

中船动力研究院有限公司

审 计 报 告

大信专审字[2020]第 23-00206 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信专审字[2020]第 23-00206 号

中船动力研究院有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中船动力研究院有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并财



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:



Handwritten signature of Wanfangjin

中国注册会计师:



Handwritten signature of Ye Zhen

二〇二〇年四月三十日

合并资产负债表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	八（一）	353,316,172.51	563,443,425.27	589,480,786.37
☆交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	八（二）	4,193,889.13	4,267,257.00	
应收账款	八（三）	51,877,504.39	88,468,160.49	57,563,308.97
☆应收款项融资				
预付款项	八（四）	20,281,683.49	85,495,451.69	6,148,060.12
其他应收款	八（五）	8,404,552.14	10,387,552.19	8,987,098.29
△买入返售金融资产				
存货	八（六）	120,301,371.04	78,743,833.64	12,124,103.84
☆合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	八（七）	37,483,485.73	25,433,039.20	83,310,395.95
流动资产合计		595,858,658.43	856,238,719.48	757,613,753.54
非流动资产：				
可供出售金融资产				
☆其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	八（八）	77,392,993.28	74,089,423.74	84,796,323.33
☆其他权益工具投资				
☆其他非流动金融资产				
投资性房地产	八（九）	246,128,975.30	254,129,343.58	155,345,111.42
固定资产	八（十）	149,103,376.16	158,364,855.35	163,553,303.45
在建工程	八（十一）	299,476,836.60	189,314,833.11	191,277,644.04
☆使用权资产				
无形资产	八（十二）	175,756,068.91	179,707,457.07	204,289,969.10
开发支出		149,305.31		
商誉				
长期待摊费用	八（十三）	212,862.93	255,434.62	1,411,275.52
递延所得税资产	八（十四）	1,568,882.00	631,403.77	302,467.57
其他非流动资产				4,322,238.60
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		949,789,300.49	856,492,751.24	805,298,333.03
资产合计		1,545,647,958.92	1,712,731,470.72	1,562,912,086.57

企业负责人：



主管会计工作负责人：

王雁

会计机构负责人：

王雁

合并资产负债表（续）

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
☆交易性金融负债				
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	八（十五）		5,875,000.00	20,244,870.64
应付账款	八（十六）	178,773,841.59	177,166,660.67	123,185,044.82
预收款项	八（十七）	17,036,973.69	26,216,030.33	15,874,025.24
☆合同负债				
应付职工薪酬	八（十八）	2,712,931.58	1,245,325.72	1,157,914.47
应交税费	八（十九）	4,142,413.07	3,865,616.50	2,982,658.68
其他应付款	八（二十）	36,506,731.10	27,763,208.26	29,058,909.74
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	八（二十一）		105,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		239,172,891.03	347,131,841.48	192,503,423.59
非流动负债：				
长期借款	八（二十二）	157,632,000.00	157,632,000.00	325,032,000.00
应付债券				
☆租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	八（二十三）	908,166.60		
递延收益	八（二十四）	29,482,627.26	89,060,583.48	26789886.89
递延所得税负债				
其他非流动负债				
其中：特准储备基金				
非流动负债合计		188,022,793.86	246,692,583.48	351,821,886.89
负 债 合 计		427,195,684.89	593,824,424.96	544,325,310.48
所有者权益：				
实收资本	八（二十五）	1,124,770,000.00	1,124,770,000.00	1,020,770,000.00
其他权益工具				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
其中：外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积				
△一般风险准备				
未分配利润	八（二十六）	-64,151,403.86	-63,180,000.00	-58,444,700.98
归属于母公司所有者权益合计		1,060,618,596.14	1,061,590,000.00	962,325,299.02
※少数股东权益		57,833,677.89	57,317,045.76	56,261,477.07
所有者权益合计		1,118,452,274.03	1,118,907,045.76	1,018,586,776.09
负债和所有者权益总计		1,545,647,958.92	1,712,731,470.72	1,562,912,086.57

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王 雁

王 雁

母公司资产负债表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		264,299,355.83	440,880,275.34	434,228,727.48
☆交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		4,193,889.13	2,000,000.00	
应收账款	十三（一）	13,492,320.13	23,744,509.64	19,502,746.67
☆应收款项融资				
预付款项		10,940,348.03	77,472,106.80	1,155,543.65
其他应收款	十三（二）	6,696,810.33	8,751,514.94	6,575,475.08
存货				
☆合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		24,304,953.47	12,379,012.88	81,280,094.45
流动资产合计		323,927,676.92	565,227,419.60	542,742,587.33
非流动资产：				
☆债权投资				
可供出售金融资产				
☆其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		181,392,993.28	178,089,423.74	188,796,323.33
☆其他权益工具投资				
☆其他非流动金融资产				
投资性房地产		246,128,975.30	254,129,343.58	155,345,111.42
固定资产		145,562,413.25	154,930,084.61	163,452,800.47
在建工程		299,476,836.60	189,314,833.11	191,277,644.04
☆使用权资产				
无形资产		175,756,068.91	179,707,457.07	204,289,969.10
开发支出		149,305.31		
商誉				
长期待摊费用		212,862.93	255,434.62	1,411,275.52
递延所得税资产				-
其他非流动资产				3,601,978.40
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		1,048,679,455.58	956,426,576.73	908,175,102.28
资产合计		1,372,607,132.50	1,521,653,996.33	1,450,917,689.61

企业负责人：

主管会计工作负责人：

王雁

会计机构负责人：

王雁



母公司资产负债表（续）

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
☆交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		83,292,461.34	78,189,222.31	106,281,989.29
预收款项		5,150,000.00	3,597,243.72	
☆合同负债				
应付职工薪酬		2,412,020.88	937,911.22	825,344.27
应交税费		1,512,309.22	1,567,955.06	1,935,421.66
其他应付款		35,004,352.85	26,525,022.66	28,213,348.74
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			105,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		127,371,144.29	215,817,354.97	137,256,103.96
非流动负债：				
长期借款		157,632,000.00	157,632,000.00	325,032,000.00
应付债券				
☆租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		908,166.60		
递延收益		29,482,627.26	89,060,583.48	26,789,886.89
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		188,022,793.86	246,692,583.48	351,821,886.89
负 债 合 计		315,393,938.15	462,509,938.45	489,077,990.85
所有者权益：				
实收资本		1,124,770,000.00	1,124,770,000.00	1,020,770,000.00
其他权益工具				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
其中：外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-67,556,805.65	-65,625,942.12	-58,930,301.24
所有者权益合计		1,057,213,194.35	1,059,144,057.88	961,839,698.76
负债和所有者权益总计		1,372,607,132.50	1,521,653,996.33	1,450,917,689.61

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王雁

王雁



合并利润表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项	附注	2019年度	2018年度	2017年度	项	目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		346,932,917.54	219,497,375.26	101,620,599.46	减：营业外支出		八（三六）		7,689.50	42.75
其中：营业收入	八（三十七）	346,932,917.54	219,497,375.26	101,620,599.46	四、利润总额（亏损总额）以“一”号填列			1,400,341.11	-2,595,821.44	-34,687,460.31
△利息收入					减：所得税费用		八（三十七）	1,204,356.38	1,083,908.89	313,144.10
△已赚保费					五、净利润（净亏损）以“一”号填列			195,984.73	-3,679,730.33	-35,000,604.41
△手续费及佣金收入					（一）按所有权归属分类：					
二、营业总成本		620,472,302.52	376,058,471.67	312,087,517.78	归属于母公司所有者的净利润			-971,403.86	-4,735,299.02	-35,262,081.48
其中：营业成本	八（三十八）	262,210,826.06	141,518,366.34	52,424,778.26	△少数股东损益			1,167,388.59	1,055,568.69	261,477.07
△利息支出					（二）按经营持续性分类：					
△手续费及佣金支出					持续经营净利润					
△退保金					终止经营净利润			195,984.73	-3,679,730.33	-35,000,604.41
△赔付支出净额					六、其他综合收益的税后净额					
△提取保险责任准备金净额					归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
△保单红利支出					（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
△分保费用					1.重新计量设定受益计划变动额					
税金及附加		791,965.80	1,599,940.19	1,425,474.54	2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
销售费用	八（三十九）	9,877,553.37	10,548,702.62	4,564,945.99	☆3.其他权益工具投资公允价值变动					
管理费用	八（三十九）	36,185,222.07	30,302,831.02	13,809,210.73	☆4.企业自身信用风险公允价值变动					
研发费用	八（三十）	315,346,828.07	197,334,523.09	241,934,621.37	5.其他					
财务费用	八（三十一）	-3,940,092.85	-5,245,891.59	-2,071,513.11	（二）将重分类进损益的其他综合收益					
其中：利息费用		3,518,387.12	6,185,767.90	7,669,268.53	1.权益法下可转损益的其他综合收益					
利息收入		7,702,569.53	10,304,791.38	10,496,026.65	☆2.其他债权投资公允价值变动					
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		53,791.19	-1,494,162.78	618,535.65	3.可供出售金融资产公允价值变动损益					
其他					☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
加：其他收益	八（三十二）	269,268,054.21	162,691,640.03	212,200,510.70	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
投资收益（损失以“-”号填列）	八（三十三）	3,303,569.54	-8,706,899.59	-36,437,441.48	☆6.其他债权投资信用减值准备					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,303,569.54	-10,706,899.59	-36,437,441.48	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					8.外币财务报表折算差额					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					9.其他					
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					※归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					七、综合收益总额			195,984.73	-3,679,730.33	-35,000,604.41
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）					归属于母公司所有者的综合收益总额			-971,403.86	-4,735,299.02	-35,262,081.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（三十四）	-85,588.25	-15,395.97		※归属于少数股东的综合收益总额			1,167,388.59	1,055,568.69	261,477.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）					八、每股收益					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,053,349.48	-2,591,751.94	-34,703,849.10	（一）基本每股收益					
加：营业外收入	八（三十五）	2,453,690.59	3,600.00	16,431.54	（二）稀释每股收益					
其中：政府补助		2,450,000.00								

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王雁

王雁

华陶印



母公司利润表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十三（三）	67,507,308.12	67,058,221.23	52,684,942.70
减：营业成本	十三（三）	25,307,577.98	27,578,674.06	19,634,430.97
税金及附加		615,669.56	1,271,470.33	1,145,061.20
销售费用				
管理费用		5,154,617.86	3,637,179.17	2,624,823.38
研发费用		316,731,490.91	197,553,040.33	242,024,457.28
财务费用		-2,903,103.41	-2,330,323.84	-1,216,690.38
其中：利息费用		3,518,387.12	6,185,767.90	7,669,268.53
利息收入		6,438,280.65	8,564,679.40	9,349,382.68
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				
其他				
加：其他收益		268,502,273.42	162,667,147.03	212,200,510.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（四）	4,512,117.24	-8,706,899.59	-36,437,441.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,512,117.24	-10,706,899.59	-36,437,441.48
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,384,554.12	-6,691,571.38	-35,764,070.53
加：营业外收入		2,453,690.59	3,600.00	16,431.54
其中：政府补助		2,450,000.00		
减：营业外支出			7,669.50	42.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,930,863.53	-6,695,640.88	-35,747,681.74
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,930,863.53	-6,695,640.88	-35,747,681.74
持续经营净利润		-1,930,863.53	-6,695,640.88	-35,747,681.74
终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
☆（3）其他权益工具投资公允价值变动				
☆（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
☆（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益				
☆（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
☆（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）其他				
六、综合收益总额		-1,930,863.53	-6,695,640.88	-35,747,681.74

企业负责人：

主管会计工作负责人：

- 9 -

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017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		290,857,339.61	182,624,614.83	81,725,055.49
收到的税费返还		4,898,554.84	31,340,825.62	
收到其他与经营活动有关的现金		578,870,291.90	373,190,588.84	418,988,713.65
经营活动现金流入小计		874,626,186.35	587,156,029.29	500,713,769.14
购买商品、接受劳务支付的现金		198,327,390.11	115,888,618.64	46,204,854.28
支付给职工及为职工支付的现金		82,376,209.61	68,652,174.91	48,872,378.89
支付的各项税费		7,463,684.40	4,829,551.67	4,198,112.17
支付其他与经营活动有关的现金		568,202,063.72	383,370,607.18	419,386,923.32
经营活动现金流出小计		856,369,347.84	572,740,952.40	518,662,268.66
经营活动产生的现金流量净额		18,256,838.51	14,415,076.89	-17,948,499.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			2,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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			5,137,200.00	5,137,200.00
投资活动现金流入小计			57,137,200.00	5,137,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,038,543.77	124,084,769.79	134,141,473.20
投资支付的现金				50,000,000.00
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		94,038,543.77	124,084,769.79	184,141,473.20
投资活动产生的现金流量净额		-94,038,543.77	-66,947,569.79	-179,004,273.20
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			104,000,000.00	56,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				56,000,000.00
取得借款收到的现金				15,000,000.00
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			104,000,000.00	71,000,000.00
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	62,400,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,286,189.97	7,244,557.06	9,543,550.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		110,286,189.97	69,644,557.06	10,143,550.48
筹资活动产生的现金流量净额		-110,286,189.97	34,355,442.94	60,856,449.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,800,289.94	916,549.55	-108,267.60
五、现金及现金等价物净增加额		-183,267,605.29	-17,260,500.41	-136,204,590.80
加：期初现金及现金等价物余额		536,583,777.80	553,844,278.21	690,048,869.01
六、期末现金及现金等价物余额		353,316,172.51	536,583,777.80	553,844,278.21

企业负责人：

主管会计工作负责人：

王雅

会计机构负责人：

王雁

母公司现金流量表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017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		69,354,680.73	69,440,080.99	48,153,322.01
收到的税费返还		4,816,222.60	31,293,445.60	
收到其他与经营活动有关的现金		577,340,162.07	370,691,958.22	418,089,769.69
经营活动现金流入小计		651,511,065.40	471,425,484.81	466,243,091.70
购买商品、接受劳务支付的现金		5,633,384.39	8,947,030.42	3,025,829.05
支付给职工及为职工支付的现金		58,194,219.94	50,834,100.59	40,581,573.20
支付的各项税费		693,681.56	1,385,371.73	1,139,262.34
支付其他与经营活动有关的现金		556,422,479.00	369,279,740.06	420,558,880.31
经营活动现金流出小计		620,943,764.89	430,446,242.80	465,305,544.90
经营活动产生的现金流量净额		30,567,300.51	40,979,242.01	937,546.80
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,208,547.70	2,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			5,137,200.00	5,137,200.00
投资活动现金流入小计		1,208,547.70	57,137,200.00	5,137,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,584,134.21	120,683,137.09	133,300,137.85
投资支付的现金				154,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		93,584,134.21	120,683,137.09	287,300,137.85
投资活动产生的现金流量净额		-92,375,586.51	-63,545,937.09	-282,162,937.85
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			104,000,000.00	
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				15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			104,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	62,400,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,635,433.51	7,244,557.06	9,543,550.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		109,635,433.51	69,644,557.06	10,143,550.48
筹资活动产生的现金流量净额		-109,635,433.51	34,355,442.94	4,856,449.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-171,443,719.51	11,788,747.86	-276,368,941.53
加：期初现金及现金等价物余额		435,743,075.34	423,954,327.48	690,048,869.01
六、期末现金及现金等价物余额		264,299,355.83	435,743,075.34	413,679,927.48

企业负责人：



主管会计工作负责人

王雁

- 11 -

会计机构负责人

王雁

合并所有者权益变动表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2019年度										
		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	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
一、上年年末余额	1	1,124,770,000.00							-63,180,000.00	1,061,590,000.00	57,317,045.76	1,118,907,045.76
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年年初余额	5	1,124,770,000.00							-63,180,000.00	1,061,590,000.00	57,317,045.76	1,118,907,045.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6								-971,403.86	-971,403.86	516,632.13	-454,771.73
（一）综合收益总额	7								-971,403.86	-971,403.86	1,167,388.59	195,984.73
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17										-650,756.46	-650,756.46
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24										-650,756.46	-650,756.46
4.其他	25											
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益	30											
☆5.其他综合收益结转留存收益	31											
6.其他	32											
四、本年年末余额	33	1,124,770,000.00							-64,151,403.86	1,060,618,596.14	57,833,677.89	1,118,452,274.03

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王雁

王雁

合并所有者权益变动表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2018年度										少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益											
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	1	1,020,770,000.00						-58,444,700.98	962,325,299.02	56,261,477.07	1,018,586,776.09		
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4								-		-		
二、本年期初余额	5	1,020,770,000.00						-58,444,700.98	962,325,299.02	56,261,477.07	1,018,586,776.09		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	104,000,000.00						-4,735,299.02	99,264,700.98	1,055,568.69	100,320,269.67		
（一）综合收益总额	7							-4,735,299.02	-4,735,299.02	1,055,568.69	-3,679,730.33		
（二）所有者投入和减少资本	8	104,000,000.00							104,000,000.00		104,000,000.00		
1.所有者投入的普通股	9	104,000,000.00							104,000,000.00		104,000,000.00		
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16							-					
1.提取盈余公积	17												
其中：法定公积金	18												
任意公积金	19												
# 储备基金	20												
# 企业发展基金	21												
# 利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24												
4.其他	25												
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
☆5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	1,124,770,000.00						-63,180,000.00	1,061,590,000.00	57,317,045.76	1,118,907,045.76		

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王 雁

王 雁

合并所有者权益变动表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

2017年度												
项 目	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	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
一、上年年末余额	1	1,020,770,000.00							-23,182,619.50	997,587,380.50		997,587,380.50
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	1,020,770,000.00							-23,182,619.50	997,587,380.50		997,587,380.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-							-35,262,081.48	-35,262,081.48	56,261,477.07	20,999,395.59
（一）综合收益总额	7								-35,262,081.48	-35,262,081.48	261,477.07	-35,000,604.41
（二）所有者投入和减少资本	8	-									56,000,000.00	56,000,000.00
1.所有者投入的普通股	9										56,000,000.00	56,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
# 储备基金	20											
# 企业发展基金	21											
# 利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益	30											
☆5.其他综合收益结转留存收益	31											
6.其他	32											
四、本年年末余额	33	1,020,770,000.00							-58,444,700.98	962,325,299.02	56,261,477.07	1,018,586,776.09

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王雁

王雁

王雁

母公司所有者权益变动表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2019年度						
		实收资本	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
一、上年年末余额	1	1,124,770,000.00						-65,625,942.12
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年年年初余额	5	1,124,770,000.00						-65,625,942.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							-1,930,863.53
（一）综合收益总额	7							-1,930,863.53
（二）所有者投入和减少资本	8							
1.所有者投入的普通股	9							
2.其他权益工具持有者投入资本	10							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							
4.其他	12							
（三）专项储备提取和使用	13							
1.提取专项储备	14							
2.使用专项储备	15							
（四）利润分配	16							
1.提取盈余公积	17							
其中：法定公积金	18							
任意公积金	19							
# 储备基金	20							
# 企业发展基金	21							
# 利润归还投资	22							
2.提取一般风险准备	23							
3.对所有者（或股东）的分配	24							
4.其他	25							
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益	30							
☆5.其他综合收益结转留存收益	31							
6.其他	32							
四、本年年末余额	33	1,124,770,000.00						-67,556,805.65
								1,059,144,057.35

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华陈印

王雁

王雁

母公司所有者权益变动表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2018年度						
		实收资本	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
一、上年年末余额	1	1,020,770,000.00						961,839,698.76
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年年初余额	5	1,020,770,000.00						961,839,698.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	104,000,000.00						97,304,359.12
（一）综合收益总额	7							-6,695,640.88
（二）所有者投入和减少资本	8	104,000,000.00						104,000,000.00
1.所有者投入的普通股	9	104,000,000.00						104,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							
4.其他	12							
（三）专项储备提取和使用	13							
1.提取专项储备	14							
2.使用专项储备	15							
（四）利润分配	16							
1.提取盈余公积	17							
其中：法定公积金	18							
任意公积金	19							
#储备基金	20							
#企业发展基金	21							
#利润归还投资	22							
2.提取一般风险准备	23							
3.对所有者（或股东）的分配	24							
4.其他	25							
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益	30							
☆5.其他综合收益结转留存收益	31							
6.其他	32							
四、本年年末余额	33	1,124,770,000.00						-65,625,942.12
								1,059,144,057.88

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王 雁

王 雁

母公司所有者权益变动表

编制单位：中船动力研究院有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2017年度						
		实收资本	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
一、上年年末余额	1	1,020,770,000.00						-23,182,619.50
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年初余额	5	1,020,770,000.00						-23,182,619.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-						-35,747,681.74
（一）综合收益总额	7							-35,747,681.74
（二）所有者投入和减少资本	8	-						
1.所有者投入的普通股	9							
2.其他权益工具持有者投入资本	10							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							
4.其他	12							
（三）专项储备提取和使用	13							
1.提取专项储备	14							
2.使用专项储备	15							
（四）利润分配	16							
1.提取盈余公积	17							
其中：法定公积金	18							
任意公积金	19							
储备基金	20							
企业投资基金	21							
利润归还投资	22							
2.提取一般风险准备	23							
3.对所有者（或股东）的分配	24							
4.其他	25							
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益	30							
☆5.其他综合收益结转留存收益	31							
6.其他	32							
四、本年年末余额	33	1,020,770,000.00						-58,930,301.24
								961,839,698.76

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王雁

王雁

华陶印

中船动力研究院有限公司 （合并）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）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中船动力研究院有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”），原名为上海中船沪东重机配套有限公司，由沪东重机有限公司（以下简称“沪东重机”）于 2010 年 12 月 30 日投资设立，设立时注册资本为 4,800.00 万元，出资方式为货币。2013 年 9 月 4 日，本公司更名为中船动力研究院有限公司。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司统一社会信用代码为 91310115566594282C，法定代表人为钱德英，注册资本为 112,477.00 万元，注册地址为上海市临港新城新元南路 600 号 1 号厂房 408 室，企业住所为上海市浦东新区川桥路 399 弄 2 号 10 号楼 7 楼。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属船用配套设备制造业，经营范围主要包括：船用柴油机及柴油机零部件、备配件的设计、制造、安装、销售、维修，陆用电站、核电设备、冶金设备、工程机械成套设备的设计、制造、安装、销售、维修，相关的技术服务与咨询，以及货物与技术的进出口业务。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东（母公司）为中国船舶工业集团有限公司，最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。本公司享有控制权子公司为中船海洋动力技术服务有限公司（以下简称“服务公司”）。

（四）营业期限

本公司营业期限自 2010 年 12 月 30 日至 2060 年 12 月 29 日。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况，2017 年度、2018 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在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，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，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损益。

本集团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，如果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投资损益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。

2. 共同经营的会计处理

本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

3. 合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除：（1）为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原

则处理；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理外，均计入当期损益。

（九）金融工具

1. 金融资产

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时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。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本集团指定的该类金融资产主要包括股票、基金和部分外汇远期合约。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，

均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团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；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

（3）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来

信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入股东权益。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计提的减值损失,以后期间不得转回。

可供出售权益工具投资发生减值的认定标准:资产负债表日,如果符合下列条件之一的,可供出售权益工具投资发生了减值,按其公允价值低于取得成本的金额计提减值准备,计入当期损益:①资产负债表日的公允价值低于取得成本的 40%以上(浮亏 60%以上)。②资产负债表日止,连续 6 个月末的公允价值低于取得成本的 70%以上(浮亏 30%以上)。③资产负债表日止,连续 24 个月末的公允价值低于取得成本的 80%以上(浮亏 20%以上)。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,主要为因购买商品产生的应付账款、长短期借款、长期应付款等。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，股票、基金使用第一层次输入值，外币远期合约使用第二层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

(十) 应收款项

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额达到或超过 30 万元人民币且存在减值迹象
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，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	
应收关联方款项	将应收关联方的款项为信用风险特征划分组合
基本确定能收回的应收款项	资产负债表日后期间已收回款项、应收补贴款项、职工备用金等基本确定能收回或回收风险极小的款项
事业单位应收款项	事业单位的应收款项为信用风险特征全部划分为一个组合
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
应收关联方款项	不存在减值迹象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；对于存在减值迹象的，进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

基本确定能收回的应收款项	不计提坏账准备
事业单位应收款项	不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项
6 个月以内（含 6 个月）	—
6-12 个月（含 12 个月）	0.5%
1-2 年（含 2 年）	30%
2-3 年（含 3 年）	60%
3 年以上	100%

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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能充分反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（十一）存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（十二）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价

值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方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各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产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，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。上述计算所得的初始投资成本，与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，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，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。

对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长期股权投资，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分类为可供出售金融资产进行会计处理的，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。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，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。

投资方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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，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的差额，计入当期投资收益。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。

（十三）投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	35-70	—	1.43-2.86
房屋建筑物	20-70	0-5	1.36-5

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十四）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和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；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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	6~35	3~5	2.71~16.17
2	机器设备	5~20	3~5	4.75~19.4
3	运输工具	5~10	3~5	9.5~19.4
4	其他	3~10	3~5	9.5~32.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装

费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

目前，本集团在建工程均为出包建筑工程。

（十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十七）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计

使用寿命内摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	2-10 年	直线法	
土地使用权	30-50 年	直线法	

（十八）研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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. 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；
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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十九）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值

减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下
跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期
发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来
现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的
净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十一）职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本集团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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本集团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。

本集团建立企业年金，企业年金资金由公司和个人共同缴纳。公司缴纳部分从本集团的

成本中列支，个人缴费部分由本集团在职工工资中代扣代缴。

本集团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，本集团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。

目前，本集团无设定受益计划。

3. 辞退福利，是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

（二十二）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十三）收入确认原则

1. 收入确认原则

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

（1）本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团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、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，确认销售商品收入的实现。

（2）本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例，或者已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

2. 收入确认具体方法

本集团的营业收入主要包括销售动力产品备件及提供研发、设计及维修等技术服务。收入确认的具体政策和方法如下：

（1）销售产品

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本集团确认收入。

（2）技术服务

本集团提供的研发、设计及维修业务，在完成履约义务、客户验收、办理完结算手续后，确认收入并结转相应成本。

（二十四）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本，政府投入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入性质，不属于政府补助。本集团的政府补助包括科研经费补助、建设补助、保险补贴和财政贴息等，其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

科研经费补助、保险补贴等为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）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。
- （3）属于其他情况的，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

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无

法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十六）租赁

本集团的租赁业务为经营租赁。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

（二十七）终止经营

终止经营是指本集团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，该组成部分按照本集团计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的本集团组成部分被划归为持有待售：本集团已经就处置该组成部分作出决议、本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

五、主要会计政策变更、会计估计变更的说明

政府补助准则和持有待售准则

财政部于 2017 年修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，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》（以下简称“持有待售准则”）。

本公司于 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对相关会计政策内容进行调整，调整后的相关会计政策详见本附注五。

1. 调整前的相关会计政策

本集团的政府补助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，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

2. 新政府补助的影响

本报告期 2016 年执行原政府补助准则，2017 年至本报告期末执行新政府补助准则。对 2017 年 1 月 1 日存在及之后的新增的政府补助按新政府准则进行处理，将与收益相关的政府补助中与日常经营活动有关的部分调整至“其他收益”列报。

六、税项

（一）主要流转税种及税率

税种	计税依据	税率		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度
增值税	境内销售；提供加工和服务；资产租赁	16%、13%、10%、9%、6%	17%、16%、11%、10%、6%	17%、11%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	1%	1%	1%
教育费附加（含地方附加）	应交流转税额	5%、4%	5%、4%	5%
土地使用税	土地使用面积	3 元/平方米	3 元/平方米	3 元/平方米

注：根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）文的规定，本公司增值税税率自 2019 年 4 月 1 日起由 16%、10%调整为 13%、9%。

（二）企业所得税

公司名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中船动力研究院有限公司	15%	15%	15%
中船海洋动力技术服务有限公司	25%	25%	25%

（三）税收优惠及批文

本公司于 2019 年 10 月 28 日再次获得高新技术企业证书证书编号：GR201931002491，根据有关规定享受减至 15%的税率征收企业所得税税收优惠政策，本报告期适用企业所得税税率均为 15%。

七、企业合并及合并财务报表

子公司情况

企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权	投资额	取得方式
中船海洋动力技术服务有限公司	3	境内非金融子企业	上海	上海	船舶配套及技术服务	16000 万元	65.00	65.00	10400 万元	投资设立

八、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	350,194,284.71	536,583,777.80	553,844,278.21
其他货币资金	3,121,887.80	26,859,647.47	35,636,508.16
合 计	353,316,172.51	563,443,425.27	589,480,786.37

受限制的货币资金明细

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用证保证金		21,722,447.47	25,362,108.16
保函保证金		5,137,200.00	10,274,400.00
合 计		26,859,647.47	35,636,508.16

(二) 应收票据

种 类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,193,889.13		4,193,889.13	4,267,257.00		4,267,257.00
商业承兑汇票						
合 计	4,193,889.13		4,193,889.13	4,267,257.00		4,267,257.00

(三) 应收账款

种 类	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	51,978,488.61	100.00	100,984.22	0.19
其中：关联方应收账款	20,122,884.34	38.71		
账龄组合应收账款	31,855,604.27	61.29	100,984.22	0.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

种 类	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合 计	51,978,488.61	100.00	100,984.22	100.00

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	88,483,556.46	100.00	15,395.97	0.02
其中：关联方应收账款	41,851,024.22	52.70		
账龄组合应收账款	46,632,532.24	47.30	15,395.97	0.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	88,483,556.46	100.00	15,395.97	100.00

种 类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	57,563,308.97	100.00		
其中：关联方应收账款	25,014,367.38	43.45		
账龄组合应收账款	32,548,941.59	56.55		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	57,563,308.97	100.00		—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 关联方应收账款

关联方应收账款，详见本附注十二、（六）。

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	31,539,095.78	99.01	6,031.67	46,609,321.39	99.95	8,432.71
1 至 2 年	316,508.49	0.99	94,952.55	23,210.85	0.05	6,963.26
合 计	31,855,604.27	100.00	100,984.22	46,632,532.24	100.00	15,395.97

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	32,548,941.59	100.00	
1 至 2 年			
合 计	32,548,941.59	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海中船三井造船柴油机有限公司	5,388,335.01	10.37	
上海中船国际贸易有限公司	4,768,836.54	9.17	
Winterthur Gas&Diesel Ltd.	4,664,595.24	8.97	
远通海务贸易（上海）有限公司	4,075,039.10	7.84	125.38
Atlantic Container Line AB	2,410,748.17	4.64	4,927.54
合 计	21,307,554.06	40.99	5,052.92

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账 准备	账面余额		坏账 准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	17,101,498.95	84.32		84,769,788.25	99.15	
1 至 2 年	2,473,543.13	12.20		725,663.44	0.85	
2 至 3 年	706,641.41	3.48				
合 计	20,281,683.49	100.00		85,495,451.69	100.00	

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	6,076,060.12	98.83	
1 至 2 年	12,000.00	0.19	
2 至 3 年	60,000.00	0.98	
合 计	6,148,060.12	100.00	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
服务公司	OMT OFFICINE MECCANICHE TORINO S.P.A.	2,405,838.77	1-2 年	产品未交付
合 计		2,405,838.77		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
中船国际贸易有限公司	4,049,732.55	19.97	
中国船舶工业贸易有限公司	3,484,393.93	17.18	
沪东重机有限公司	5,444,066.51	26.84	
OMT OFFICINE MECCANICHE TORINO S.P.A.	2,405,838.77	11.86	
SIEMSEN & CO.,LTD	1,351,502.49	6.66	
合 计	16,735,534.25	82.52	

(五)其他应收款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	2,802,333.35	4,884,194.89	4,952,477.31
应收股利			
其他应收款	5,602,218.79	5,503,357.30	4,034,620.98
合 计	8,404,552.14	10,387,552.19	8,987,098.29

1. 应收利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
定期存款	2,802,333.35	4,884,194.89	4,952,477.31
合 计	2,802,333.35	4,884,194.89	4,952,477.31

2. 其他应收款

种 类	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	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	5,602,218.79	100.00		
其中：基本确定能收回的其他应账款	5,602,218.79	100.00		
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	5,602,218.79	100.00		

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	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	5,503,357.30	100.00		
其中：基本确定能收回的其他应账款	5,503,357.30	100.00		
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	5,503,357.30	100.00		

种 类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	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	4,034,620.98	100.00		
其中：基本确定能收回的其他应账款	4,034,620.98	100.00		
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	4,034,620.98	100.00		

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

基本确定能收回的其他应收款

单位名称	账面余额	不计提原因
上海金桥出口加工区联合发展有限公司	1,275,894.90	押金，确定能收回
上海海关	1,226,889.38	进口保证金，确定能收回
上海市浦东新区财政局	891,855.00	保证金，确定能收回
垫付专家费	783,316.67	垫付关联款项，确定能收回
上海爱梦敦置业有限公司	754,298.00	押金，确定能收回
飞洋仓储（上海）有限公司	384,103.00	押金，确定能收回
上海上房物业服务有限公司	139,381.70	押金，确定能收回
上海宝钢新宝工贸实业有限公司	53,000.00	押金，确定能收回
曾远（深圳房屋租金）	30,000.00	押金，确定能收回
员工备用金	27,224.14	备用金，确定能收回
上海康越汽车租赁有限公司	14,000.00	押金，确定能收回
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司上海分公司	9,400.00	押金，确定能收回
王永慧（青岛房租）	8,000.00	押金，确定能收回
上海市财政局监督检查局	2,856.00	保证金，确定能收回
深圳市海联物业管理有限公司	2,000.00	押金，确定能收回
合 计	5,602,218.79	

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
上海金桥出口加工区联合发展有限公司	押金	1,275,894.90	1-5 年	22.77	
上海海关	保证金	1,226,889.38	1-2 年	21.90	
上海市浦东新区财政局	保证金	891,855.00	3-4 年	15.92	
上海爱梦敦置业有限公司	押金	754,298.00	2-3 年	13.46	
飞洋仓储（上海）有限公司	押金	384,103.00	2-3 年	6.86	
合 计		4,533,040.28		80.92	

(六) 存货

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	98,141,603.28		98,141,603.28	72,402,620.63		72,402,620.63
在产品	22,159,767.76		22,159,767.76	6,341,213.01		6,341,213.01
合 计	120,301,371.04		120,301,371.04	78,743,833.64		78,743,833.64

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,348,338.61		11,348,338.61
在产品	775,765.23		775,765.23
合 计	12,124,103.84		12,124,103.84

(七) 其他流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣的进项税	37,483,485.73	25,433,039.20	33,310,395.95
委托理财			50,000,000.00
合 计	37,483,485.73	25,433,039.20	83,310,395.95

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
对子公司投资				
对合营企业投资	74,089,423.74	3,303,569.54		77,392,993.28
对联营企业投资				
小 计	74,089,423.74	3,303,569.54		77,392,993.28
减：长期股权投资减值准备				
合 计	74,089,423.74	3,303,569.54		77,392,993.28

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
对子公司投资				
对合营企业投资	84,796,323.33	-10,706,899.59		74,089,423.74
对联营企业投资				
小 计	84,796,323.33	-10,706,899.59		74,089,423.74
减：长期股权投资减值准备				
合 计	84,796,323.33	-10,706,899.59		74,089,423.74

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
对子公司投资				
对合营企业投资	121,233,764.81	-36,437,441.48		84,796,323.33
对联营企业投资				
小 计	121,233,764.81	-36,437,441.48		84,796,323.33
减：长期股权投资减值准备				
合 计	121,233,764.81	-36,437,441.48		84,796,323.33

2. 长期股权投资明细

（续）

被投资单位	2019 年 1 月 1 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		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		
合营企业											
中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	74,089,423.74			3,303,569.54						77,392,993.28	
合 计	74,089,423.74			3,303,569.54						77,392,993.28	

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	本期增减变动								2018 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		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		
合营企业											
中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	84,796,323.33			-10,706,899.59						74,089,423.74	
合 计	84,796,323.33			-10,706,899.59						74,089,423.74	

被投资单位	2017 年 1 月 1 日	本期增减变动								2017 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		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		
合营企业											
中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	121,233,764.81			-36,437,441.48						84,796,323.33	
合 计	121,233,764.81			-36,437,441.48						84,796,323.33	

3. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司		
	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度
流动资产	475,007,506.47	352,714,711.16	339,045,030.99
非流动资产	177,343,761.81	141,168,111.29	141,594,519.40
资产合计	652,351,268.28	493,882,822.45	480,639,550.39
流动负债	474,213,094.32	319,486,615.88	263,237,434.10
非流动负债	22,856,285.70	27,145,916.80	46,620,070.94
负债合计	497,069,380.02	346,632,532.68	309,857,505.04
净资产	155,281,888.26	147,250,289.77	170,782,045.35
按持股比例计算的净资产份额	79,193,763.01	75,097,647.78	87,098,843.13
调整事项	-1,800,769.73	-1,008,224.04	-2,302,519.80
其中：内部交易未实现利润	-1,800,769.73	-1,008,224.04	-2,302,519.80
对合营企业权益投资的账面价值	77,392,993.28	74,089,423.74	84,796,323.33
营业收入	604,842,324.21	381,321,707.96	198,934,387.24
财务费用	838,392.08	804,945.01	644,831.00
净利润	8,031,598.49	-23,531,755.58	-66,931,218.98
综合收益总额	8,031,598.49	-23,531,755.58	-66,931,218.98
企业本期收到的来自合营企业的股利			

(九) 投资性房地产

1. 以成本计量

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、账面原值合计	269,027,027.93			269,027,027.93
其中：房屋、建筑物	221,448,413.03			221,448,413.03
土地使用权	47,578,614.90			47,578,614.90
二、累计折旧和累计摊销合计	14,897,684.35	8,000,368.28		22,898,052.63
其中：房屋、建筑物	9,872,820.62	7,012,660.36		16,885,480.98
土地使用权	5,024,863.73	987,707.92		6,012,571.65
三、投资性房地产账面净值合计	254,129,343.58			246,128,975.30
其中：房屋、建筑物	211,575,592.41			204,562,932.05
土地使用权	42,553,751.17			41,566,043.25
四、投资性房地产减值准备累计合计				
五、投资性房地产账面价值合计	254,129,343.58			246,128,975.30
其中：房屋、建筑物	211,575,592.41			204,562,932.05
土地使用权	42,553,751.17			41,566,043.25

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、账面原值合计	160,311,816.37	108,715,211.56		269,027,027.93
其中：房屋、建筑物	135,487,304.33	85,961,108.70		221,448,413.03
土地使用权	24,824,512.04	22,754,102.86		47,578,614.90
二、累计折旧和累计摊销合计	4,966,704.95	9,930,979.40		14,897,684.35
其中：房屋、建筑物	2,860,287.54	7,012,533.08		9,872,820.62
土地使用权	2,106,417.41	2,918,446.32		5,024,863.73
三、投资性房地产账面净值合计	155,345,111.42			254,129,343.58
其中：房屋、建筑物	132,627,016.79			211,575,592.41
土地使用权	22,718,094.63			42,553,751.17
四、投资性房地产减值准备累计合计				
五、投资性房地产账面价值合计	155,345,111.42			254,129,343.58
其中：房屋、建筑物	132,627,016.79			211,575,592.41
土地使用权	22,718,094.63			42,553,751.17

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、账面原值合计	38,052,773.82	160,311,816.37	38,052,773.82	160,311,816.37
其中：房屋、建筑物	33,911,955.46	135,487,304.33	33,911,955.46	135,487,304.33
土地使用权	4,140,818.36	24,824,512.04	4,140,818.36	24,824,512.04
二、累计折旧和累计摊销合计	1,428,765.22	6,126,544.83	2,588,605.10	4,966,704.95
其中：房屋、建筑物	1,163,368.47	3,934,166.13	2,237,247.06	2,860,287.54
土地使用权	265,396.75	2,192,378.70	351,358.04	2,106,417.41
三、投资性房地产账面净值合计	36,624,008.6			155,345,111.42
其中：房屋、建筑物	32,748,587.0			132,627,016.79
土地使用权	3,875,421.6			22,718,094.63
四、投资性房地产减值准备累计合计				
五、投资性房地产账面价值合计	36,624,008.6			155,345,111.42
其中：房屋、建筑物	32,748,587.0			132,627,016.79
土地使用权	3,875,421.6			22,718,094.63

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
临港沪东重机厂房及附属建筑物	80,516,777.86	正在办理中
临港瓦锡兰厂房及附属建筑物	124,046,154.19	正在办理中
合 计	204,562,932.05	

(十) 固定资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	149,103,376.16	158,364,855.35	163,553,303.45
固定资产清理			
合 计	149,103,376.16	158,364,855.35	163,553,303.45

1. 固定资产情况

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、账面原值合计	199,644,268.38	2,107,655.33	30,836.41	201,721,087.30
其中：房屋及建筑物	116,323,626.12		30,836.41	116,292,789.71
机器设备	42,896,233.30	162,487.53		43,058,720.83
运输工具	7,502,713.28			7,502,713.28
其他	32,921,695.68	1,945,167.80		34,866,863.48
二、累计折旧合计	41,279,413.03	11,338,298.11		52,617,711.14
其中：房屋及建筑物	11,465,116.81	3,572,186.91		15,037,303.72
机器设备	6,596,783.49	2,676,299.74		9,273,083.23
运输工具	3,070,438.60	712,760.72		3,783,199.32
其他	20,147,074.13	4,377,050.74		24,524,124.87
三、固定资产账面净值合计	158,364,855.35			149,103,376.16
其中：房屋及建筑物	104,858,509.31			101,255,485.99
机器设备	36,299,449.81			33,785,637.60
运输工具	4,432,274.68			3,719,513.96
其他	12,774,621.55			10,342,738.61
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	158,364,855.35			149,103,376.16
其中：房屋及建筑物	104,858,509.31			101,255,485.99
机器设备	36,299,449.81			33,785,637.60
运输工具	4,432,274.68			3,719,513.96
其他	12,774,621.55			10,342,738.61

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、账面原值合计	188,388,959.23	11,255,309.15		199,644,268.38
其中：房屋及建筑物	116,323,626.12	-	-	116,323,626.12
机器设备	39,479,050.06	3,417,183.24	-	42,896,233.30
运输工具	7,081,092.82	421,620.46	-	7,502,713.28
其他	25,505,190.23	7,416,505.45	-	32,921,695.68
二、累计折旧合计	24,835,655.78	16,443,757.25		41,279,413.03
其中：房屋及建筑物	7,746,700.35	3,718,416.46	-	11,465,116.81
机器设备	4,041,242.54	2,555,540.94	-	6,596,783.48

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
运输工具	2,387,560.80	682,877.80	-	3,070,438.60
其他	10,660,152.09	9,486,922.05	-	20,147,074.14
三、固定资产账面净值合计	163,553,303.45			158,364,855.35
其中：房屋及建筑物	108,576,925.77			104,858,509.31
机器设备	35,437,807.52			36,299,449.82
运输工具	4,693,532.02			4,432,274.68
其他	14,845,038.14			12,774,621.54
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	163,553,303.45			158,364,855.35
其中：房屋及建筑物	108,576,925.77			104,858,509.31
机器设备	35,437,807.52			36,299,449.82
运输工具	4,693,532.02			4,432,274.68
其他	14,845,038.14			12,774,621.54

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、账面原值合计	151,067,481.18	37,321,478.05		188,388,959.23
其中：房屋及建筑物	82,411,670.66	33,911,955.46	-	116,323,626.12
器设备	39,479,050.06	-	-	39,479,050.06
运输工具	6,365,686.30	715,406.52	-	7,081,092.82
其他	22,811,074.16	2,694,116.07	-	25,505,190.23
二、累计折旧合计	14,369,712.28	10,465,943.50		24,835,655.78
其中：房屋及建筑物	2,864,915.71	4,881,784.64	-	7,746,700.35
机器设备	1,581,365.02	2,459,877.52	-	4,041,242.54
运输工具	1,737,509.52	650,051.28	-	2,387,560.80
其他	8,185,922.03	2,474,230.06	-	10,660,152.09
三、固定资产账面净值合计	136,697,768.90			163,553,303.45
其中：房屋及建筑物	79,546,754.95			108,576,925.77
机器设备	37,897,685.04			35,437,807.52
运输工具	4,628,176.78			4,693,532.02
其他	14,625,152.13			14,845,038.14
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	136,697,768.90			163,553,303.45
其中：房屋及建筑物	79,546,754.95			108,576,925.77
机器设备	37,897,685.04			35,437,807.52
运输工具	4,628,176.78			4,693,532.02
其他	14,625,152.13			14,845,038.14

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
临港试验车间及附属建筑物	101,255,485.99	正在办理中
合 计	101,255,485.99	

(十一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发大楼	295,329,523.60		295,329,523.60	185,324,535.93		185,324,535.93
零星项目	4,147,313.00		4,147,313.00	3,990,297.18		3,990,297.18
合 计	299,476,836.60		299,476,836.60	189,314,833.11		189,314,833.11

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
研发大楼	121,309,604.00		121,309,604.00
临港中速机项目	67,395,532.45		67,395,532.45
零星项目	2,572,507.59		2,572,507.59
合 计	191,277,644.04		191,277,644.04

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2019 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
研发大楼	896,000,000.00	185,324,535.93	110,004,987.67			295,329,523.60	32.96	32.96	2,696,984.88	976,657.50		自筹和内部借款
合 计	896,000,000.00	185,324,535.93	110,004,987.67			295,329,523.60			2,696,984.88	976,657.50	—	—

项目名称	预算数	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2018 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
研发大楼项目	896,000,000.00	121,309,604.00	64,014,931.93			185,324,535.93	20.68	20.68	1,720,327.38	977,226.19		自筹+内部借款
临港中速机厂房项目	107,000,000.00	67,395,532.45	18,565,576.25	85,961,108.70			80.34	已完工				自筹
合 计	1,003,000,000.00	188,705,136.45	82,580,508.18	85,961,108.70		185,324,535.93			1,720,327.38	977,226.19	—	—

项目名称	预算数	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2017 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
瓦锡兰中速机厂房项目	251,000,000.00	93,658,978.40	41,828,325.93	135,487,304.33			53.98	已完工	1,909,686.50	534,761.01		自筹+内部借款
研发大楼项目	896,000,000.00	37,195,512.82	84,114,091.18			121,309,604.00	13.54	13.54	739,754.88	398,458.56		自筹+内部借款
临港中速机厂房项目	107,000,000.00	18,517,575.23	48,877,957.22			67,395,532.45	62.99	62.99				自筹
合 计	1,254,000,000.00	149,372,066.45	174,820,374.33	135,487,304.33		188,705,136.45			2,649,441.38	933,219.57	—	—

(十二) 无形资产

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、原价合计	214,864,816.37			214,864,816.37
其中：软件	22,099,931.27			22,099,931.27
土地使用权	192,764,885.10			192,764,885.10
二、累计摊销额合计	35,157,359.30	3,951,388.16		39,108,747.46
其中：软件	21,888,753.95	52,916.16		21,941,670.11
土地使用权	13,268,605.35	3,898,472.00		17,167,077.35
三、无形资产减值准备合计				
四、无形资产账面价值合计	179,707,457.07			175,756,068.91
其中：软件	211,177.32			158,261.16
土地使用权	179,496,279.75			175,597,807.75

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、原价合计	237,444,155.08	174,764.15	22,754,102.86	214,864,816.37
其中：软件	21,925,167.12	174,764.15		22,099,931.27
土地使用权	215,518,987.96		22,754,102.86	192,764,885.10
二、累计摊销额合计	33,154,185.98	3,933,911.71	1,930,738.39	35,157,359.30
其中：软件	21,853,314.23	35,439.72		21,888,753.95
土地使用权	11,300,871.75	3,898,471.99	1,930,738.39	13,268,605.35
三、无形资产减值准备合计				
四、无形资产账面价值合计	204,289,969.10			179,707,457.07
其中：软件	71,852.89			211,177.32
土地使用权	204,218,116.21			179,496,279.75

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、原价合计	251,968,032.59	10,300,634.53	24,824,512.04	237,444,155.08
其中：软件	21,835,350.95	89,816.17	0.00	21,925,167.12
土地使用权	230,132,681.64	10,210,818.36	24,824,512.04	215,518,987.96
二、累计摊销额合计	25,723,993.93	9,150,101.24	1,719,909.19	33,154,185.98
其中：软件	17,468,281.44	4,385,032.79	0.00	21,853,314.23
土地使用权	8,255,712.49	4,765,068.45	1,719,909.19	11,300,871.75
三、无形资产减值准备合计				
四、无形资产账面价值合计	226,244,038.66			204,289,969.10
其中：软件	4,367,069.51			71,852.89
土地使用权	221,876,969.15			204,218,116.21

（十三）长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
办公室装修费	212,862.93	255,434.62	1,411,275.52
合 计	212,862.93	255,434.62	1,411,275.52

（十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	递延所得税资产/负债	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	25,246.06	100,984.22	3,848.99	15,395.97
预提成本费用	1,543,635.94	6,174,543.76	627,554.78	2,510,219.12
小 计	1,568,882.00	6,275,527.98	631,403.77	2,525,615.09

项 目	2017 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：		
资产减值准备		
预提成本费用	302,467.57	1,209,870.28
小 计	302,467.57	1,209,870.28

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	70,011,235.58	40,452,944.10	30,042,671.61
合 计	70,011,235.58	40,452,944.10	30,042,671.61

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损

年 度	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018			7,798,531.63
2019			621,288.36
2020			2,237,910.69
2021			7,922,888.68
2022			11,462,052.25
2023	7,798,531.63	7,798,531.63	
2024	621,288.36	621,288.36	
2025	2,237,910.69	2,237,910.69	
2026	7,922,888.68	7,922,888.68	
2027	11,462,052.25	11,462,052.25	

2028	10,410,272.49	10,410,272.49	
2029	29,558,291.48		
合 计	70,011,235.58	40,452,944.10	30,042,671.61

(十五) 应付票据

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		5,875,000.00	1,244,870.64
商业承兑汇票			19,000,000.00
合 计		5,875,000.00	20,244,870.64

(十六) 应付账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	128,558,883.76	118,605,974.39	105,358,477.39
1 年以上	50,214,957.83	58,560,686.28	17,826,567.43
合 计	178,773,841.59	177,166,660.67	123,185,044.82

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	其中：一年以上金额	未偿还原因
上海建工二建集团有限公司	72,592,285.19	26,495,280.58	未结算
沪东重机有限公司上海舰船动力保障分公司	38,836,654.85	18,351,060.79	未结算
德海机械设备贸易有限公司	4,308,004.64	1,353,416.00	未结算
合 计	115,736,944.68	46,199,757.37	—

(十七) 预收款项

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	17,024,478.50	13,483,960.07	15,874,025.24
1 年以上	12,495.19	12,732,070.26	
合 计	17,036,973.69	26,216,030.33	15,874,025.24

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	572,568.12	72,529,956.81	71,038,354.78	2,064,170.15
离职后福利-设定提存计划	672,757.60	8,835,152.95	8,859,149.12	648,761.43
辞退福利		24,102.70	24,102.70	
合 计	1,245,325.72	81,389,212.46	79,921,606.60	2,712,931.58

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	544,492.89	60,743,867.96	60,715,792.73	572,568.12

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
离职后福利-设定提存计划	613,421.58	8,169,375.24	8,110,039.22	672,757.60
辞退福利		69,598.55	69,598.55	
合 计	1,157,914.47	68,982,841.75	68,895,430.50	1,245,325.72

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	161,238.20	45,321,242.71	44,937,988.02	544,492.89
离职后福利-设定提存计划	290,395.32	5,715,503.90	5,392,477.64	613,421.58
辞退福利				
合 计	451,633.52	51,036,746.61	50,330,465.66	1,157,914.47

2. 短期职工薪酬列示

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		57,690,116.54	56,671,272.54	1,018,844.00
职工福利费		1,732,613.00	1,732,613.00	
社会保险费	352,850.40	4,861,808.70	4,784,266.77	430,392.33
其中：医疗保险费	310,618.30	4,218,169.09	4,160,012.25	368,775.14
工伤保险费	9,777.10	196,929.39	187,124.13	19,582.36
生育保险费	32,455.00	446,710.22	437,130.39	42,034.83
住房公积金		4,489,337.00	4,489,337.00	
工会经费和职工教育经费	219,717.72	1,837,327.51	1,442,111.41	614,933.82
其他短期薪酬		1,918,754.06	1,918,754.06	
合 计	572,568.12	72,529,956.81	71,038,354.78	2,064,170.15

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		48,861,584.22	48,861,584.22	
职工福利费		1,314,087.59	1,314,087.59	
社会保险费	272,936.11	4,023,396.54	3,943,482.25	352,850.40
其中：医疗保险费	233,466.67	3,509,141.13	3,431,989.50	310,618.30
工伤保险费	14,871.47	144,694.43	149,788.80	9,777.10
生育保险费	24,597.97	369,560.98	361,703.95	32,455.00
住房公积金		3,493,975.00	3,493,975.00	
工会经费和职工教育经费	271,556.78	1,610,833.86	1,662,672.92	219,717.72
其他短期薪酬		1,439,990.75	1,439,990.75	
合 计	544,492.89	60,743,867.96	60,715,792.73	572,568.12

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		36,523,951.33	36,523,951.33	
职工福利费		1,024,850.84	1,024,850.84	
社会保险费	161,238.20	2,812,061.34	2,700,363.43	272,936.11

其中： 医疗保险费	137,543.18	2,401,121.00	2,305,197.51	233,466.67
工伤保险费	9,947.37	160,491.15	155,567.05	14,871.47
生育保险费	13,747.65	250,449.19	239,598.87	24,597.97
住房公积金		2,402,356.00	2,402,356.00	
工会经费和职工教育经费		1,237,980.97	966,424.19	271,556.78
其他短期薪酬		1,320,042.23	1,320,042.23	
合 计	161,238.20	45,321,242.71	44,937,988.02	544,492.89

3. 设定提存计划列示

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	649,009.00	7,671,429.16	7,691,497.80	628,940.36
失业保险费	16,228.30	223,450.59	219,857.82	19,821.07
企业年金缴费	7,520.30	940,273.20	947,793.50	
合 计	672,757.60	8,835,152.95	8,859,149.12	648,761.43

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	492,448.50	7,393,835.25	7,237,274.75	649,009.00
失业保险费	12,316.78	85,509.82	81,598.30	16,228.30
企业年金缴费	108,656.30	690,030.17	791,166.17	7,520.30
合 计	613,421.58	8,169,375.24	8,110,039.22	672,757.60

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	276,531.43	4,998,416.41	4,782,499.34	492,448.50
失业保险费	13,863.89	155,041.79	156,588.90	12,316.78
企业年金缴费		562,045.70	453,389.40	108,656.30
合 计	290,395.32	5,715,503.90	5,392,477.64	613,421.58

(十九) 应交税费

税 种	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税		483,478.16	76,912.94
企业所得税	2,141,834.61	1,412,714.40	615,611.67
城市维护建设税		6,192.96	1,229.74
个人所得税	1,962,958.36	1,938,459.15	2,266,284.65
教育费附加		24,771.83	6,148.68
其他税费	37,620.10		16,471.00
合 计	4,142,413.07	3,865,616.50	2,982,658.68

(二十) 其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	47,289.60	187,678.49	265,895.15

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	36,459,441.50	27,575,529.77	28,793,014.59
合 计	36,506,731.10	27,763,208.26	29,058,909.74

1. 应付利息情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	47,289.60	187,678.49	265,895.15
合 计	47,289.60	187,678.49	265,895.15

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金押金	25,882,709.83	25,831,581.73	27,448,734.56
代收代付款	10,133,550.99	1,361,513.04	1,077,757.98
代扣代缴社保公积金	443,180.68	382,435.00	266,522.05
合 计	36,459,441.50	27,575,529.77	28,793,014.59

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	23,704,600.00	房租押金，未到期
沪东重机有限公司	754,298.00	代付房租押金，未到期
合 计	24,458,898.00	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

类 别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		105,000,000.00	
其中：信用借款		105,000,000.00	
合 计		105,000,000.00	

(二十二) 长期借款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	期末利率区间(%)
保证借款			62,400,000.00	4.5125
信用借款	157,632,000.00	157,632,000.00	262,632,000.00	1.08-5.00
合 计	157,632,000.00	157,632,000.00	325,032,000.00	

(二十三) 预计负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
产品质量保证	908,166.60		
合 计	908,166.60		

（二十四）递延收益

项 目	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	89,060,583.48	211,228,168.00	270,806,124.22	29,482,627.26
合 计	89,060,583.48	211,228,168.00	270,806,124.22	29,482,627.26

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
政府补助	26,789,886.89	361,004,000.00	298,733,303.41	89,060,583.48
合 计	26,789,886.89	361,004,000.00	298,733,303.41	89,060,583.48

项 目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
政府补助	65,556,397.59	388,274,000.00	427,040,510.70	26,789,886.89
合 计	65,556,397.59	388,274,000.00	427,040,510.70	26,789,886.89

政府补助项目情况

项 目	与资产/收益相关	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期返还金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日
船用低速机创新工程	与收益相关	76,906,763.44	192,798,000.00	258,198,000.00			11,506,763.44
低速机开发验证平台研究及关键技术开发科技项目匹配资金	与收益相关	5,830,000.00					5,830,000.00
大功率动力装置远程监测与智能故障诊断系统研制	与收益相关		3,360,000.00				3,360,000.00
船舶尾气一体化后处理复合系统及样机研制	与收益相关		2,750,000.00	259,251.76			2,490,748.24
燃油系统研制	与收益相关		1,310,000.00				1,310,000.00
船用低速机增压器研制	与收益相关		950,000.00				950,000.00
余热利用（WHR）装置应用研究	与收益相关	392,186.27	500,000.00				892,186.27
船用中速柴油机可控燃烧技术研究	与收益相关		600,000.00				600,000.00
专利资助	与收益相关		560,000.00				560,000.00
船舶温室气体减排初步战略及新技术措施研究	与收益相关		550,000.00				550,000.00
其他	与收益相关	5,931,633.77	7,850,168.00	12,348,872.46			1,432,929.31
合 计	—	89,060,583.48	211,228,168.00	270,806,124.22			29,482,627.26

项 目	与资产/收益相关	2018 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期返还金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日
船用低速机创新工程	与收益相关	7,024,584.49	355,000,000.00	149,008,821.05		136,109,000.00	76,906,763.44
低速机开发验证平台研究及关键技术开发科技项目匹配资金	与收益相关	3,770,000.00	2,060,000.00				5,830,000.00
大功率动力装置远程监测与智能故障诊断系统研制	与收益相关						
船舶尾气一体化后处理复合系统及样机研制	与收益相关	1,174,285.99		1,174,285.99			
燃油系统研制	与收益相关	584,652.64		584,652.64			

船用低速机增压器研制	与收益相关		300,000.00	300,000.00			
余热利用（WHR）装置应用研究	与收益相关	708,625.85	280,000.00	596,439.58			392,186.27
选择性催化还原（SCR）装置应用研究	与收益相关	338,704.99	200,000.00	538,704.99			
其他	与收益相关	13,189,032.93	3,164,000.00	10,421,399.16			5,931,633.77
合 计	—	26,789,886.89	361,004,000.00	162,624,303.41		136,109,000.00	89,060,583.48

项 目	与资产/收益相关	2017 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期返还金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日
船用低速机创新工程	与收益相关	1,924,334.28	370,000,000.00	166,209,749.79		198,690,000.00	7,024,584.49
低速机开发验证平台研究及关键技术开发科技项目匹配资金	与收益相关	58,008,084.41		38,088,084.41		16,150,000.00	3,770,000.00
大功率动力装置远程监测与智能故障诊断系统研制	与收益相关						
船舶尾气一体化后处理复合系统及样机研制	与收益相关		1,190,000.00	15,714.01			1,174,285.99
燃油系统研制	与收益相关		1,500,000.00	915,347.36			584,652.64
船用低速机增压器研制	与收益相关		800,000.00	800,000.00			
余热利用（WHR）装置应用研究	与收益相关		720,000.00	11,374.15			708,625.85
选择性催化还原（SCR）装置应用研究			600,000.00	261,295.01			338,704.99
船用柴油机及传动系统主被动隔震与消声技术研究	与收益相关	1,083,669.82	2,300,000.00	3,383,669.82			
其他	与收益相关	4,540,309.08	11,164,000.00	2,515,276.15			13,189,032.93
合 计	—	65,556,397.59	388,274,000.00	212,200,510.70	0.00	214,840,000.00	26,789,886.89

（二十五）实收资本

投资者名称	2019 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国船舶工业集团有限公司	573,640,000.00	51.00			573,640,000.00	51.00
沪东重机有限公司	551,130,000.00	49.00			551,130,000.00	49.00
合 计	1,124,770,000.00	100.00			1,124,770,000.00	100.00

投资者名称	2018 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国船舶工业集团有限公司	520,600,000.00	51.00	53,040,000.00		573,640,000.00	51.00
沪东重机有限公司	500,170,000.00	49.00	50,960,000.00		551,130,000.00	49.00
合 计	1,020,770,000.00	100.00	104,000,000.00		1,124,770,000.00	100.00

投资者名称	2017 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国船舶工业集团有限公司	520,600,000.00	51.00			520,600,000.00	51.00
沪东重机有限公司	500,170,000.00	49.00			500,170,000.00	49.00
合 计	1,020,770,000.00	100.00			1,020,770,000.00	100.00

（二十六）未分配利润

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
本期年初余额	-63,180,000.00	-58,444,700.98	-23,182,619.50
本期增加额	-971,403.86	-4,735,299.02	-35,262,081.48
其中：本期净利润转入	-971,403.86	-4,735,299.02	-35,262,081.48
本期减少额			
本期期末余额	-64,151,403.86	-63,180,000.00	-58,444,700.98

（二十七）营业收入、营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	309,611,876.43	248,617,570.26	178,401,549.52	130,902,606.70
其他业务	37,321,041.11	13,593,255.80	41,095,825.74	10,615,759.64
合 计	346,932,917.54	262,210,826.06	219,497,375.26	141,518,366.34

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	75,177,723.70	43,818,334.47
其他业务	26,442,875.76	8,606,443.79
合 计	101,620,599.46	52,424,778.26

(1) 主营业务按产品分类

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	309,611,876.43	248,617,570.26	178,401,549.52	130,902,606.70
动力集成及备件	242,774,176.67	211,414,974.17	120,529,432.27	102,414,856.51
技术服务	66,837,699.76	37,202,596.09	57,872,117.25	28,487,750.19

项目	2017 年度	
	收入	成本
合 计	75,177,723.70	43,818,334.47
动力集成及备件	34,504,767.83	24,986,340.98
技术服务	40,672,955.87	18,831,993.49

(2) 其他业务收入和其他业务成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
土地厂房租赁	32,044,217.37	9,779,965.37	38,761,779.75	8,434,047.78
设备租赁	5,276,823.74	3,813,290.43	2,334,045.99	2,181,711.86
合计	37,321,041.11	13,593,255.80	41,095,825.74	10,615,759.64

项目	2017 年度	
	收入	成本
土地厂房租赁	24,128,778.90	6,424,732.39
设备租赁	2,314,096.86	2,181,711.40
合计	26,442,875.76	8,606,443.79

(二十八) 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
仓储保管费	3,511,924.27	5,128,660.98	2,791,206.76
职工薪酬	2,421,259.09	2,019,440.96	481,911.10
运输费	2,237,124.72	2,078,383.26	247,639.64
包装费	1,183,155.44	801,730.99	75,312.26
广告费	404,077.94	262,087.82	968,876.23
展览费	70,754.72	247,169.81	

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售服务费	35,131.00		
业务经费	14,126.19	8,172.80	
折旧费		3,056.00	
合 计	9,877,553.37	10,548,702.62	4,564,945.99

（二十九）管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	18,445,942.19	13,930,241.97	7,407,851.07
咨询费	5,819,418.64	6,517,930.49	1,566,678.86
租赁费	3,306,108.50	3,198,911.16	1,828,623.14
差旅费	1,958,223.13	983,941.47	250,088.48
办公费	1,352,759.00	2,243,458.11	820,132.17
修理费	762,082.16	538,170.45	50,589.19
业务招待费	709,403.32	751,879.30	158,537.72
折旧费	599,909.84	233,341.34	12,054.88
物业费	409,344.05	304,139.17	156,614.49
无形资产摊销	370,109.09	213,829.94	158,537.72
其他	2,451,922.15	1,386,987.62	1,399,503.01
合 计	36,185,222.07	30,302,831.02	13,809,210.73

（三十）研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
外协费	151,756,744.43	74,851,150.90	115,356,385.80
材料费	37,571,887.67	20,740,361.32	40,212,319.85
专用费	31,224,474.03	23,668,515.78	10,141,610.23
设计费	25,057,915.43	1,187,675.18	13,076,694.70
工资及劳务费	22,121,101.44	43,852,148.94	30,431,226.21
管理费	19,274,266.09	4,235,664.10	4,539,819.52
固定资产使用费	11,280,545.05	14,369,230.63	16,755,762.31
燃料动力费	8,881,084.46	7,204,090.63	5,300,825.57
差旅费	4,404,467.99	3,803,133.40	1,733,769.92
事务费	2,719,984.01	2,334,721.37	3,829,144.25
其他	1,054,357.47	1,087,830.84	557,063.01
合 计	315,346,828.07	197,334,523.09	241,934,621.37

（三十一）财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息费用	3,518,387.12	6,185,767.90	7,669,268.53
减：利息收入	7,702,569.53	10,304,791.38	10,496,026.65

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
汇兑净损失	53,791.19	-1,494,162.78	618,535.65
其他支出	190,298.37	367,294.67	136,709.36
合 计	-3,940,092.85	-5,245,891.59	-2,071,513.11

(三十二) 其他收益

项 目	与资产相关 /与收益相关	2019 年度	2018 年度	2017 年度
船用低速机创新工程	收益相关	258,198,000.00	149,008,821.05	166,209,749.79
低速机开发验证平台研究及关键技术开发				38,088,084.41
工业强基	收益相关	2,700,388.69	5,799,611.31	
燃油系统研制			584,652.64	915,347.36
船用柴油机及传动系统主被动隔震与消声技术研究				3,383,669.82
轴流增压器与柴油机匹配技术研究				890,811.85
中速双燃料发动机工程化开发				900,000.00
选择性催化还原（SCR）装置应用研究			538,704.99	261,295.01
船用低速机增压器研制			300,000.00	800,000.00
进口贴息及专利申请补贴	收益相关	2,658,168.00		
智能船舶 1.0	收益相关	2,155,647.13	124,352.87	
工业强基（重机主研）	收益相关	1,725,393.84	134,606.16	
浦东新区经济发展财政扶持金	收益相关	500,000.00		
活塞环研制	收益相关	419,274.80	36,893.07	
船舶尾气一体化后处理复合系统及样机研制	收益相关	259,251.76	1,174,285.99	15,714.01
基于材料基因（组）方法的船用配套设备设计制造关键技术预先研究	收益相关	240,000.00		
房租补贴	收益相关	208,250.00		
其他	收益相关	203,679.99	6,413,069.58	735,838.45
合 计	——	269,268,054.21	162,691,640.03	212,200,510.70

(三十三) 投资收益

产生投资收益的来源	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,303,569.54	-10,706,899.59	-36,437,441.48
其他		2,000,000.00	
合 计	3,303,569.54	-8,706,899.59	-36,437,441.48

(三十四) 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-85,588.25	-15,395.97	
合 计	-85,588.25	-15,395.97	

（三十五）营业外收入

项 目	2019 年度	计入当期非经常 性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常 性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,450,000.00	2,450,000.00		
其他	3,690.59	3,690.59	3,600.00	3,600.00
合 计	2,453,690.59	2,453,690.59	3,600.00	3,600.00

项 目	2017 年度	计入当期非经常性损益的 金额
其他	16,431.54	16,431.54
合 计	16,431.54	16,431.54

政府补助明细

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海市企业技术中心补贴	2,450,000.00		
合 计	2,450,000.00		

（三十六）营业外支出

项 目	2019 年度	计入当期非经常 性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常 性损益的金额
其他			7,669.50	7,669.50
合 计			7,669.50	7,669.50

项 目	2017 年度	计入当期非经常性损益的 金额
其他	42.75	42.75
合 计	42.75	42.75

（三十七）所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	2,141,834.61	1,412,845.09	615,611.67
递延所得税调整	-937,478.23	-328,936.20	-302,467.57
合 计	1,204,356.38	1,083,908.89	313,144.10

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	1,400,341.11	-2,595,821.44	-34,687,460.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	210,051.17	-389,373.21	-5,203,119.05
子公司适用不同税率的影响	453,975.23	409,981.94	106,022.15
非应税收入的影响	-676,817.55	1,606,034.94	5,465,616.22

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,418.29	67,253.19	99,704.54
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	4,433,743.72	1,554,495.96	1,681,311.35
其他（指研发加计扣除的影响）	3,286,014.48	-2,164,483.93	-1,836,391.11
所得税费用	1,204,356.38	1,083,908.89	313,144.10

（三十八）合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	195,984.73	-3,679,730.33	-35,000,604.41
加：资产减值准备	85,588.25	15,395.97	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,338,666.39	26,374,736.65	16,592,488.33
无形资产摊销	3,951,388.16	3,933,911.71	9,150,101.24
长期待摊费用摊销	681,160.54	1,306,840.19	897,610.81
财务费用（收益以“－”号填列）	3,518,387.12	6,185,767.90	7,669,268.53
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,303,569.54	8,706,899.59	36,437,441.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-937,478.23	-328,936.20	-302,467.57
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）	-41,557,537.40	-66,619,729.80	-12,124,103.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	39,101,336.61	-54,066,633.40	-74,320,756.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,817,088.12	92,586,554.61	33,052,522.60
经营活动产生的现金流量净额	18,256,838.51	14,415,076.89	-17,948,499.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	353,316,172.51	536,583,777.80	553,844,278.21
减：现金的年初余额	536,583,777.80	553,844,278.21	690,048,869.01
现金及现金等价物净增加额	-183,267,605.29	17,260,500.41	-136,204,590.80

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	353,316,172.51	536,583,777.80	553,844,278.21
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	353,316,172.51	536,583,777.80	553,844,278.21
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	353,316,172.51	536,583,777.80	553,844,278.21

（三十九）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	2,036,393.99	6.9762	14,214,030.05
欧元	174,675.04	7.8155	1,365,958.81
应收账款			
其中：美元	2,300,649.15	6.9762	16,058,531.07
欧元	209,651.65	7.8155	1,639,475.90
应付账款			
其中：美元	52,297.51	6.9762	365,036.62
欧元	1,312,233.13	7.8155	10,261,663.08
新加坡元	62,783.49	5.1739	324,590.64
瑞士法郎	72,063.74	7.2028	518,858.93
日元	1,073,995.50	0.0641	64,439.73
预付账款			
其中：美元	873,483.77	6.9762	6,096,916.71
欧元	107,154.30	7.8155	837,946.63
新加坡元	12,112.13	5.1739	62,619.71
预收账款			
其中：美元	1,450,169.68	6.9762	10,122,184.37

九、或有事项

截至资产负债表日，本集团无或有事项。

十、承诺事项

截至资产负债表日，本集团无重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国船舶工业集团有限公司	中国（上海）自由贸易试验区浦东大道 1 号	国有资产投资经营管理	320 亿元	51.00	100.00

注：最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司

本公司的子公司，详见“本附注七、子企业情况”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	上海市浦东新区	上海市浦东新区	船用配套设备制造	51%		权益法

注：中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司系本公司与瓦锡兰技术股份有限公司（以下简称“瓦锡兰”）出资设立的外商合资公司，最高权力机关董事会由 6 名董事组成，其中：本公司和瓦锡兰各派 3 名，本公司无法对其实施控制，作为合营企业按权益法进行核算。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沪东重机有限公司上海舰船动力保障分公司	同一最终控制方
广州中船文冲船坞有限公司	同一最终控制方
江南造船（集团）有限责任公司	同一最终控制方
沪东中华造船（集团）有限公司	同一最终控制方
中船黄埔文冲船舶有限公司	同一最终控制方
Winterthur Gas & Diesel Korea Ltd.	同一最终控制方
上海中船工业科技园管理发展有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业集团有限公司	同一最终控制方
中国船舶电站设备有限公司	同一最终控制方
上海沪东造船柴油机配套有限公司	同一最终控制方
中船澄西船舶修造有限公司	同一最终控制方
上海市沪东锻造厂有限公司	同一最终控制方
中船工业成套物流有限公司	同一最终控制方
上海沪东三造船船舶配套有限公司	同一最终控制方
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	同一最终控制方
中船海洋动力部件有限公司	同一最终控制方
上海沪东造船阀门有限公司	同一最终控制方
中船第九设计研究院工程有限公司	同一最终控制方
上海中船国际贸易有限公司	同一最终控制方
沪东重机有限公司	同一最终控制方
Winterthur Gas & Diesel Ltd.	同一最终控制方
中船国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海东欣软件工程有限公司	同一最终控制方
北京中船信息科技有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业贸易有限公司	同一母公司
中船动力有限公司	同一母公司
中国船舶工业综合技术经济研究院	同一母公司
上海扬子国际旅行社有限公司	同一最终控制方
上海江南职业技能培训中心	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	合营企业
上海中船三井造船柴油机有限公司	同一最终控制方
安庆中船柴油机有限公司	同一最终控制方
广州船舶及海洋工程设计研究院	同一最终控制方
中船澄西新荣船舶有限公司	同一最终控制方
广州文冲船厂有限责任公司	同一最终控制方
上海东船物流有限公司	同一最终控制方
上海江南船舶管业有限公司	同一最终控制方

（五）关联交易情况

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
安庆船用电器有限责任公司	技术服务		42,735.07	
安庆中船柴油机有限公司	技术服务			2,809,433.96
北京船舶工业管理干部学院	技术服务		98,683.02	
北京中船信息科技有限公司	外协费	231,132.08		115,566.04
广州中船文冲船坞有限公司	接受劳务	1,354.72	517.24	
沪东重机有限公司	购买商品	119,075,819.17	74,785,567.03	23,332,235.16
沪东重机有限公司	技术服务	5,663,575.80	10,954,218.62	834,649.21
上海东船物流有限公司	技术服务		27,976.53	
上海沪东造船阀门有限公司	购买商品	868,440.04	1,288,547.19	291,633.08
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	购买商品	5,409,662.99	466,988.61	1,184,684.25
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	技术服务	399,590.72	2,280,194.26	2,209,990.33
上海华船资产管理有限公司	技术服务			
上海江南船舶管业有限公司	零部件		2,662,720.86	
上海江南职业技能培训中心	技术服务	6,747.57	1,893.20	
上海市沪东锻造厂有限公司	技术服务	944,236.30	694,081.06	
上海扬子国际旅行社有限公司	技术服务	21,286.00	570,712.59	725,516.04
上海振华工程咨询有限公司	技术服务		584,905.64	
上海中船三井造船柴油机有限公司	购买商品	406,119.68	30,868.38	1,610,702.52
上海中船三井造船柴油机有限公司	技术服务	3,140,114.22	3,698,621.62	3,656,522.64
上海沪船物业管理有限公司	接受劳务	18,514.16		
上海沪东三造船配套有限公司	购买商品	331,033.63		
上海沪东造船柴油机配套有限公司	购买商品	1,605,416.93		
上海中船国际贸易有限公司	接受劳务	932,000.00		
中船第九设计研究院工程有限公司	技术服务	2,878,773.58	2,530,377.39	2,533,207.55
中船动力有限公司	零部件	485,142.92	996,738.65	

关联方名称	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中船动力有限公司	接受劳务	573,451.32		
中船工业成套物流有限公司	购买商品	517,566.38	144,208.53	
中船国际贸易有限公司	技术服务	13,509,644.43	1,766,894.14	5,204,698.11
中船海洋动力部件有限公司	零部件	14,808,346.67	34,015,864.06	17,657,934.03
中船海洋动力部件有限公司	技术服务	189,907.06		
温特图尔发动机有限公司	技术服务		64,000,000.00	87,820,000.00
中船勘察设计研究院有限公司	技术服务		989,081.64	
中国船舶电站设备有限公司	购买商品	2,739,978.52	976,375.23	
中国船舶电站设备有限公司	技术服务		497,491.14	3,948,815.57
中国船舶工业贸易有限公司	购买商品	81,666.94	10,029,350.94	
中国船舶工业贸易有限公司	技术服务	8,591,212.15		1,745,969.15
中国船舶工业系统工程研究院	技术服务		686,000.00	
中国船舶工业综合技术经济研究院	技术服务	440,566.03	188,679.25	720,330.19
中船澄西船舶修造有限公司	技术服务	2,180,000.00	1,132.08	
上海东欣软件工程有限公司	接受劳务	510,353.99		
Winterthur Gas & Diesel Ltd.	接受劳务	58,090,000.00		
总计	——	244,651,654.00	215,011,423.97	156,401,887.83

注：本公司定价政策及决策程序按采购制度决策审批。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中船动力有限公司	销售商品	1,396,847.54	467,228.79	430,769.22
上海中船三井造船柴油机有限公司	销售商品	7,317,078.12	11,752,926.14	-
上海中船三井造船柴油机有限公司	技术服务	24,112,229.06	22,715,625.76	5,751,116.89
上海外高桥造船有限公司	技术服务		14,488.88	
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	销售商品	1,340,865.34	3,565,721.88	1,153,926.05
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	技术服务	2,017,924.52	1,792,452.83	2,047,169.81
上海沪东造船阀门有限公司	销售商品	46,017.70	28,189.66	
上海中船国际贸易有限公司	技术服务	8,830,164.82		
上海中船国际贸易有限公司	销售商品	22,148.63		
上海中船工业科技园管理发展有限公司	提供劳务	69,930.19		
上海沪东造船柴油机配套有限公司	提供劳务	15,642.45		
上海中船工业科技园管理发展有限公司	销售商品	6,358.38		
沪东重机有限公司	技术服务	7,456,394.96	18,709,410.80	8,514,049.04
沪东重机有限公司	销售商品	21,013,757.20	6,789,284.92	238,012.72
沪东中华造船（集团）有限公司	销售商品		183,918.52	754,462.47
广州文冲船厂有限责任公司	销售商品	1,318,663.89	3,432,584.83	
广州船舶及海洋工程设计研究院	提供劳务	1,188,679.25		

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

关联方名称	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中国船舶工业综合技术经济研究院	技术服务			1,207,547.16
中国船舶工业系统工程研究院	技术服务		452,830.19	271,698.11
中国船舶工业集团公司第十一研究所	技术服务			424,528.30
中国船舶电站设备有限公司	技术服务		481,246.80	2,272,641.53
中国船舶电站设备有限公司	销售商品	13,760.57		
中船黄埔文冲船舶有限公司	销售商品	-676.03		
中船澄西船舶修造有限公司	销售商品	6,881.11		
中船澄西新荣船舶有限公司	技术服务	665,319.75		
中国船舶工业集团有限公司	技术服务	283,018.87		
中船海洋动力部件有限公司	销售商品			943,396.22
中船海洋动力部件有限公司	技术服务	3,558,678.02		
中船国际贸易有限公司	技术服务			352,136.76
北京中船咨询有限公司	技术服务		221,698.11	655,660.37
安庆中船柴油机有限公司	技术服务	716,981.13	566,037.73	2,641,509.44
江南造船（集团）有限责任公司	销售商品	24,137.92	4,355.62	
Winterthur Gas & Diesel Korea Ltd.	提供劳务	2,086,358.27		
Winterthur Gas & Diesel Ltd.	销售商品	1,749,658.22		
Winterthur Gas & Diesel Ltd.	提供劳务	7,499,950.80		
总计	——	92,800,702.68	71,178,001.46	27,658,624.09

注：本公司定价政策及决策程序按市场价定价。

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用
2019 年度			
本公司	沪东重机有限公司	机器设备	6,275,340.85
本公司	沪东重机有限公司	房屋建筑物	100,395,415.05
本公司	中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	房屋建筑物	145,733,560.25
沪东重机有限公司	本公司	机器设备	205,762.69
2018 年度			
本公司	沪东重机有限公司	机器设备	2,334,045.99
本公司	沪东重机有限公司	房屋建筑物	15,119,659.11
本公司	中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	房屋建筑物	23,642,120.64
沪东重机有限公司	本公司	机器设备	116,816.58
2017 年度			
本公司	沪东重机有限公司	机器设备	2,314,096.86
本公司	沪东重机有限公司	房屋建筑物	6,126,126.12
本公司	中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	房屋建筑物	17,778,445.93
沪东重机有限公司	本公司	机器设备	115,818.15

关联租赁情况（续）

出租方名称	承租方名称	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
本公司	沪东重机有限公司	2014/1/1	2019/12/31	2,309,245.32	合同	利益流入
本公司	沪东重机有限公司	2018/4/1	2038/3/31	16,056,819.40	合同	利益流入
本公司	中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	2017/4/1	2037/4/1	23,386,635.24	合同	利益流入
沪东重机有限公司	本公司	2014/1/1	2021/12/31	154,970.22	合同	利益流出

4. 与中船财务有限责任公司的存贷款交易

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
存款合计	333,915,067.76	515,021,063.36	540,982,526.97
借款合计		100,000,000.00	162,400,000.00

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：					
	上海中船三井造船柴油机有限公司	1,624,990.25		2,000,000.00	
	中船海洋动力部件有限公司	1,418,898.88			
	广州文冲船厂有限责任公司	1,150,000.00			
	小 计	4,193,889.13		2,000,000.00	
应收账款：					
	上海中船国际贸易有限公司	4,768,836.54			
	沪东重机有限公司	1,091,265.00		9,106,051.03	
	中船澄西新荣船舶有限公司	43,200.00			
	中船海洋动力部件有限公司	216,000.00			
	沪东中华造船（集团）有限公司			58,502.34	
	上海沪东造船油嘴油泵有限公司			4,758,864.87	
	广州文冲船厂有限责任公司	2,159,541.26		3,432,584.83	
	中船动力有限公司	995,400.56		2,180.00	
	上海中船三井造船柴油机有限公司	5,388,335.01		24,323,735.07	
	Winterthur Gas & Diesel AG	5,285,927.49		28,203.84	
	广船国际有限公司	15,863.24		15,863.24	
	江南造船（集团）有限责任公司			589.00	
	中船黄埔文冲船舶有限公司	90,965.81		91,750.00	
	上海沪东造船阀门有限公司	52,000.00		32,700.00	
	中国船舶电站设备有限公司	15,549.43			
	小 计	20,122,884.34		41,851,024.22	

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：					
	中国船舶工业贸易有限公司	3,484,393.93		8,507,854.67	
	上海中船国际贸易有限公司	67,800.00		135,600.00	
	中船国际贸易有限公司	4,049,732.55			
	沪东重机有限公司	5,444,066.51		16,350,087.04	
	Winterthur Gas & Diesel AG.	148,624.38			
	小 计	13,194,617.36		24,993,541.70	
其他应收款：					
	中国船舶工业贸易有限公司	-853,873.92			

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款：			
	上海中船三井造船柴油机有限公司	6,358,871.34	
	上海沪东造船油嘴油泵有限公司	1,350,093.50	
	沪东重机有限公司	12,365,073.55	
	广船国际有限公司	16,000.00	
	沪东中华造船（集团）有限公司	850,449.99	
	中船澄西船舶修造有限公司	86,379.00	
	中船动力有限公司	504,000.00	
	安庆中船柴油机有限公司	2,800,000.00	
	中国船舶工业集团公司第十一研究所	450,000.00	
	中船国际贸易有限公司	233,500.00	
	小 计	25,014,367.38	
预付款项：			
	沪东重机有限公司	3,568,048.67	
	安庆船用电器有限责任公司	15,000.00	
	中国船舶工业贸易有限公司	105,884.77	
	中船国际贸易有限公司	2,142.09	
	小 计	3,691,075.53	
其他流动资产：			
	中船财务有限责任公司	50,000,000.00	
	小 计	50,000,000.00	

2. 应付项目

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据：				
	沪东重机有限公司			19,000,000.00
	小计			19,000,000.00
应付账款：				
	北京中船信息科技有限公司			195,640.00
	中国船舶工业贸易有限公司		25,487.49	
	中船澄西船舶修造有限公司	246,340.00		
	上海东欣软件工程有限公司	28,835.00		
	上海扬子国际旅行社有限公司			55,779.00
	中船第九设计研究院工程有限公司		827,200.00	1,848,000.00
	沪东重机有限公司	38,752,474.83	82,765,037.83	8,825,027.61
	中船国际贸易有限公司		592,784.95	
	上海东船物流有限公司	12,475.00	12,475.00	
	上海江南船舶管业有限公司	14,000.00	150,417.25	
	上海沪东造船油嘴油泵有限公司	1,281,520.64		767,547.56
	上海沪东造船阀门有限公司	243,299.66	458,685.64	94,087.10
	中国船舶电站设备有限公司	136,744.15	72,359.17	166,761.53
	中船海洋动力部件有限公司	7,416,257.95	15,751,814.21	8,864,568.57
	上海沪东造船柴油机配套有限公司		49,090.50	
	中船动力有限公司		563,327.88	
	中国船舶工业贸易有限公司			7,216.35
	上海中船三井造船柴油机有限公司			875,914.00
	小 计	48,131,947.23	101,268,679.92	21,700,541.72
预收账款：				
	沪东重机有限公司		6,780.19	
	上海中船国际贸易有限公司		3,597,243.72	
	广州文冲船厂有限责任公司	5,150,000.00		
	小 计	5,150,000.00	3,604,023.91	
其他应付款：				
	中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	31,155,100.00	23,704,600.00	23,704,600.00
	上海扬子国际旅行社有限公司	574.00	574.00	231,132.00
	沪东重机有限公司	754,298.00	754,298.00	
	小 计	31,909,972.00	24,459,472.00	23,935,732.00

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

种 类	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	13,492,320.13	100.00		
其中：关联方应收账款	11,990,123.54	88.87		
账龄组合应收账款	1,502,196.59	11.13		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	13,492,320.13	100.00		—

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	23,744,509.64	100.00		
其中：关联方应收账款	23,370,509.64	98.42		
账龄组合应收账款	374,000.00	1.58		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	23,744,509.64	100.00		—

种 类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	19,502,746.67	100.00		
其中：关联方应收账款	11,990,123.54	61.48		
账龄组合应收账款	7,512,623.13	38.52		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	19,502,746.67	100.00		—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 关联方应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	不计提原因
上海中船国际贸易有限公司	4,768,836.54			不存在减值迹象，确定能收回
Winterthur Gas & Diesel Ltd.	4,306,153.00			不存在减值迹象，确定能收回

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	不计提原因
中船海洋动力技术服务有限公司	1,564,669.00			不存在减值迹象，确定能收回
沪东重机有限公司	1,091,265.00			不存在减值迹象，确定能收回
中船海洋动力部件有限公司	216,000.00			不存在减值迹象，确定能收回
中船澄西新荣船舶有限公司	43,200.00			不存在减值迹象，确定能收回
合 计	11,990,123.54		—	—

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,502,196.59	100.00		374,000.00	100.00	
合 计	1,502,196.59	100.00		374,000.00	100.00	

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,512,623.13	100.00	
合 计	7,512,623.13	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海中船国际贸易有限公司	4,768,836.54	35.34	
Winterthur Gas & Diesel Ltd.	4,306,153.00	31.92	
中船海洋动力技术服务有限公司	1,564,669.00	11.60	
沪东重机有限公司	1,091,265.00	8.09	
上海秋意实业有限公司	1,037,196.59	7.69	
合 计	12,768,120.13	94.63	

(二) 其他应收款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	2,362,616.68	4,508,184.64	4,156,485.52
应收股利			
其他应收款	4,334,193.65	4,243,330.30	2,418,989.56
合 计	6,696,810.33	8,751,514.94	6,575,475.08

1. 应收利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------	------------------

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
定期存款	2,362,616.68	4,508,184.64	4,156,485.52
合 计	2,362,616.68	4,508,184.64	4,156,485.52

2. 其他应收款

种 类	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	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	4,334,193.65	100.00		
其中：基本确定能收回的其他应账款	4,334,193.65	100.00		
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	4,334,193.65	100.00		—

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	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	4,243,330.30	100.00		
其中：基本确定能收回的其他应账款	4,243,330.30	100.00		
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	4,243,330.30	100.00		—

种 类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	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	2,418,989.56	100.00		
其中：基本确定能收回的其他应账款	2,418,989.56	100.00		
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	2,418,989.56	100.00		—

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

基本确定能收回的其他应收款

单位名称	账面余额	不计提原因
上海金桥出口加工区联合发展有限公司	1,275,894.90	房屋押金，确定能收回
上海海关	1,226,889.38	保证金，确定能收回
上海市浦东新区财政局	891,855.00	保证金，确定能收回

单位名称	账面余额	不计提原因
垫付专家费	783,316.67	内部关联款，确定能收回
上海上房物业服务有限公司	139,381.70	房屋押金，确定能收回
上海康越汽车租赁有限公司	14,000.00	押金，确定能收回
上海市财政局监督检查局	2,856.00	保证金，确定能收回
合 计	4,334,193.65	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
上海金桥出口加工区联合发展有限公司	押金	1,275,894.90	1-5 年	29.44	
上海海关	保证金	1,226,889.38	1 年以内	28.31	
上海市浦东新区财政局	保证金	891,855.00	3 年以上	20.58	
上海上房物业服务有限公司	押金	139,381.70	1 年以内	3.22	
上海康越汽车租赁有限公司	押金	14,000.00	4-5 年	0.32	
合 计	—	3,548,020.98	—	81.87	

(三) 营业收入、营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,186,267.01	11,714,322.18	25,962,395.49	16,962,914.42
其他业务	37,321,041.11	13,593,255.80	41,095,825.74	10,615,759.64
合 计	67,507,308.12	25,307,577.98	67,058,221.23	27,578,674.06

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	26,242,066.94	11,027,987.18
其他业务	26,442,875.76	8,606,443.79
合 计	52,684,942.70	19,634,430.97

(1) 主营业务按产品分类

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	收入	收入	成本
动力集成及备件	17,278,960.82	8,306,929.90	18,107,163.80	13,167,040.76
技术服务	12,907,306.19	3,407,392.28	7,855,231.69	3,795,873.66
合 计	30,186,267.01	11,714,322.18	25,962,395.49	16,962,914.42

中船动力研究院有限公司（合并）
财务报表附注
2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日

项目	2017 年度	
	收入	毛利
技术服务	26,242,066.94	11,027,987.18
合 计	26,242,066.94	11,027,987.18

(2) 其他业务收入和其他业务成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
土地厂房租赁	32,044,217.37	9,779,965.37	38,761,779.75	8,434,047.78
设备租赁	5,276,823.74	3,813,290.43	2,334,045.99	2,181,711.86
合 计	37,321,041.11	13,593,255.80	41,095,825.74	10,615,759.64

项目	2017 年度	
	收入	成本
土地厂房租赁	24,128,778.90	6,424,732.39
设备租赁	2,314,096.86	2,181,711.40
合 计	26,442,875.76	8,606,443.79

(四) 投资收益

投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,512,117.24	-10,706,899.59	-36,437,441.48
委托理财收益		2,000,000.00	
合 计	4,512,117.24	-8,706,899.59	-36,437,441.48

中船动力研究院有限公司
二〇二〇年四月三十日



仅供报告或标书使用

证书序号: 0000119

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

万方全（仅供报告和标书使用）



姓名 万方全
 性别 男
 出生日期 1971 年 03 月 15 日
 工作单位 湖北大信有限责任会计师事务所
 身份证号码 420400710315055



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：420000029637
 持证人：万方全
 发证日期：1999 年 10 月 10 日

2009年度年检合格

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 大信会计师事务所
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008 年 1 月 28 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大信会计师事务所
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008 年 12 月 20 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
 大信会计师事务所
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008 年 1 月 28 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大信会计师事务所
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008 年 12 月 20 日

