

宜昌船舶柴油机有限公司

审计报告及财务报表

2016 年度

信会师报字〔2017〕第 ZE10019 号

# 宜昌船舶柴油机有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并及公司资产负债表	1-4
	合并及公司利润表	5-6
	合并及公司现金流量表	7-8
	合并及公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1 66



## 审计报告

信会师报字[2017]第 ZE10019 号

宜昌船舶柴油机有限公司：

我们审计了后附的宜昌船舶柴油机有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年二月二十八日

# 合并资产负债表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、（一）	2,824,988,817.63	3,130,028,563.39
交易性金融资产			
应收票据	八、（二）	128,449,475.60	287,599,394.60
应收账款	八、（三）	276,763,458.63	190,403,441.09
预付款项	八、（四）	55,258,558.37	28,566,305.65
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、（五）	7,383,266.82	224,126,625.33
存货	八、（六）	457,145,524.23	627,487,998.39
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（七）	1,193,137.67	3,960,967.58
<b>流动资产合计</b>		<b>3,751,182,238.95</b>	<b>4,492,173,296.03</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	八、（八）	6,223,457.08	6,223,457.08
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（九）	76,346,900.00	
投资性房地产			
固定资产原价	八、（十）	1,246,168,946.61	1,241,020,394.28
减：累计折旧	八、（十）	724,496,838.88	660,587,459.53
固定资产净值	八、（十）	521,672,107.73	580,432,934.75
减：固定资产减值准备	八、（十）	3,000,000.00	3,000,000.00
固定资产净额	八、（十）	518,672,107.73	577,432,934.75
在建工程	八、（十一）	9,567,839.74	15,751,769.63
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	八、（十二）	216,342,950.26	221,933,442.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、（十三）	34,714,087.83	41,478,749.24
其他非流动资产	八、（十四）	33,000.00	1,399,550.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>861,900,342.64</b>	<b>864,219,903.27</b>
<b>资产合计</b>		<b>4,613,082,581.59</b>	<b>5,356,393,199.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八、（十五）		100,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	八、（十六）	241,471,919.54	236,985,615.67
应付账款	八、（十七）	749,727,803.91	973,482,933.78
预收款项	八、（十八）	465,555,474.63	549,876,297.53
应付职工薪酬	八、（十九）	107,697,834.67	103,848,120.51
应交税费	八、（二十）	49,810,010.52	14,209,469.59
应付利息			
应付股利	八、（二十一）	101,128,360.25	10,502,315.28
其他应付款	八、（二十二）	304,957,064.87	433,442,519.41
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,020,348,468.39</b>	<b>2,422,347,271.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	八、（二十三）		445,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	八、（二十四）	140,700,000.00	184,420,000.00
专项应付款	八、（二十五）	2,391,079.88	8,933,054.14
递延收益			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>143,091,079.88</b>	<b>638,353,054.14</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>2,163,439,548.27</b>	<b>3,060,700,325.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（股本）	八、（二十六）	950,370,000.00	950,370,000.00
资本公积	八、（二十七）	278,708,920.12	272,166,945.86
其他综合收益	八、（二十八）	22,873,500.00	10,888,500.00
专项储备	八、（二十九）	15,478,760.22	12,597,740.63
盈余公积	八、（三十）	155,987,272.56	135,860,388.24
未分配利润	八、（三十一）	1,026,224,580.42	935,586,298.66
外币报表折算差额			
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>2,449,643,033.32</b>	<b>2,295,692,873.39</b>
※少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,449,643,033.32</b>	<b>2,295,692,873.39</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,613,082,581.59</b>	<b>5,356,393,199.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,791,560,759.13	3,090,180,115.13
交易性金融资产			
应收票据		127,649,475.60	287,599,394.60
应收账款	十二、（一）	267,783,423.56	181,968,354.75
预付款项		55,258,558.37	28,566,305.65
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、（二）	68,135,755.40	290,311,691.82
存货		393,928,856.19	560,041,320.46
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,193,137.67	3,960,967.58
<b>流动资产合计</b>		<b>3,705,509,965.92</b>	<b>4,442,628,149.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		6,223,457.08	6,223,457.08
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	108,573,477.48	32,226,577.48
投资性房地产			
固定资产原价		1,134,753,234.27	1,132,242,268.87
减：累计折旧		658,651,122.29	599,448,415.27
固定资产净值		476,102,111.98	532,793,853.60
减：固定资产减值准备		3,000,000.00	3,000,000.00
固定资产净额		473,102,111.98	529,793,853.60
在建工程		9,567,839.74	15,751,709.63
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		216,342,950.26	221,933,442.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		32,634,205.72	39,624,833.18
其他非流动资产		33,000.00	1,399,550.00
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>846,477,042.26</b>	<b>846,953,483.54</b>
<b>资产合计</b>		<b>4,551,987,008.18</b>	<b>5,289,581,633.53</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			100,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据		227,942,605.08	225,262,227.10
应付账款		745,992,583.92	961,138,118.14
预收款项		464,549,984.67	549,071,964.97
应付职工薪酬		101,125,664.25	97,270,150.09
应交税费		48,874,704.42	14,034,115.06
应付利息			
应付股利		101,128,360.25	10,502,315.28
其他应付款		304,947,064.27	433,442,519.41
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,994,560,966.86</b>	<b>2,390,721,410.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			445,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		140,700,000.00	184,420,000.00
专项应付款		2,391,079.88	8,933,054.14
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>143,091,079.88</b>	<b>638,353,054.14</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>2,137,652,046.74</b>	<b>3,029,074,464.19</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（股本）		950,370,000.00	950,370,000.00
资本公积		278,708,920.12	272,166,945.86
其他综合收益		22,873,500.00	-10,888,500.00
专项储备		15,418,160.22	12,597,740.63
盈余公积		155,987,272.56	135,860,388.24
△一般风险准备			
未分配利润		990,916,508.54	900,400,594.61
外币报表折算差额			
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>2,414,334,961.44</b>	<b>2,260,507,169.34</b>
※少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,414,334,961.44</b>	<b>2,260,507,169.34</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,551,987,008.18</b>	<b>5,289,581,633.53</b>

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：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>	八、(三十二)	1,050,906,255.32	997,712,365.19
其中：营业收入	八、(三十二)	1,050,906,255.32	997,712,365.19
其中：主营业务收入	八、(三十二)	2,206,204,480.79	1,275,950,135.80
其他业务收入			
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		838,999,355.56	819,019,687.89
其中：营业成本	八、(三十二)	710,042,041.10	693,142,130.79
其中：主营业务成本	八、(三十二)	1,874,556,761.23	1,078,991,956.95
其他业务成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		15,377,709.41	9,666,459.57
销售费用	八、(三十三)	16,473,710.37	17,851,337.67
管理费用	八、(三十三)	144,831,961.96	173,959,038.93
其中：研究与开发费	七、(三十三)		
财务费用	八、(三十一)	-54,562,553.65	79,588,101.16
其中：利息支出	七、(三十三)		
利息收入	七、(三十三)		
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	七、(三十三)		
资产减值损失	八、(三十四)	6,836,486.37	3,988,822.09
其他			
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	八、(三十五)	2,162,286.27	27,583,668.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		214,069,186.03	206,276,345.45
加：营业外收入	八、(三十六)	26,364,182.52	205,488.27
其中：非流动资产处置利得		551,740.09	9,000.00
减：营业外支出	八、(三十七)	626,596.32	514,104.23
其中：非流动资产处置损失		246,582.35	436,104.23
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		239,806,772.23	205,967,729.49
减：所得税费用	八、(三十八)	38,415,561.18	28,771,977.09
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		201,391,211.05	177,195,752.40
归属于母公司所有者的净利润		201,391,211.05	177,195,752.40
※少数股东损益			
<b>六、每股收益：</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			
<b>七、其他综合收益</b>			
<b>八、综合收益总额</b>		201,391,211.05	177,195,752.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		201,391,211.05	177,195,752.40
※归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		1,023,056,435.89	994,315,801.51
其中：营业收入	十二、（四）	1,023,056,435.89	994,315,801.51
<b>二、营业总成本</b>		811,467,463.25	815,925,950.75
其中：营业成本	十二、（四）	692,252,344.04	698,808,313.34
税金及附加		14,160,845.16	9,432,777.94
销售费用		16,473,710.37	17,851,337.67
管理费用		136,530,575.01	163,937,680.69
财务费用		-53,882,633.53	-77,690,670.46
资产减值损失		5,932,622.20	3,586,511.57
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	十二、（五）	2,162,286.27	27,583,668.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		213,751,258.91	205,973,518.91
加：营业外收入		26,358,231.52	201,663.27
其中：非流动资产处置利得		551,740.09	9,000.00
减：营业外支出		463,941.97	491,547.36
其中：非流动资产处置损失		83,928.00	413,547.36
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		239,645,548.46	205,683,634.82
减：所得税费用		38,376,705.24	28,699,503.42
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		201,268,843.22	176,984,131.40
归属于母公司所有者的净利润			
※少数股东损益			
<b>六、每股收益：</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			
<b>七、其他综合收益</b>			
<b>八、综合收益总额</b>		201,268,843.22	176,984,131.40

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：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,094,412,042.33	1,017,572,120.69
收到的税费返还		12,460,784.78	8,677,977.80
收到其他与经营活动有关的现金		550,626,166.40	219,656,665.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,657,498,993.51</b>	<b>1,245,906,764.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		678,848,387.44	984,764,420.15
支付给职工以及为职工支付的现金		185,352,755.66	163,697,810.86
支付的各项税费		92,773,049.32	85,155,741.45
支付其他与经营活动有关的现金		249,601,452.46	332,254,039.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,206,575,644.88</b>	<b>1,565,872,012.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>450,923,348.63</b>	<b>-319,965,248.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			10,369,019.57
取得投资收益收到的现金		2,162,286.27	27,583,668.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		598,636.00	9,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,760,922.27</b>	<b>37,961,687.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,188,979.69	30,419,712.06
投资支付的现金			220,000,000.00
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		76,346,900.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>85,535,879.69</b>	<b>450,419,712.06</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-82,774,957.42</b>	<b>-212,458,024.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			950,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>950,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		545,000,000.00	405,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,803,625.00	69,212,424.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>547,803,625.00</b>	<b>474,212,424.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>547,803,625.00</b>	<b>475,787,575.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>11,375,488.03</b>	<b>1,181,316.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-168,279,745.76</b>	<b>-55,454,379.71</b>
加：年初现金及现金等价物余额		2,593,069,408.39	2,648,523,788.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,424,789,662.63</b>	<b>2,593,069,408.39</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,079,385,946.45	1,036,776,381.78
收到的税费返还		12,460,784.78	8,677,977.80
收到其他与经营活动有关的现金		539,916,666.11	217,736,984.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,631,763,397.34</b>	<b>1,263,191,343.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		680,859,720.10	1,019,186,228.20
支付给职工以及为职工支付的现金		173,066,779.31	151,300,053.33
支付的各项税费		81,515,498.43	82,546,098.37
支付其他与经营活动有关的现金		248,977,661.11	331,746,177.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,184,419,658.95</b>	<b>1,584,778,556.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>447,343,738.39</b>	<b>-321,587,213.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			10,369,019.57
取得投资收益收到的现金		2,162,286.27	27,583,668.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		598,636.00	9,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,760,922.27</b>	<b>37,961,687.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,188,979.69	30,419,712.06
投资支付的现金			220,000,000.00
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		76,346,900.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>85,535,879.69</b>	<b>250,419,712.06</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-82,774,957.42</b>	<b>-212,458,024.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			950,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>950,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		545,000,000.00	405,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,803,625.00	09,212,424.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>547,803,625.00</b>	<b>474,212,424.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-547,803,625.00</b>	<b>475,787,575.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>11,375,488.03</b>	<b>1,181,316.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>171,859,356.00</b>	<b>57,076,344.76</b>
加：年初现金及现金等价物余额		2,573,220,960.13	2,630,297,304.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,401,361,604.13</b>	<b>2,573,220,960.13</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额												
	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	1	950,370.00	272,166,945.86	-10,888,500.00	12,597,740.63	135,860,388.24		935,586,288.66			2,255,692,873.39	2,235,692,873.39	
调：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
二、本年初余额	4	950,370.00	272,166,945.86	-10,888,500.00	12,597,740.63	135,860,388.24		935,586,288.66			2,255,692,873.39	2,235,692,873.39	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5		6,541,974.26	33,762,000.00	2,881,019.59	20,126,884.32		90,633,281.76			153,950,159.93	153,950,159.93	
(一) 净利润	6							204,391,211.05			201,391,211.05	201,391,211.05	
(二) 其他综合收益	7			33,762,000.00							33,762,000.00		
综合收益小计	8			33,762,000.00				204,391,211.05			235,153,211.05	235,153,211.05	
(三) 所有者投入和减少资本	9		6,541,974.26								6,541,974.26	6,541,974.26	
1. 所有者投入资本	10		6,541,974.26								6,541,974.26	6,541,974.26	
2. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
3. 其他	12												
(四) 专项储备提取和使用	13				2,881,019.59						2,881,019.59		
1. 提取专项储备	14				2,881,019.59						2,881,019.59		
2. 使用专项储备	15												
(五) 利润分配	16					20,126,884.32					-90,626,044.97	-90,626,044.97	
1. 提取盈余公积	17					20,126,884.32							
2. 提取一般风险准备	23												
3. 对所有者(或股东)的分配	24										-90,626,044.97	-90,626,044.97	
4. 其他	25												
(六) 所有者权益内部结转	26												
1. 资本公积转增资本(或股本)	27												
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28												
3. 盈余公积弥补亏损	29												
4. 其他	30												
四、本年年末余额	31	950,370.00	278,708,920.12	22,873,500.00	15,478,760.22	155,987,272.56		1,026,221,580.42			2,443,643,033.32	2,419,643,033.32	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	行次	上年金额													
		归属母公司所有者权益													
		实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计			
一、上年年末余额	1	950,570,000.00	267,951,374.72	-561,000.00	9,497,398.49	118,226,569.28		786,526,680.50		2,311,111,022.99		2,311,111,022.99			
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
二、本年初余额	4	950,570,000.00	267,951,374.72	-561,000.00	9,497,398.49	118,226,569.28		786,526,680.50		2,311,111,022.99		2,311,111,022.99			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5		5,115,571.14	-10,327,500.00	3,100,342.14	17,633,818.96		149,059,618.16		64,581,850.40		164,581,850.40			
(一) 净利润	6							177,195,752.40		77,195,752.40		177,195,752.40			
(二) 其他综合收益	7			-10,327,500.00						-10,327,500.00		-10,327,500.00			
综合收益小计	8			-10,327,500.00				177,195,752.40		66,868,252.40		165,888,252.40			
(三) 所有者投入和减少资本	9		5,115,571.14							5,115,571.14		5,115,571.14			
1. 所有者投入资本	10		5,115,571.14							5,115,571.14		5,115,571.14			
2. 股份支付计入所有者权益的金额	11														
3. 其他	12														
(四) 专项储备提取和使用	13				3,100,342.14					3,100,342.14		3,100,342.14			
1. 提取专项储备	14				3,100,342.14					3,100,342.14		3,100,342.14			
2. 使用专项储备	15														
(五) 利润分配	16					17,633,818.96				-28,136,134.24		-10,502,315.28			
1. 提取盈余公积	17					17,633,818.96				-17,633,818.96					
2. 提取一般风险准备	18														
3. 对所有者(或股东)的分配	19									-10,502,315.28		-10,502,315.28			
4. 其他	20														
(六) 所有者权益内部结转	21														
1. 资本公积转增资本(或股本)	22														
2. 盈余公积转增资本(或股本)	23														
3. 盈余公积弥补亏损	24														
4. 其他	25														
四、本年年末余额	26	950,570,000.00	272,165,945.86	-10,858,500.00	12,597,740.63	135,860,388.24		935,586,298.66		2,295,692,873.39		2,295,692,873.39			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额												
		归属于母公司所有者权益												
		实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计				
一、上年年末余额	1	950,370,000.00	272,166,945.86	-10,888,550.00	12,597,740.63	135,850,388.24		900,400,594.61		2,260,507,169.34				
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
二、本年初余额	4	950,370,000.00	272,166,945.86	-10,888,550.00	12,597,740.63	135,850,388.24		900,400,594.61		2,260,507,169.34				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5		6,541,974.26	33,762,050.00	2,881,019.59	20,126,884.32		90,515,913.93		153,827,792.10				
（一）净利润	6							201,268,843.22		201,268,843.22				
（二）其他综合收益	7			33,762,050.00										
综合收益小计	8			33,762,050.00						235,030,843.22				
（三）所有者投入和减少资本	9		6,541,974.26							6,541,974.26				
1.所有者投入资本	10		6,541,974.26							6,541,974.26				
2.股份支付计入所有者权益的金额	11													
3.其他	12													
（四）专项储备提取和使用	13				2,881,019.59									
1.提取专项储备	14				2,881,019.59									
2.使用专项储备	15													
（五）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17					20,126,884.32				-110,752,929.29				
2.提取一般风险准备	18					20,126,884.32				-20,126,884.32				
3.对所有者（或股东）的分配	19													
4.其他	20													
（六）所有者权益内部结转	21													
1.资本公积转增资本（或股本）	22													
2.盈余公积转增资本（或股本）	23													
3.盈余公积弥补亏损	24													
4.其他	25													
四、本年年末余额	31	950,370,000.00	278,708,920.12	22,875,500.00	15,478,760.22	155,987,272.56		990,916,508.54		2,414,334,961.44				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：宜昌船舶柴油机有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	行次	上 年 金 额							所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益							
		实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	1	950,370,700.00	267,051,774.72	-561,000.00	9,497,398.49	116,226,569.28	751,552,597.45		2,096,136,939.94
加：会计政策变更	2								
前期差错更正	3								
二、本年期初余额	4	950,370,700.00	267,051,774.72	-561,000.00	9,497,398.49	116,226,569.28	751,552,597.45		2,096,136,939.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5		5,115,571.14	-10,327,500.00	3,100,342.14	17,633,818.96	148,847,997.16		164,370,229.40
（一）净利润	6						176,984,131.40		176,984,131.40
（二）其他综合收益	7			-10,327,500.00					-10,327,500.00
综合收益小计	8			-10,327,500.00			176,984,131.40		166,656,631.40
（三）所有者投入和减少资本	9		5,115,571.14						5,115,571.14
1.所有者投入资本	10		5,115,571.14						5,115,571.14
2.股份支付计入所有者权益的金额	11								
3.其他	12								
（四）专项储备提取和使用	13				3,100,342.14				
1.提取专项储备	14				3,100,342.14				
2.使用专项储备	15								
（五）利润分配	16								
1.提取盈余公积	17					17,633,818.96	-28,136,134.24		-10,502,315.28
2.提取一般风险准备	18					17,633,818.96	-17,633,818.96		
3.对所有者（或股东）的分配	19								
4.其他	20						-10,502,315.28		-10,502,315.28
（六）所有者权益内部结转	21								
1.资本公积转增资本（或股本）	22								
2.盈余公积转增资本（或股本）	23								
3.盈余公积弥补亏损	24								
4.其他	25								
四、本年年末余额	31	950,370,000.00	272,166,545.86	-10,888,500.00	12,597,740.63	135,860,388.24	903,400,594.61		2,260,507,169.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 宜昌船舶柴油机有限公司 2016 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、 企业的基本情况

#### (一) 公司概况

宜昌船舶柴油机有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为宜昌船舶柴油机厂，成立于 1969 年 12 月，是经第六机械工业部（69）六机军字 593 号文件批准成立的国有企业，原隶属于中国船舶重工集团公司（以下简称“中船重工集团”）。

经中船重工集团船重资[2008]267 号文件《关于同意宜昌船舶柴油机厂改制方案等事项的批复》批准，中船重工集团以 2007 年 9 月 30 日本公司经评估后的净资产折股，设立宜昌船舶柴油机有限公司，并将该公司 100% 股权出资给中国船舶重工股份有限公司（以下简称“中国重工”），至此，本公司成为中国重工的全资子公司。本公司已于 2008 年进行了工商注册登记变更，变更后的企业法人营业执照号 4205000000222250，注册资本 44077 万元，注册地址为宜昌市西陵二路 93 号；法定代表人：赵宗华。2009 年，中国重工以货币资金对本公司增资人民币 45,000 万元，增资完成后本公司注册资本变更为人民币 89,077 万元。2010 年以货币资金分别对本公司增资人民币 960 万元和人民币 5,000 万元，增资完成后本公司注册资本变更为人民币 95,037 万元，中国重工仍为本公司唯一股东。

根据风帆股份有限公司（以下简称“风帆股份”）与中船重工签署的《关于风帆股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》，风帆股份向中船重工集团发行股份，以购买其持有宜昌船柴 100% 股权，至此本公司成为风帆股份的全资子公司。2016 年 5 月 10 日风帆股份有限公司正式更名为中国船舶重工集团动力股份有限公司（以下简称“中国动力”）。本公司已于 2016 年进行了工商注册登记变更，变更后中国动力为本公司唯一股东，公司统一社会信用代码 91420500179161663U，注册资本 95,037 万元，注册地址为宜昌市西陵二路 93 号；法定代表人：张德林。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动。如企业所处的行业、所提供的主要产品或服务、客户的性质、销售策略、监管环境的性质等。

本公司及下属子公司的主要经营范围是：低中速船舶柴油机及柴油机发电机组、制浆造纸机械、水泥机械钢造结构和其他机械电子产品、铸锻毛坯及加工制造；本企业进出口业务；火车专用线、在港区内从事货物装卸、驳运、仓储经营（不含石油、成品油、危险爆炸及需前置审批项目）；房屋租赁；普通货运、大型物件运输（有效期至 2018 年 7 月 31 日）；二类大中型货车维修（有效期至 2019 年 7 月 31 日）。

**(三) 母公司以及集团总部的名称**

本公司的母公司为中国船舶重工集团动力股份有限公司，最终控制方为中国船舶重工集团公司。

**(四) 财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日，或者以签字人及其签字日期为准。**

本公司财务报告经董事会于 2017 年 2 月 28 日批准报出。

**(五) 营业期限**

本公司的营业期限为：1989 年 10 月 30 日至长期。

**(六) 合并财务报表范围**

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
宜昌兴舟重型铸锻有限公司

**二、 财务报表的编制基础**

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司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》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

**三、 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

**四、 重要会计政策和会计估计**

**(一) 会计期间**

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

**(二) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### (三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

### (四) 企业合并

本公司的企业合并分为，同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

#### 1、 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

本公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，其中合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

#### 2、 非同一控制下的企业合并

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

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

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债应当按公允价值列示。

### 3、 购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

#### 购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；
- 3) 已经办理必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

**出售日的确定方法：**一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

### 4、 合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，包括参考熟悉情况

并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他资产或负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (五) 合营安排

合营安排分为共同经营和合营企业。当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## (六) 合并财务报表编制方法

### 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。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

### 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。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。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。

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。

### **（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年末的收入、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年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年末的收入、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年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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

#### 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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置了对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长期股权投资

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。

#### (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。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、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、 外币交易

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。年末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

年末，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益中的其他综合收益项目反映。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合性收益项目转入处置当期损益。

#### (九) 金融工具

本公司的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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；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

本公司初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

### （2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

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

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

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

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认条件和计量方法

本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和计量方法

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**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### **6、金融资产（不含应收款项）减值准备的计提方法及核销原则**

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

##### **（1）可供出售金融资产的减值准备**

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

##### **（2）持有至到期投资的减值准备**

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当本公司没有合理的预期能够收回该金融资产时，应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本公司将根据实际情况，核销该金融资产的整体或部分。

## (十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试（账龄分析）相结合的方法。单项测试包括：

### 1、 单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试：

对于单项金额重大的应收款项，当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。

如单独测试未发生减值，应当包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

本公司单项金额重大的应收款项标准：

本公司以单项金额超过 100 万元的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

对单项金额重大的应收款项单独计提减值准备，单独测试未发生的减值的应收款项，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应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备的应收款项
组合 2	关联方应收款、内部备用金
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	账龄分析法
组合 2	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，不确认坏账准备

组合中，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）	0.5	0.5
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3—4 年	20	20

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有明确依据可能产生坏账
坏账准备的计提方法	按确定无法收回的金额计提

### 4、 本公司坏账损失的确认标准：

单独计提坏账准备的理由：可能存在全额无法收回的情况。

坏账准备的计提方法：按照可能无法收回的金额计提。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品资产等。

### 2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；周转材料（低值易耗品、包装物）采用一次摊销法计价；存货盘存制度采用永续盘存制。

### 3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司年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。年末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

年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、 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用以及相关税费后的金额。

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。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资

的初始投资成本。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，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。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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和应支付的相关税费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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，

以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则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。



处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### (十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### 2、 固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40	3%-5%	2.38-4.85
机器设备	12-16	3%-5%	5.94-8.08
电子设备	6-10	3%-5%	9.50-16.17
运输工具	8-12	3%-5%	7.92-12.13
其他	8-15	3%-5%	6.33-12.13

### 3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

### 4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固

定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本公司在承租开始日，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。

### (十五) 在建工程

#### 1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每年末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

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

### 2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

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

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的确认

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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不

满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### (2) 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 5、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

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

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 6、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 7、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销

### (十九) 职工薪酬

#### 1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

## 2、 辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 3、 离职后福利

### （1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。



在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## (二十) 股份支付

### 1、 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### (2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

## 2、 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的股份等权益工具,按照活跃市场中的报价,同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的股票期权等权益工具,采用期权定价模型等估值技术,并同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。

## 3、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## (二十一) 预计负债

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

### 1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

### 2、 预计负债的计量方法

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）收入

### 1、 销售商品收入的确认

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

- 第一， 公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；
- 第二， 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 第三， 收入的金额能够可靠地计量；
- 第四， 相关经济利益很可能流入公司；
- 第五， 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 提供劳务收入的确认

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

### 3、 让渡资产使用权收入的确认

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。

### 4、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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，依据已完工作的测量确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### (二十三) 建造合同

#### 1、 建造合同收入，包括下列内容：

- (1) 合同规定的初始收入；
- (2) 因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。

#### 2、 合同收入的确认：

(1) 合同变更应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 客户能够认可因变更而增加的收入；
- 2) 该收入能够可靠计量。

(2) 索赔款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 根据谈判情况，预计对方能够同意该项索赔；
- 2) 对方同意接受的金额能够可靠计量。

(3) 奖励款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 根据合同目前完成情况，足以判断工程进度和工程质量能够达到或超过规定的标准；
- 2) 奖励金额能够可靠计量。

#### 3、 合同成本的确认：

合同成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。

直接费用在发生时直接计入合同成本，间接费用在资产负债表日按照系统、合理的方法分摊计入合同成本。

合同完成后处置残余物资取得的收益与合同有关的零星收益，冲减合同成本。合同成本不包括计入当期损益的管理费用、销售费用和财务费用。因订立合同而发生的有关费用，直接计入当期损益。

#### 4、 合同收入与合同费用的确认

年末，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

#### 5、 确定合同完工进度的方法

本公司合同完工进度，根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

#### 6、 合同预计损失的确认和计提

本公司对于在建造的合同，年末进行减值测试。当建造合同的预计总成本超过合同总收入时，形成合同预计损失，提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

### (二十四) 政府补助

#### 1、 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，本公司在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（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，本公司在取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，本公司在取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要返还的，如存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

## (二十六) 租赁

### 1、 租赁业务的分类

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

## 2、 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。

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租出的资产，采用系统合理的方法进行摊销。

## 3、 融资租赁的判断标准和会计处理

（1）满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- 2) 承租人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承租人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) 承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

（2）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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(3) 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)持有待售

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：

- (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) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）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) 公司已与受让方签订了不可撤消的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

类似地，被划分为持有待售的非流动负债应当归类为流动负债，在资产负债表中的“划分为持有待售的负债”项目中列示。

## (二十八)公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。



以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

#### (二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (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。

### 五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

#### (一) 会计政策变更的性质、内容和原因。

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。根据该规定，本公司：

- (1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。
- (2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。

#### (一) 当期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
----	--------------	------	------------	------

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。	董事会批准	税金及附加、管理费用	4,545,765.77

(三) 本报告期公司主要会计估计未发生变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

(四) 重要前期差错更正

本报告期内公司未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、11、6、5
营业税	按应税营业收入计缴（2016 年 5 月起营改增缴纳增值税）	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7
企业所得税	按应纳税所得额计征	15, 25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
宜昌船舶柴油机有限公司	15%
宜昌兴舟重型铸锻有限公司	25%

(二) 税收优惠

宜昌船舶柴油机有限公司于 2014 年 10 月 14 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局及湖北省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号 GF201442000289），有效期三年，有效期内按照 15% 的税率征收企业所得税。

七、 企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

### 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地
1	宜昌兴舟重型铸锻有限公司	二级子公司	国有独资企业	湖北宜昌	湖北宜昌

业务性质	实收	持股	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
	资本	比例 (%)			
制造业	3,222.66	100.00	100.00	3,222.66	投资设立

## 八、合并财务报表重要项目的说明

除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位。

### (一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	205,514.91	139,623.40
其中：人民币	205,514.91	139,623.40
银行存款	2,424,584,147.72	2,592,929,784.99
其中：人民币	2,211,108,956.21	2,486,546,635.76
美元	196,884,346.95	88,697,669.15
欧元	16,590,844.56	17,685,480.07
其他货币资金	400,199,155.00	536,959,155.00
其中：人民币	400,199,155.00	536,959,155.00
合计	2,824,988,817.63	3,130,028,563.39
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	400,199,155.00	536,959,155.00
合计	400,199,155.00	536,959,155.00

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	128,449,475.60	287,599,394.60
合计	128,449,475.60	287,599,394.60

## 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末余额		年初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	128,449,475.60		287,599,394.60	
合计	128,449,475.60		287,599,394.60	

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款分类列示

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	292,258,529.31	100.00	15,495,070.68	5.30	199,128,376.31	100.00	8,724,935.22	4.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	292,258,529.31	100.00	15,495,070.68	5.30	199,128,376.31	100.00	8,724,935.22	4.38

### 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	198,638,210.62	88.24	993,191.06	53,508,586.47	58.78	267,542.93
1 至 2 年	6,083,918.27	2.70	304,195.91	4,932,901.52	5.42	246,645.07
2 至 3 年	1,607,448.51	0.71	160,744.85	14,679,763.20	16.13	1,467,976.32
3 至 4 年	1,800,848.09	0.80	360,169.62	7,538,854.48	8.28	1,507,770.90
4 至 5 年	6,618,538.48	2.94	3,309,269.24	10,265,000.00	11.28	5,132,500.00
5 年以上	10,367,500.00	4.61	10,367,500.00	102,500.00	0.11	102,500.00
合 计	225,116,463.97	100.00	15,495,070.68	91,027,605.67	100.00	8,724,935.22

(2) 采用关联方计提坏账准备的应收账款:

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方	67,142,065.34			108,100,770.64		
合计	67,142,065.34			108,100,770.64		

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额
中海工业(江苏)有限公司	62,477,349.20
EPE 公司	47,054,245.39
天津新港船舶重工有限责任公司	13,522,336.00
武汉海王新能源工程技术有限公司	10,000,870.51
山海关造船重工有限责任公司	8,939,797.30
合计	141,994,598.40

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	47,066,125.42	98.77	28,566,305.65	100.00
1 至 2 年	8,192,432.95	14.83		
合计	55,258,558.37	113.60	28,566,305.65	100.00

2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额
青岛海西船舶柴油机有限公司	28,600,000.00
中国船舶重工国际贸易有限公司	14,309,623.01
重庆 ABB 江津涡轮增压系统有限公司	1,785,000.00
GEISLINGER GMBH	1,774,091.04
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	1,726,649.78
合计	48,195,363.83

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类列示

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并 单项计提坏账准 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	7,460,294.63	100.00	77,027.81	1.03	224,137,302.23	100.00	10,676.90	
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的其他应 收款								
合计	7,460,294.63	100.00	77,027.81	1.03	224,137,302.23	100.00	10,676.90	

### 1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	6,577,487.18	88.17	32,887.44	2,135,379.17	100.00	10,676.90
1至2年	882,807.45	11.83	44,140.37			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合 计	7,460,294.63	100.00	77,027.81	2,135,379.17	100.00	10,676.90

(2) 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方				222,001,923.06		
合 计				222,001,923.06		

(六) 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	136,474,024.41		136,474,024.41	171,255,204.19		171,255,204.19
在产品	318,044,425.08		318,044,425.08	451,492,533.44		451,492,533.44
库存商品	2,627,074.74		2,627,074.74	4,740,260.76		4,740,260.76
合计	457,145,524.23		457,145,524.23	627,487,998.39		627,487,998.39

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,193,137.67	3,960,967.58
合计	1,193,137.67	3,960,967.58

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	6,223,457.08		6,223,457.08	6,223,457.08		6,223,457.08
其中：按成本计量	6,223,457.08		6,223,457.08	6,223,457.08		6,223,457.08
合计	6,223,457.08		6,223,457.08	6,223,457.08		6,223,457.08

2、 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位 持股比例(%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年初余额	本年增加	本年减少		
中船重工国际贸易公司	6,223,457.08			6,223,457.08			1.36	2,162,286.27
合计	6,223,457.08			6,223,457.08				2,162,286.27

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润			
联营企业										
中船重工(青岛) 海洋装备研究院 有限责任公司		76,346,900.00								76,346,900.00
合计		76,346,900.00								76,346,900.00



(十) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	476,477,423.51	578,933,836.93	95,279,675.80	90,329,458.04	1,241,020,394.28
(2) 本年增加金额		10,122,723.62		1,297,225.91	11,419,949.53
—购置		994,121.72		1,297,225.91	2,291,347.63
—在建工程转入		9,128,601.90			9,128,601.90
(3) 本年减少金额		4,444,889.20	1,262,320.00	564,188.00	6,271,397.20
—处置或报废		4,444,889.20	1,262,320.00	564,188.00	6,271,397.20
(4) 年末余额	476,477,423.51	584,611,671.35	94,017,355.80	91,062,495.95	1,246,168,946.61
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	198,221,046.09	339,727,848.40	56,512,694.29	66,125,870.75	660,587,459.53
(2) 本年增加金额	19,386,534.96	33,114,863.93	8,166,515.70	9,263,676.99	69,931,591.58
—计提	19,386,534.96	33,114,863.93	8,166,515.70	9,263,676.99	69,931,591.58
(3) 本年减少金额		4,260,253.19	1,220,338.56	541,620.48	6,022,212.23
—处置或报废		4,260,253.19	1,220,338.56	541,620.48	6,022,212.23
(4) 年末余额	217,607,581.05	368,582,459.14	63,458,871.43	74,847,927.26	724,496,838.88
3. 减值准备					
(1) 年初余额		3,000,000.00			3,000,000.00
(2) 本年增加金额					
(3) 本年减少金额					
(4) 年末余额		3,000,000.00			3,000,000.00
4. 账面价值					
(1) 年初账面价值	278,256,377.42	236,205,988.53	38,766,981.51	24,203,587.29	577,432,934.75
(2) 年末账面价值	258,869,842.46	213,029,212.21	30,558,484.37	16,214,568.69	518,672,107.73

(十一) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建项目	9,567,839.74		9,567,839.74	15,751,769.63		15,751,769.63
合计	9,567,839.74		9,567,839.74	15,751,769.63		15,751,769.63

(十二) 无形资产

项目	软件	土地	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	4,623,490.26	263,853,750.85	268,477,241.11

项目	软件	土地	合计
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	4,623,490.26	263,853,750.85	268,477,241.11
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	2,764,744.26	43,779,054.28	46,543,798.54
(2) 本年增加金额	283,940.27	5,306,552.04	5,590,492.31
—计提	283,940.27	5,306,552.04	5,590,492.31
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	3,048,684.53	49,085,606.32	52,134,290.85
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 年末账面价值	1,574,805.73	214,768,144.53	216,342,950.26
(2) 年初账面价值	1,858,746.00	220,074,696.57	221,933,442.57

### (十三) 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
合计	34,714,087.83	225,880,899.93	41,478,749.24	271,581,218.78
一、坏账准备	2,510,550.57	15,572,098.49	1,394,691.20	8,735,612.12
二、长期应付职工薪酬	21,105,000.00	140,700,000.00	27,663,000.00	184,420,000.00
三、应付职工薪酬	8,254,493.32	50,648,508.51	7,676,166.18	46,792,994.30
四、其他应付款	2,394,043.94	15,960,292.93	4,294,891.86	28,632,612.36
五、固定资产减值准备	450,000.00	3,000,000.00	450,000.00	3,000,000.00

### (十四) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付采购设备及工程项目款	33,000.00	1,399,550.00
合计	33,000.00	1,399,550.00

(十五) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

(十六) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	241,471,919.54	236,985,615.67
合计	241,471,919.54	236,985,615.67

(十七) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	306,961,231.40	425,301,325.55
1—2 年 (含 2 年)	249,118,128.40	253,427,890.24
2—3 年 (含 3 年)	34,236,703.76	31,844,760.75
3 年以上	159,411,740.35	262,908,957.24
合计	749,727,803.91	973,482,933.78

(十八) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	250,117,513.61	213,833,531.90
1 至 2 年	16,530,045.09	300,814,417.63
2 至 3 年	193,121,706.40	35,228,348.00
3 至以上	5,786,209.53	
合计	465,555,474.63	549,876,297.53

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	103,848,120.51	156,791,926.01	152,942,211.85	107,697,834.67
二、离职后福利 设定提存计划		28,493,133.74	28,493,133.74	
合计	103,848,120.51	185,285,059.75	181,435,345.59	107,697,834.67

## 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,660,581.77	117,206,460.61	117,206,460.61	19,660,581.77
二、职工福利费		9,745,575.48	9,745,575.48	
三、社会保险费		12,956,644.92	12,956,644.92	
其中：医疗保险费		11,575,835.52	11,575,835.52	
工伤保险费		805,472.14	805,472.14	
生育保险费		575,337.26	575,337.26	
四、住房公积金		12,334,287.00	12,334,287.00	
五、工会经费和职工教育经费	27,138,212.54	4,548,958.00	699,243.84	30,987,926.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	57,049,326.20			57,049,326.20
合计	103,848,120.51	156,791,926.01	152,942,211.85	107,697,834.67

## 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		22,651,897.76	22,651,897.76	
二、失业保险费		321,305.98	321,305.98	
二、企业年金缴费		5,519,930.00	5,519,930.00	
合计		28,493,133.74	28,493,133.74	

## (二十) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	601,331.04	4,065.38
营业税		10,618.73
企业所得税	48,843,418.11	14,193,023.39
城市维护建设税	222,333.01	1,027.89
教育费附加	95,285.57	521.83
地方教育费附加	47,642.79	
其他税费		212.37
合计	49,810,010.52	14,209,469.59

(二十一) 应付股利

单位名称	年末余额	年初余额
中国船舶重工集团动力股份有限公司	101,128,360.25	
中国船舶重工股份有限公司		10,502,315.28
合计	101,128,360.25	10,502,315.28

(二十二) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	164,645,583.48	122,414,794.26
1 至 2 年	4,203,352.00	12,513,525.85
2 至 3 年	783,001.52	49,261,252.13
3 年以上	135,325,127.87	249,252,947.17
合 计	304,957,064.87	433,442,519.41

(二十三) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款		445,000,000.00
合 计		445,000,000.00

(二十四) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	140,480,000.00	184,420,000.00
二、辞退福利	220,000.00	
合 计	140,700,000.00	184,420,000.00

2、 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本年度发生额	上年度发生额
1 年初余额	184,420,000.00	175,440,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	4,220,000.00	-3,170,000.00
(1) 当期服务成本	-9,590,000.00	-9,540,000.00
(2) 过去服务成本		
(3) 结算利得 (损失以“-”表示)		
(4) 利息净额	5,370,000.00	6,370,000.00

项目	本年度发生额	上年度发生额
3. 计入其他综合收益的设定收益成本	-39,720,000.00	12,150,000.00
(1) 精算利得 (损失以“—”表示)	-39,720,000.00	12,150,000.00
4. 其他变动		
(1) 结算时支付的对价		
(2) 已支付的福利		
5. 年末余额	140,480,000.00	184,420,000.00

### (2) 设定受益计划净负债 (净资产)

项目	本年度发生额	上年度发生额
1. 年初余额	184,420,000.00	175,440,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	-4,220,000.00	-3,170,000.00
3. 计入其他综合收益的设定收益成本	-39,720,000.00	12,150,000.00
4. 其他变动		
5. 年末余额	140,480,000.00	184,420,000.00

说明：本公司对“离退休人员和已故人员遗属的补充福利、内退离岗人员内退离岗期间的离岗薪酬持续福利”实施设定受益计划。该设定受益计划由韬睿咨询公司进行精算评估。根据精算报告，截止 2016 年 12 月 31 日应确认的长期应付职工薪酬总计 14,070 万元。

### (二十五) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
节能减排及安全改造项目	8,933,054.14		6,541,974.26	2,391,079.88	国拨资金
合计	8,933,054.14		6,541,974.26	2,391,079.88	

### (二十六) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	950,370,000.00	100.00	950,370,000.00	950,370,000.00	950,370,000.00	100.00
中国船舶重工集团公司	950,370,000.00	100.00		950,370,000.00		
中国船舶重工集团动力股份有限公司			950,370,000.00		950,370,000.00	100.00

说明：根据风帆股份与中船重工集团签署的《关于风帆股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》的交易协议，风帆股份向中船重工集团发行股份，以购买其持有的宜昌船柴 100% 股权、中船重工集团以其拨入宜昌船柴国有资本经营预算和项目投资补助资金形成的权益和债权。2016 年 5 月 10 日风帆股份有限公司正式更名为中国船舶重工集团动力股份有限公司。该交易协议在 2016 年度执行完毕并与 2016 年 4 月 26 日办理工商变更。

## (二十七) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	272,166,945.86	6,541,974.26		278,708,920.12
合计	272,166,945.86	6,541,974.26		278,708,920.12

说明：本期增加为国拨资金《基建建设项目》转入固定资产的同时调增资本公积。

## (二十八) 其他综合收益

### 1、 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	39,720,000.00	5,958,000.00	33,762,000.00	-12,150,000.00	1,822,500.00	-10,327,500.00
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	39,720,000.00	5,958,000.00	33,762,000.00	-12,150,000.00	1,822,500.00	-10,327,500.00
二、其他综合收益合计	39,720,000.00	5,958,000.00	33,762,000.00	-12,150,000.00	1,822,500.00	-10,327,500.00

### 2、 其他综合收益各项目的调节情况

项目	重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	小计
一、上年年初余额	-561,000.00	-561,000.00
二、上年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,327,500.00	-10,327,500.00
三、本年年年初余额	-10,888,500.00	-10,888,500.00
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,762,000.00	33,762,000.00
五、本年年末余额	22,873,500.00	22,873,500.00

## (二十九) 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	12,597,740.63	2,881,019.59		15,478,760.22	
合计	12,597,740.63	2,881,019.59		15,478,760.22	

(三十) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	135,860,388.24	20,126,884.32		155,987,272.56
合计	135,860,388.24	20,126,884.32		155,987,272.56

(三十一) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年初余额	935,586,298.66	786,526,680.50
加：其他调整（增加以“+”号填列）		
本年年初余额	935,586,298.66	786,526,680.50
本年增加额	201,391,211.05	177,195,752.40
其他调整因素		
本年减少额	110,752,929.29	28,136,134.24
其中：本年提取法定盈余公积	20,126,884.32	17,633,818.96
本年提取一般风险准备		
本年应付普通股股利	90,626,044.97	10,502,315.28
其他减少		
本年年末余额	1,026,224,580.42	935,586,298.66

(三十二) 营业收入、营业成本

1、 营业收入和营业成本明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,037,356,909.97	699,416,517.96	993,193,727.04	689,079,630.16
舰船制造及修理改装	2,048,453.76	1,665,838.07	1,791,773.60	1,369,706.26
舰船装备	828,881,185.10	591,118,214.56	748,738,652.49	549,260,263.76
海洋经济产业	206,427,271.11	106,632,465.33	242,663,300.95	138,449,660.14
2. 其他业务小计	13,549,345.35	10,625,523.14	4,518,638.15	4,062,500.63
合计	1,050,906,255.32	710,042,041.10	997,712,365.19	693,142,130.79

2、 营业收入前五名情况情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
青岛海西船舶柴油机有限公司	102,311,277.25	9.74
中海工业（江苏）有限公司	99,858,000.00	9.50



美国 GE 公司	93,182,747.96	8.87
中国长江航运集团南京金陵船厂	76,743,800.00	7.30
泰州口岸船舶有限公司	74,962,500.00	7.13
合计	447,058,325.21	42.54

### (三十三)销售费用、管理费用、财务费用

#### 1、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
包装费	1,026,293.37	2,698,295.78
运输费	8,847,444.04	12,619,330.65
保险费	1,218,623.17	1,014.00
业务经费	446,649.60	177,869.90
差旅费	2,889,806.18	1,427,191.92
其他	2,044,894.01	928,649.42
合计	16,473,710.37	17,851,337.67

#### 2、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	54,461,267.39	62,360,347.22
保险费	263,500.75	
折旧费	10,542,438.44	10,336,515.96
修理费	4,176,081.79	16,741,757.73
无形资产摊销	5,590,492.31	5,640,435.47
业务招待费	1,167,885.63	1,352,920.90
差旅费	2,451,400.72	1,692,826.19
办公费	464,862.71	634,394.98
水电费	3,514,714.66	2,623,580.95
税金	8,337,369.21	8,371,965.00
聘请中介机构费	1,079,001.97	974,168.84
研究与开发费	39,238,573.50	45,080,825.93
劳动保护费	682,916.07	1,017,703.57
其他	12,861,456.81	17,131,596.19
合计	144,831,961.96	173,959,038.93

#### 3、 财务费用

类别	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,803,625.00	19,802,581.24

减：利息收入	55,024,868.30	106,030,740.95
汇兑损失		
减：汇兑收益	8,168,281.75	1,260,403.33
其他支出	5,826,971.40	7,900,461.88
合计	-54,562,553.65	-79,588,101.16

#### (三十四)资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	6,836,486.37	3,988,822.09
合计	6,836,486.37	3,988,822.09

#### (三十五)投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,162,286.27	7,694,897.64
处置可供出售金融资产取得的投资收益		19,888,770.51
合计	2,162,286.27	27,583,668.15

#### (三十六)营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	551,740.09	9,000.00	551,740.09
其中：固定资产处置利得	551,740.09	9,000.00	551,740.09
政府补助	256,642.84	100,000.00	256,642.84
其他	25,555,799.59	96,488.27	25,555,799.59
合计	26,364,182.52	205,488.27	26,364,182.52

##### 政府补助明细：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/收益相关
高新技术企业津贴	256,642.84	100,000.00	收益相关
合计	256,642.84	100,000.00	

##### 其他明细：

公司名称	本年发生额	上年发生额	款项原因	与资产相关/收益相关
浙江宏冠船业有限公司	12,000,000.00		合同赔偿款	收益相关

浙江奥泰船业制造有限公司	1,200,000.00		合同赔偿款	收益相关
乐清市长虹船舶制造有限公司	1,200,000.00		合同赔偿款	收益相关
南京胜华船舶制造有限公司	2,400,000.00		合同赔偿款	收益相关
浙江庄吉船业有限公司	7,500,000.00		合同赔偿款	收益相关
石狮市富甲海运有限公司	621,936.00		合同赔偿款	收益相关
其他	633,863.59		其他	收益相关
合计	25,555,799.59			

### (三十七)营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	246,582.35	436,104.23	246,582.35
其中：固定资产处置损失	162,654.35	22,556.87	162,654.35
其他	380,013.97	78,000.00	380,013.97
合计	626,596.32	514,104.23	626,596.32

### (三十八)所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	31,429,768.34	26,645,664.50
递延所得税调整	6,985,792.84	2,126,312.59
合计	38,415,561.18	28,771,977.09

### (三十九)合并现金流量表

#### 1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况：

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	201,391,211.05	177,195,752.40
加：资产减值准备	6,836,486.37	3,988,822.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,931,591.58	71,212,098.25
无形资产摊销	5,590,492.31	5,640,435.47
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-305,157.74	404,547.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		22,556.87

补充资料	本年发生额	上年发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,803,625.00	19,802,581.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,162,286.27	-27,583,668.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,764,661.41	-205,484.96
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）	170,342,474.16	-64,894,513.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	264,204,928.70	-264,484,333.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-272,238,912.38	-241,064,042.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	453,159,114.19	-319,965,248.02
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：		
现金的年末余额	2,424,789,662.63	2,593,069,408.39
减：现金的年初余额	2,593,069,408.39	2,648,523,788.10
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-168,279,745.76	-55,454,379.71

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,424,789,662.63	2,593,069,408.39
其中：库存现金	205,514.91	139,623.40
可随时用于支付的银行存款	2,424,584,147.72	2,592,929,784.99
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,424,789,662.63	2,593,069,408.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			213,475,191.51
其中：美元	28,381,771.22	6.937	196,884,346.95
欧元	2,270,541.20	7.307	16,590,844.56

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	400,199,155.00	银行承兑票据保证金
合计	400,199,155.00	

九、 或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止 2017 年 2 月 28 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司情况：

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中国船舶重工集团动力股份有限公司	保定	制造业	173,919.09	100.00	100.00

2、 本公司的子企业情况

金额单位：人民币万元

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
宜昌兴舟重型铸锻有限公司	宜昌	制造业	3,200.00	100.00	100.00

3、 本公司的联营企业情况：

金额单位：人民币万元

序号	公司名称	业务性质	注册地	注册资本	本公司持股比例 (%)
----	------	------	-----	------	-------------

1	中船重工（青岛）海洋装备研究院有限责任公司	制造业	山东青岛	25767.08	29.62
---	-----------------------	-----	------	----------	-------

#### 4、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
青岛海西船舶柴油机有限公司	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
中国船舶重工国际贸易有限公司	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
青岛海西重工有限责任公司	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
重庆跃进机械厂有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易武汉有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司第七〇三研究所无锡分部	受同一最终控制方控制
宜昌江峡船用机械有限责任公司	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
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	受同一最终控制方控制
宜昌盛舟商贸服务部	受同一最终控制方控制
宜昌江峡船舶装备制造有限公司	受同一最终控制方控制
湖北武船鸿路重工有限公司	受同一最终控制方控制
人连船用柴油机有限公司	受同一最终控制方控制
宜昌市江峡船舶物资有限责任公司	受同一最终控制方控制
大连海跃船舶装备有限公司	受同一最终控制方控制
上海齐耀系统工程有限公司	受同一最终控制方控制
昆山江锦机械有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司第十一研究所	受同一最终控制方控制
连云港杰瑞电子有限公司	受同一最终控制方控制
国船电气(武汉)有限公司	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
人连造船工具实业公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	受同一最终控制方控制
武汉船用机械有限责任公司	受同一最终控制方控制
哈尔滨广瀚新能动力有限公司	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
中国船舶重工集团公司第七〇〇研究所	受同一最终控制方控制
中船重工海声科技有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工中南装备有限责任公司	受同一最终控制方控制
天津新港船舶重工有限责任公司	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
中船总七院七一五所	受同一最终控制方控制
武汉武船金属制造有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉海王新能源工程技术有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	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
上海新中动力机厂	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
中国船舶工业物资西南公司	受同一最终控制方控制
大连中船新材料有限公司	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
武汉武船计量试验有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司动力股份有限公司	母公司

## 5、 关联方交易

## 6、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

### (1) 采购商品、接受劳务的情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛海西船舶柴油机有限公司	采购商品	192,736,129.70	
中船重工物资贸易集团有限公司	采购商品	76,533,067.03	
中国船舶重工国际贸易有限公司	采购商品	35,039,535.51	54,287,137.09
重庆红江机械有限责任公司	采购商品	19,793,758.01	51,037,582.05
青岛海西重工有限责任公司	采购商品	15,910,000.00	26,700,854.70
武汉重工铸锻有限责任公司	采购商品	13,265,750.00	14,226,666.67
重庆跃进机械厂有限公司	采购商品	8,692,410.00	21,245,027.35
中船重工物资贸易武汉有限公司	采购商品	6,407,125.08	34,935,305.42
中国船舶重工集团公司第七〇三研究所无锡分部	采购商品	1,610,000.00	589,743.59
宜昌江峡船用机械有限责任公司	采购商品	1,286,040.00	37,730,518.80
河南柴油机重工有限责任公司	采购商品	480,801.40	
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	采购商品	474,000.00	
宜昌盛舟商贸服务部	采购商品	380,817.39	
宜昌江峡船舶装备制造有限公司	采购商品	163,300.00	
湖北武船鸿路重工有限公司	采购商品	135,500.00	
大连船用柴油机有限公司	采购商品	45,271.00	
宜昌市江峡船舶物资有限责任公司	采购商品	5,649.00	384,615.38
大连海跃船舶装备有限公司	采购商品		19,284,026.50

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海齐耀系统工程有限公司	采购商品		8,268,432.48
昆山江锦机械有限公司	采购商品		4,676,059.83
中国船舶重工集团公司第十二研究所	采购商品		390,266.15
连云港杰瑞电子有限公司	采购商品		118,871.79
国船电气(武汉)有限公司	采购商品		83,760.68
九江七所精密机电科技有限公司	采购商品		44,700.85
大连造船厂工具实业公司	采购商品		17,126.50
合计		372,959,154.12	274,020,695.83

(2) 销售商品、提供劳务的情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛海西船舶柴油机有限公司	销售商品	102,311,277.25	
中国船舶重工集团公司第七一一研究所	销售商品	71,500,000.00	
武汉船用机械有限责任公司	销售商品	7,953,187.37	10,097,203.27
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	销售商品	7,573,595.00	5,779,600.00
宜昌江峡船舶装备制造有限公司	销售商品	6,030,000.00	35,010,256.41
哈尔滨广瀚新能动力有限公司	销售商品	4,400,000.00	649,572.65
山海关造船重工有限责任公司	销售商品	1,361,034.80	62,240,205.13
大连船用柴油机有限公司	销售商品	1,332,800.00	5,544,307.69
中国船舶重工集团公司第七〇研究所	销售商品	382,400.00	205,982.91
宜昌江峡船用机械有限责任公司	销售商品	67,050.00	133,333.33
中船重工海声科技有限公司	销售商品	51,940.00	51,194.02
重庆跃进机械厂有限公司	销售商品	45,000.00	
中船重工中南装备有限责任公司	销售商品	7,950.00	
中船重工物资贸易集团有限公司	销售商品	3,025.00	
天津新港船舶重工有限责任公司	销售商品		100,589,230.77
重庆川东船舶重工有限责任公司	销售商品		158,379.49
中船总七院七五所	销售商品		26,666.67
合计		203,019,259.42	220,485,932.34

6、 关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项：

项目名称	关联方	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
应收账款							



宜昌船舶柴油机有限公司  
2016 年度  
财务报表及附注

项目名称	关联方	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	哈尔滨广瀚新动力有限公司	6,530,000.00		10,863,730.00		尚未结算	否
	天津新港船舶重工有限责任公司	13,257,759.70		54,395,336.00		尚未结算	否
	青岛海西船舶柴油机有限公司	3,741,329.12		13,864,659.27		尚未结算	否
	山海关造船重工有限责任公司	8,939,797.30		7,578,762.50		尚未结算	否
	中国船舶重工集团公司第七一一研究所	9,750,000.00				尚未结算	否
	中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	4,832,364.50		1,749,932.00		尚未结算	否
	武汉船用机械有限责任公司	4,364,558.89		5,439,060.30		尚未结算	否
	武汉武船金属制造有限责任公司	1,610,700.00		1,610,700.00		尚未结算	否
	武汉海王新能源工程技术有限公司	10,000,870.51		10,000,870.51		尚未结算	否
	中国船舶重工集团公司第七〇研究所	48,000.00				尚未结算	否
	武汉船用机械有限责任公司	4,066,685.32				尚未结算	否
	人连船用柴油机有限公司			2,597,720.00		尚未结算	否
预付账款							
	青岛海西船舶柴油机有限公司	19,450,000.00		28,600,000.00		尚未结算	否
	中国船舶重工国际贸易有限公司	3,769,158.52		14,309,623.01		尚未结算	否
	中船重工物资贸易集团武汉有限公司	5,610,334.51		1,726,649.78		尚未结算	否
其他应收款							
	青岛海西船舶柴油机有限公司			222,001,923.06		尚未结算	否

本公司应付关联方款项:

项目名称	关联方	年末余额	年初余额	条款和条件	是否提供担保
应付账款					
	中船重工物资贸易集团有限公司	18,091,465.64		尚未结算	否
	重庆红江机械有限责任公司	4,342,866.01	24,809,761.00	尚未结算	否
	中国船舶重工国际贸易有限公司	3,618,925.48	3,618,891.31	尚未结算	否
	大连海跃船舶装备有限公司	2,448,190.00	11,451,871.46	尚未结算	否
	重庆跃进机械厂有限公司	2,086,881.40	9,580,105.23	尚未结算	否
	武汉重工铸锻有限责任公司	1,343,100.00	6,100,400.00	尚未结算	否
	昆山江锦机械有限公司	1,159,300.00	2,057,000.00	尚未结算	否
	宜昌江峡船用机械有限责任公司	638,685.49	5,686,434.99	尚未结算	否
	中国船舶工业物资总公司	420,633.00		尚未结算	否
	宜昌江峡船舶装备制造有限公司	163,300.00		尚未结算	否
	上海新中动力机厂	60,000.00	60,000.00	尚未结算	否
	河南柴油机重工有限责任公司	29,215.00		尚未结算	否
	山西汾西重工有限责任公司	27,000.00		尚未结算	否
	中国船舶工业物资西南公司	1,060.00	1,060.00	尚未结算	否
	中船重工物资贸易集团武汉有限公司		5,610,334.51		
	青岛海西重工有限责任公司		5,890,000.00		
	上海齐耀系统工程有		1,777,250.00		

宜昌船舶柴油机有限公司  
2016 年度  
财务报表及附注

项目名称	关联方	年末余额	年初余额	条款和条件	是否提供担保
	限公司				
	中船重工物资贸易集团有限公司	1,475,521.54	2,052,931.79	尚未结算	否
	宜昌江峡船用机械有限责任公司	518,067.34	280,225.00	尚未结算	否
	宜昌江峡船舶装备制造有限公司	347,845.00		尚未结算	否
	大连中船新材料有限公司	7,570.00		尚未结算	否
	青岛海西船舶柴油机有限公司		102,860.00		
	九江七所精密机电科技有限公司		52,300.00		
预收账款					
	宜昌江峡船用机械有限责任公司	16,186,235.12	16,186,235.12	尚未结算	否
	中国船舶重工集团公司第七一一研究所		18,500,000.00		
	宜昌江峡船用机械有限责任公司	73,026.40	73,026.40	尚未结算	否
	宜昌江峡船舶装备制造有限公司	618.00	618.00	尚未结算	否
其他应付款					
	中船重工建筑工程设计研究院有限责任公司	968,000.00	968,000.00	尚未结算	否
	武汉武船计量试验有限公司	80,484.00	63,676.00	尚未结算	否
	中国船舶重工国际贸易有限公司	12,278.46	12,278.46	尚未结算	否
	中国船舶重工集团公司动力股份有限公司		113,500,000.00		

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款分类列示

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	281,531,136.24	100.00	13,747,712.68	4.88	189,849,796.14	100.00	7,881,441.39	4.15
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	220,275,058.15	100.00	13,747,712.68	4.88	84,456,714.34	100.00	7,881,441.39	4.15
组合 2: 内部关联方应收款	61,256,078.09				105,393,081.80			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	281,531,136.24	100.00	13,747,712.68	4.88	189,849,796.14	100.00	7,881,441.39	4.15

#### 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	198,177,950.11	89.97	990,889.75	52,396,106.29	62.04	261,980.53
1 至 2 年	6,019,615.11	2.73	300,980.76	4,052,166.05	4.80	202,608.30
2 至 3 年	1,062,866.93	0.48	106,286.69	13,463,358.40	15.94	1,346,335.84
3 至 4 年	1,138,338.40	0.52	227,671.68	4,177,383.60	4.95	833,516.72
4 至 5 年	3,508,767.60	1.59	1,754,383.80	10,265,000.00	12.15	5,132,500.00
5 年以上	10,367,500.00	4.71	10,367,500.00	102,500.00	0.12	102,500.00
合 计	220,275,058.15	100.00	13,747,712.68	84,456,714.34	100.00	7,881,441.39

##### (2) 采用关联方计提坏账准备的应收账款:

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	61,256,078.09			105,393,081.80		
合 计	61,256,078.09			105,393,081.80		

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类列示

种类	年末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	68,212,783.21	100.00			290,322,368.72	100.00		
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	7,460,294.63	10.94	77,027.81		2,135,379.17	0.74	10,676.90	
组合 2: 内部关联方其他应收款	60,752,488.58	89.06			288,186,989.55	99.26		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	68,212,783.21	100.00			290,322,368.72	100.00		

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款:

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	6,577,487.18	88.17	32,887.44	2,135,379.17	100.00	10,676.90
1 至 2 年	882,807.45	11.83	44,140.37			
合 计	7,460,294.63	100.00	77,027.81	2,135,379.17	100.00	10,676.90

(2) 采用关联方计提坏账准备的其他应收账款：

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	60,752,488.58			288,186,989.55		
合计	60,752,488.58			288,186,989.55		

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	32,226,577.48			32,226,577.48
对合营企业投资				
对联营企业投资		76,346,900.00		76,346,900.00
小计				
减：长期股权投资减值准备				
合计	32,226,577.48	76,346,900.00		108,573,477.48

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	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
合计		32,226,577.48	76,346,900.00								108,573,477.48
一、子公司											

宜昌船舶柴油机有限公司  
2016 年度  
财务报表及附注

被投资单位	投资	年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备
宜昌兴舟重型铸 锻有限公司		32,226,577.48					32,226,577.48	
二、联营企业								
中船重工(青 岛)海洋装备研究 院有限责任公司			76,346,900.00				76,346,900.00	

(四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	998,331,323.76	670,451,054.12	976,498,408.90	681,447,058.25
舰船制造及修理改装	2,048,453.76	1,665,838.07	1,791,773.60	1,369,706.26
舰船装备	768,250,757.77	536,790,293.99	706,296,501.31	512,989,863.15
海洋经济产业	228,032,112.23	131,994,922.06	268,410,133.99	167,087,488.84
2. 其他业务小计	24,725,112.13	21,801,289.92	17,817,392.61	17,361,255.09
合计	1,023,056,435.89	692,252,344.04	994,315,801.51	698,808,313.34

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,162,286.27	11,252,168.15
处置可供出售金融资产取得的投资收益		16,331,500.00
合计	2,162,286.27	27,583,668.15

(六) 现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况：

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	201,268,843.22	176,984,131.40
加：资产减值准备	5,932,622.20	6,484,654.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,279,441.96	63,971,006.57
无形资产摊销	5,590,492.31	5,640,435.47
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-467,812.09	404,547.36
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）	2,803,625.00	19,802,581.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,162,286.27	-7,694,897.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,990,627.46	-537,976.74
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）	166,112,464.27	-19,260,787.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	266,453,741.60	-288,449,424.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-264,222,255.71	-278,931,483.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	449,579,503.95	-321,587,213.07
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：		



补充资料	本年发生额	上年发生额
现金的年末余额	2,401,361,604.13	2,573,220,960.13
减：现金的年初余额	2,573,220,960.13	2,630,297,304.89
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-171,859,356.00	-57,076,344.76

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,401,361,604.13	2,573,220,960.13
其中：库存现金	180,311.46	99,376.52
可随时用于支付的银行存款	2,401,181,292.67	2,573,121,583.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,401,361,604.13	2,573,220,960.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 十三、 补充资料

### 当期非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	305,157.74	427,104.23
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	256,642.84	100,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,175,785.62	18,488.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,844,967.59	48,165.58
少数股东权益影响额		
合计	21,892,618.61	-260,450.38

#### 十四、 财务报表的批准

本财务报表已于 2017 年 2 月 28 日经本公司董事会批准。

宜昌船舶柴油机有限公司  
二〇一七年二月二十八日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO 017359

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局  
二〇一〇年四月八日


中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路111号  


组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 31G00006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

此证复印件仅作为附件使用, 不能作为报告附件使用

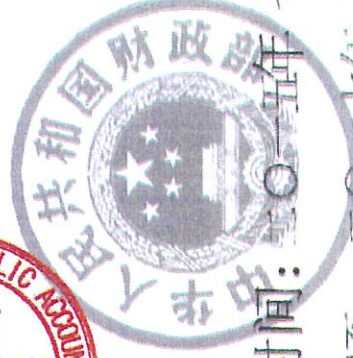
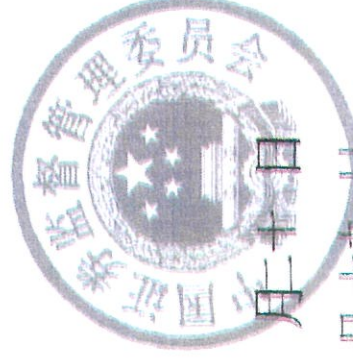


证书序号: 000373

# 立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人 朱建弟



此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为

证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月十九日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



此证复印件仅作为报告他用  
不能作其他用途  
附件使用

注册号: 420003204760  
执业注册会计师协会  
发证日期: 2015年5月25日



姓名: 陈勇波  
性别: 男  
出生日期: 1975-08-15  
工作单位: 湖北大信会计师事务所有限公司  
身份证号码: 370105750815031



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
同意调入: [Signature]  
同意调出: [Signature]



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
同意调入: [Signature]  
同意调出: [Signature]





梁建海

Full name 梁建海  
Sex 男  
Date of birth 1979-08-25  
Working unit 立信会计师事务所有限公司  
Membership card No. 420222197908250034



证书编号: 420003204825  
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
发证日期: 2006 年 9 月 19 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 to  
  
2012年12月20日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
  
2012年12月20日

转出: 立信北京分所, 2016.12.9

北京 注册会计师 注意 事项  
一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。  
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。  
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, 并办理补发手续。  
转入: 立信北京分所, 2016.12.13

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration 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.