明亮钢铁公司	往来款	3,058,683.80	2-3 年	1.11	305,868.38
陕柴兴中铸造材料厂	往来款	1,569,964.11	5 年以上	0.57	1,569,964.11
中国船舶工业物资总公司	往来款	1,165,567.83	2-3 年	0.42	1,165,567.83
合计		260,104,360.15		94.22	3,477,414.76

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日					
	款项性质	期末余额	账龄	金额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国船舶重工集团公司第十二研究所	暂借款	10,000,000.00	1 年以内	10,000,000.00	25.69	
中国船舶工业贸易公司	往来款	4,310,144.41	1-2 年	4,310,144.41	11.07	4,310,144.41
翼城县明亮钢铁公司	往来款	3,058,683.80	1-2 年	3,058,683.80	7.86	3,058,683.80
陕柴兴中铸造材料厂	往来款	2,126,312.37	4-5 年	98,904.24	0.25	49,452.12
			5 年以上	2,027,408.13	5.21	2,027,408.13
山西平阳重工机械有限责任公司	暂借款	2,000,000.00	1-2 年	2,000,000.00	5.14	
合计		21,495,140.58		21,495,140.58	55.22	9,445,688.46

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日					
	款项性质	期末余额	账龄	金额	占其他应收	坏账准备

单位名称	2015 年 12 月 31 日					
					款期末余额 的比例(%)	期末余额
四零八专家公寓	水电费	5,449,408.48	1-5 年	5,449,408.48	19.30	
备用金	备用金	5,449,383.28	1 年以内	5,449,383.28	19.30	
陕柴兴中铸造材料厂	水电费	2,126,312.37	3-4 年	98,904.24	0.35	1,758,721.71
			4-5 年	2,027,408.13	7.18	
山西平阳重工机械有 限责任公司	往来款项	2,000,000.00	1 年以内	2,000,000.00	7.08	
分厂出差借款	职工借款	1,591,650.00	1 年以内	1,591,650.00	5.64	
合计		16,616,754.13		16,616,754.13	58.85	1,758,721.71

注释 3. 长期股权投资

项目	2017 年 11 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	174,077,922.13		174,077,922.13
对联营、合营企业投资	49,522,471.63		49,522,471.63
合计	223,600,393.76		223,600,393.76

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,550,000.00		40,550,000.00
对联营、合营企业投资	54,089,960.12		54,089,960.12
合计	94,639,960.12		94,639,960.12

续:

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,550,000.00		40,550,000.00
对联营、合营企业投资	53,698,060.41		53,698,060.41
合计	94,248,060.41		94,248,060.41

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
陕西秦海机 电有限公司	20,000,000.00	18,000,000.00	2,000,000.00	20,000,000.00			
陕西陕柴重 工动力配套 有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		
西安陕柴重工核应急装备有限公司	1,000,000.00		151,527,922.13		151,527,922.13		
合计		40,550,000.00	153,527,922.13	20,000,000.00	174,077,922.13		

续:

被投资单位	初始投资成本	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西秦海机电有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00			18,000,000.00		
陕西陕柴重工动力配套有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		
合计		40,550,000.00			40,550,000.00		

续:

被投资单位	初始投资成本	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西秦海机电有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00			18,000,000.00		
陕西陕柴重工动力配套有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
陕柴重工(上海)销售服务有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		
合计		40,550,000.00			40,550,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
西安海科重工投资有限公司	21,545,102.73			-3,480,598.42	
中船重工柴油机动力有限公司	17,736,029.42			-757,767.32	
西安船舶材料成型有限公司	10,116,041.53			4,400.00	
西安竞奈尔能源科技有限公司	4,692,786.44			66,477.25	
合计	54,089,960.12			-4,167,488.49	

续:

被投资单位	本期增减变动				2017年11月30日	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
西安海科重工投资有限公司					18,064,504.31	
中船重工柴油机动力有限公司					16,978,262.10	
西安船舶材料成型有限公司					10,120,441.53	
西安竞奈尔能源科技有限公司		400,000.00			4,359,263.69	
合计		400,000.00			49,522,471.63	

续:

被投资单位	2015年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
西安海科重工投资有限公司	21,284,080.00			261,022.73	
中船重工柴油机动力有限公司	18,407,523.14			-671,493.72	
西安船舶材料成型有限公司	10,109,660.87			6,380.66	
西安竞奈尔能源科技有限公司	3,896,796.40			795,990.04	
合计	53,698,060.41			391,899.71	

续:

被投资单位	本期增减变动				2016年12月31日	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
西安海科重工投资有限公司					21,545,102.73	
中船重工柴油机动力有限公司					17,736,029.42	
西安船舶材料成型有限公司					10,116,041.53	
西安竞奈尔能源科技有限公司					4,692,786.44	
合计					54,089,960.12	

续:

被投资单位	2015年1月1日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
西安海科重工投资有限公司	21,520,939.11			3,440.89	
中船重工柴油机动力有限公司	18,891,740.79			-484,217.65	
西安船舶材料成型有限公司	10,062,191.20			47,469.67	

被投资单位	2015 年 1 月 1 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
西安竞奈尔能源科技有限公司				705,759.83	
合计	50,474,871.10			272,452.74	

续:

被投资单位	本期增减变动				2015 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
西安海科重工投资有限公司		240,300.00			21,284,080.00	
中船重工柴油机动力有限公司					18,407,523.14	
西安船舶材料成型有限公司					10,109,660.87	
西安竞奈尔能源科技有限公司	3,191,036.57				3,896,796.40	
合计	3,191,036.57	240,300.00			53,698,060.41	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2017 年 1 月-11 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,202,916,608.14	880,165,318.65	1,375,931,052.24	1,066,187,754.28	752,388,552.53	68,239,243.88
其他业务	22,353,307.18	28,776,304.14	17,739,322.43	21,416,053.13	23,900,548.18	27,548,708.26
合计	1,225,269,915.32	908,941,622.79	1,393,670,374.67	1,087,603,807.41	776,289,100.71	709,941,140.14

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,167,488.49	391,899.71	272,452.74
成本法核算的长期股权投资收益	1,020,231.52	1,183,835.88	
处置长期股权投资产生的投资收益			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益			
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			
持有至到期投资在持有期间的投资收益			
处置持有至到期投资取得的投资收益			
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	179,472.82		163,700.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益			

产生投资收益的来源	2017 年 1 月-11 月	2016 年度	2015 年度
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
合计	-2,967,784.15	1,575,735.59	436,152.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陕西柴油机重工有限公司

二〇一八年六月二十二日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



此件仅用于年度报告
告专用, 复印无效。



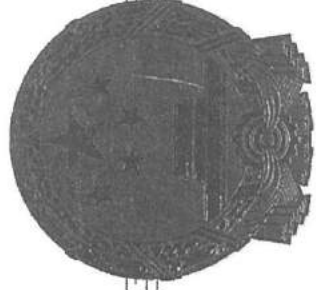
在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

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



证书序号：000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人

梁春
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号：01

发证时间：二〇〇八年九月十六日

证书有效期至：二〇〇八年九月十六日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
大信
2012年11月27日
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
立信会计师事务所
2012年11月27日
Stamp of the recipient Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书不得于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或变更执业机构，应将本证书缴还注册地注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or change shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 范鹏飞
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-8-17
Date of birth
工作单位 北京红日会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 410125197908170511
Identity card No.



姓名: 范鹏飞
证书编号: 110002960006



The 2015 valid for continuing education
this renewal. 2018-05-11
2015-04-01



证书编号: 110002960006
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005-6-15
Date of Issuance



姓名: 胡红康
 Full name: 胡红康
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-02-11
 Date of birth: 1987-02-11
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码: 412724198702112933
 Identity card No.: 412724198702112933



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 Year Month Day



合格, 2017
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2016-03-21



姓名: 胡红康
 证书编号: 310000060155

2018-05-11

年 月 日
 Year Month Day



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



年 月 日
 Year Month Day

证书编号: 310000060155
 No. of Certificate: 310000060155

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2012 11 20
 Date of Issuance: 2012 11 20

年 月 日
 Year Month Day