青岛天华院化学工程股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2016 年度至 2017 年度

青岛天华院化学工程股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

（2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-108

审 阅 报 告

信会师报字[2018]第 ZA15183 号

青岛天华院化学工程股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的青岛天华院化学工程股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度、2017 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2016 年度、2017 年度的备考经营成果。

本报告仅供贵公司为发行股份购买资产并募集配套资金向监管机构申报材料之行为使用，不能离开委托要求和使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本次审阅业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

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：

中国·上海

二〇一八年六月五日

青岛天华院化学工程股份有限公司

备考合并资产负债表

2017年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	963,045,875.42	1,098,952,296.07
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产	（二）	30,133,857.12	9,870,324.52
应收票据	（三）	56,655,313.14	63,403,832.19
应收账款	（四）	2,449,766,188.92	2,326,115,206.80
预付款项	（五）	145,036,015.68	172,799,452.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（六）	12,928,852.57	12,852,710.98
买入返售金融资产			
存货	（七）	2,707,036,225.53	2,397,847,744.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	123,183,742.13	117,754,095.92
流动资产合计		6,487,786,070.51	6,199,595,663.69
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	（九）	46,753,758.00	77,999,400.00
持有至到期投资			
长期应收款	（十）	262,278,755.34	315,640,044.15
长期股权投资			
投资性房地产	（十一）	3,612,550.98	1,895,879.78
固定资产	（十二）	1,574,074,167.60	1,408,357,762.88
在建工程	（十三）	44,890,383.51	30,692,973.63
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	（十四）	4,095,084,392.79	4,391,484,008.16
开发支出	（十五）	69,775,152.06	83,377,564.29
商誉	（十六）	3,408,413,159.91	3,473,045,317.86
长期待摊费用	（十七）	18,360,031.73	18,850,314.76
递延所得税资产	（十八）	140,196,480.20	128,049,892.30
其他非流动资产	（十九）	52,728,041.42	30,524,739.39
非流动资产合计		9,716,166,873.54	9,959,917,897.20
资产总计		16,203,952,944.05	16,159,513,560.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：肖世猛　　主管会计工作负责人：孙中心　　会计机构负责人：阴晓辉

青岛天华院化学工程股份有限公司

备考合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	（二十）	281,439,994.00	223,093,565.73
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	（二十一）	23,257,062.51	48,731,911.95
应付票据	（二十二）	55,290,000.00	90,744,900.00
应付账款	（二十三）	1,752,728,782.34	1,615,287,209.24
预收款项	（二十四）	1,497,022,857.26	1,526,088,817.74
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十五）	414,782,378.77	368,712,707.10
应交税费	（二十六）	124,664,286.79	180,015,014.63
应付利息	（二十七）	24,216,302.98	19,766,936.04
应付股利			
其他应付款	（二十八）	117,664,032.13	268,508,855.54
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	276,788,237.20	304,990,296.90
其他流动负债			
流动负债合计		4,567,853,933.98	4,645,940,214.87
非流动负债：			
长期借款	（三十）	3,612,275,682.39	5,286,108,287.74
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十一）	21,054,638.33	4,221,774.15
长期应付职工薪酬	（三十二）	940,565,831.99	1,014,190,315.85
专项应付款			
预计负债	（三十三）	463,307,169.00	440,975,424.21
递延收益	（三十四）	17,115,519.61	16,945,836.25
递延所得税负债	（十八）	1,139,215,162.41	1,136,104,585.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,193,534,003.73	7,898,546,223.82
负债合计		10,761,387,937.71	12,544,486,438.69
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		5,442,565,006.34	3,615,027,122.20
少数股东权益			
所有者权益合计		5,442,565,006.34	3,615,027,122.20
负债和所有者权益总计		16,203,952,944.05	16,159,513,560.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：肖世猛　　主管会计工作负责人：孙中心　　会计机构负责人：阴晓辉

青岛天华院化学工程股份有限公司

备考合并利润表

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入		11,561,366,616.74	10,798,795,621.94
其中：营业收入	（三十六）	11,561,366,616.74	10,798,795,621.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,250,751,369.42	10,916,239,983.69
其中：营业成本	（三十六）	8,610,643,645.21	8,124,277,442.31
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		26,865,731.32	29,355,997.70
销售费用	（三十七）	1,641,877,878.37	1,505,864,852.79
管理费用	（三十八）	780,903,198.20	762,789,482.20
财务费用	（三十九）	137,870,053.23	440,811,715.69
资产减值损失	（四十）	52,590,863.09	53,140,493.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（四十一）	36,397,741.51	-151,311,190.77
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十二）	917,626.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		621,911.30	-2,372,005.35
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	（四十三）	14,400,316.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		362,952,842.77	-271,127,557.87
加：营业外收入	（四十四）	38,146,256.18	45,388,121.18
减：营业外支出	（四十五）	11,999,207.69	19,226,431.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		389,099,891.26	-244,965,868.04
减：所得税费用	（四十六）	186,470,837.28	17,113,208.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		202,629,053.98	-262,079,076.17
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		202,629,053.98	-262,079,076.17
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．少数股东损益			
2．归属于母公司股东的净利润		202,629,053.98	-262,079,076.17
六、其他综合收益的税后净额	（三十五）	-85,673,633.79	-24,425,179.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-85,673,633.79	-24,425,179.10
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		61,435,142.42	-84,875,819.73
1．重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		61,435,142.42	-84,875,819.73
2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-147,108,776.21	60,450,640.63
1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2．可供出售金融资产公允价值变动损益		-26,558,795.70	58,977,062.15
3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4．现金流量套期损益的有效部分		6,351,635.56	-4,609,644.43
5．外币财务报表折算差额		-126,901,616.07	6,083,222.91
6．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		116,955,420.19	-286,504,255.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		116,955,420.19	-286,504,255.27
归属于少数股东的综合收益总额			

企业法定代表人：肖世猛　　主管会计工作负责人：孙中心　　会计机构负责人：附晓辉

青岛天华院化学工程股份有限公司
二〇一六年度、二〇一七年度
备考财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

公司概况

青岛天华院化学工程股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名青岛黄海橡胶股份有限公司（以下简称黄海股份），于 2013 年 12 月 10 日经青岛市工商行政管理局核准黄海股份名称更名为青岛天华院化学工程股份有限公司。

黄海股份原名青岛金黄海轮胎股份有限公司，系经青岛市经济体制改革委员会青体改发[1999]151 号"关于青岛金黄海轮胎股份有限公司获准设立的通知"批准，由青岛黄海橡胶（集团）有限责任公司（以下简称"黄海集团"，原名为青岛橡胶集团有限责任公司）作为主发起人，联合青岛市企业发展投资公司、青岛玖琦精细化工有限责任公司（原名为前卫炭黑化工厂）、江苏兴达钢帘线股份有限公司、宁波锦纶股份有限公司共同发起于 1999 年 6 月 30 日设立，并由青岛市人民政府正式签发股份有限公司设立批准证书（青股改字[1999]7 号）。设立时股本总额为 12,000 万元。

2002 年 7 月 19 日经中国证券监督管理委员会证监会（以下简称中国证监会）发行字[2002]76 文批准，本公司于 2002 年 7 月 25 日首次向社会公众公开发行人民币普通股票 6,000 万股，每股面值 1 元，发行后股本总额 18,000 万元，公司股票于 2002 年 8 月 9 日在上海证券交易所上市交易，股票简称"黄海股份"，股票代码：600579。

2002 年 12 月 3 日，经第二次股东大会决议和修改后章程的规定，公司以总股本 18,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1 股，以未分配利润每 10 股派送红股 1 股，共计增加股本 3,600 万股，转增后的股本总额为 21,600 万元。

2006 年 10 月，依据国资产权[2006]368 号文《关于青岛黄海橡胶股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》，本公司进行了股权分置改革，流通股股东每 10 股获得资本公积金转增股份 5.5 股，实际转增股份 3,960 万股。股权分置改革完成后，公司股本总额增至 25,560 万元，黄海集团持股比例下降为 47.70%。

2008 年 7 月 25 日，黄海集团持有公司的 350 万股（占公司总股本的 1.37%）有限售条件境内法人股被司法拍卖给自然人邱伟。拍卖后黄海集团持有公司股权 118,429,360.00 股，持股比例为 46.33%。

黄海集团持有公司股权 118,429,360.00 股已经解除限售，可上市流通日为 2009 年 11 月 16 日。

2011 年 9 月 8 日，根据北京市第一中级人民法院下达（2007）一中执字第 1117-4 号执行裁定书，将黄海集团持有的 3,000,000 股股份过户至中车汽修（集团）总公司（以下简称中车集团）名下，以抵偿其所欠中车集团欠款及利息。划转后，黄海集团持股比例变为 45.16%。

2013 年 5 月 13 日，中国化工科学研究院（以下简称"化工科学院"）与黄海集团签署《股份转让协议》，化工科学院协议受让黄海集团所持全部本公司的股份；2013 年 6 月 19 日，国务院国资委出具《关于青岛黄海橡胶股份有限公司国有股东转让所持股份及资产重组有关问题的批复》（国资产权〔2013〕394 号），同意本次股权转让事项；2013 年 7 月 30 日，中国证监会出具《关于核准中国化工科学研究院及一致行动人公告青岛黄海橡胶股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可[2013]972 号）对有关收购及其豁免要约收购义务等事项予以批复；2013 年 8 月 2 日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具了《过户登记确认书》。此次股权转让完成后，化工科学院持有本公司 115,429,360 股，占比 45.16%。

2012 年 11 月 7 日，本公司董事会通过《重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易预案》，将本公司全部资产和负债出售给中车集团或其指定的第三方，同时，本公司向化工科学院发行股份购买其持有的天华化工机械及自动化研究设计院有限公司（以下简称"天华院有限公司"）100%的股权。

2013 年 10 月 28 日，中国证监会出具《关于核准青岛黄海橡胶股份有限公司重大资产重组及向中国化工科学研究院发行股份购买资产的批复》(证监许可[2013]1351 号)，核准了本次重大资产重组。

2013 年 10 月 31 日，本公司与中车集团签署《资产交割确认书》，以 2013 年 10 月 31 日为交割日，中车集团及其指定的黄海集团对黄海股份全部资产、负债进行承接。根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2013]第 114189 号《验资报告》审验，截至 2013 年 12 月 10 日，黄海股份已收到化工科学院以其所拥有的经评估的天华院有限公司 100%股权认缴的新增注册资本合计人民币 140,643,901 元，黄海股份变更后的注册资本为人民币 396,243,901 元。

根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司于 2013 年 12 月 25 日出具的《证券变更登记证明》，本公司向化工科学院发行 140,643,901 股股份的证券登记手续已经办理完毕。本次交易完成后，化工科学院持有本公司 256,073,261 股，占比 64.62%，为本公司控股股东。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定和《青岛黄海橡胶股份有限公司重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易报告书》关于利润补偿的相关说明，2013 年度承诺方化工科学院补偿股份数量为 4,173,264 股，由本公司以 1 元的价格回购，公司于 2014 年 8 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司

完成了回购股份的注销工作，注销股份数量为 4,173,264 股；2014 年 10 月 11 日，公司完成了注册资本工商变更登记和备案手续；本次回购后公司累计发行股份总数为 392,070,637 股，化工科学院持有本公司 251,899,997 股，占比 64.25%。

2015 年 5 月 27 日至 2015 年 6 月 8 日期间，化工科学院通过上海证券交易所股票交易系统，以集中竞价交易方式累计减持其所持有的本公司无限售流通股 18,999,935 股，占本公司总股本的 4.85%。本次股票累计减持后，化工科学院持有本公司股份由 251,899,997 股减为 232,900,062 股，持股比例由 64.25%减为 59.40%。

2015 年 8 月 21 日、8 月 24 日化工科学院通过定向资产管理计划方式，累计增持公司股票 3,012,500 股，占公司总股本的 0.77%。本次股票累计增持后，化工科学院持有本公司股份由 232,900,062 股增为 235,912,562 股，持股比例由 59.40%增为 60.17%。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定和《青岛黄海橡胶股份有限公司重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易报告书》关于利润补偿的相关说明，2015 年度承诺方化工科学院补偿股份数量为 21,189,013 股，由公司以 1 元的价格回购，公司于 2016 年 8 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了回购股份的注销工作，注销股份数量为 21,189,013 股；2016 年 10 月 25 日，公司完成了注册资本工商变更登记和备案手续；本次回购后公司累计发行股份总数为 370,881,624 股，化工科学院持有本公司 214,723,549 股，占比 57.90%。

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2016]第 115993 号《验资报告》审验，截至 2016 年 8 月 24 日，公司申请通过非公开发行人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 39,754,400 元，变更后的注册资本为人民币 410,636,024 元；2016 年 10 月 31 日，公司完成了注册资本工商变更登记和备案手续；本次增资后化工科学院持有本公司 214,723,549 股，占比 52.29%。

主营业务：机械、防腐设备、计算机开发、生产销售；货物及技术进出口；房屋租赁。主要产品为橡塑机械、压缩机、粉体工程及设备、干燥单元设备、过滤设备、裂解炉、电化学防腐设备、防腐管道、非金属防腐材料、分析仪表、成套分析系统、自动化系统工程控制系统、有机废气处理设备等，提供主要劳务内容为监理服务等。

公司注册地：青岛市城阳区棘洪滩金岭工业园 3 号。

法定代表人：肖世猛。

注册资本：肆亿壹仟零陆拾叁万陆仟零贰拾肆元整（410,636,024 元）

总部办公地：甘肃省兰州市西固区合水北路 3 号。

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 6 月 5 日批准报出。

二、 重大资产重组情况

(一) 本次交易基本情况

根据公司与 CNCE Global Holdings (Hong Kong) Co., Limited（以下简称"装备环球"）、桂林橡胶机械有限公司（以下简称"桂林橡机"）、福建省三明双轮化工机械有限公司（以下简称"三明化机"）、福建华橡自控技术股份有限公司（以下简称"华橡自控"）于 2017 年 12 月 6 日签订的《发行股份购买资产协议》以及第六届董事会第二十次会议决议，本次交易方案包括发行股份购买资产和募集配套资金两个部分。本次发行股份募集配套资金以发行股份购买资产的成功实施为前提条件，但本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，发行股份募集配套资金成功与否不影响本次发行股份购买资产的实施。

公司拟向装备环球发行股份购买其持有的 China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à. r.l.（以下简称"装备卢森堡"）100%股权，拟向桂林橡机发行股份购买桂林橡机的主要经营性资产及负债，拟向三明化机发行股份购买三明化机包括土地使用权、房产及机器设备等在内的主要实物资产，拟向华橡自控发行股份购买华橡自控包括土地使用权、房产及机器设备等在内的主要实物资产。

本次交易完成后，装备卢森堡将成为本公司的全资子公司，装备环球将成为公司第一大股东，本公司实际控制人仍然为中国化工集团公司（以下简称"中国化工"）。

(二) 重大资产重组交易标的基本情况

1、 装备卢森堡基本情况

装备卢森堡是一家于 2015 年 12 月 18 日在卢森堡成立的有限责任公司。现注册资本为 12,500.00 欧元，实收资本为 12,500.00 欧元，注册地址为 15, rue Edward Steichen, Luxembourg。装备卢森堡的母公司为装备环球，最终控制方为中国化工。

2、 桂林橡机主要经营性资产及负债情况

桂林橡机前身为桂林橡胶机械厂，系于 1989 年 6 月 24 日成立，经桂林市工商行政管理局核准，统一社会信用代码为 9145030019885350X9，注册地址：桂林市象山区将军路 24 号；法人代表：蔡挺；注册资金：壹亿元；根据中化装总发【2015】234 号文件《中国化工装备总公司关于桂林橡机实施改制的批复》桂林橡胶机械厂改名为桂林橡胶机械有限公司，改制后注册资本 10,000.00 万元，为中国化工装备有限公司的全资子公司。

主要经营性资产及负债范围为：截至 2017 年 12 月 31 日，与桂林橡机生产经营相关的经营性资产和负债，公司拟通过发行股份的方式向桂林橡机购买主要经营性资产及负债。

3、 **三明化机包括土地使用权、房产及机器设备等在内的主要实物资产**

三明化机的土地、房产、主要设备等资产，含土地使用权、房产、构筑物、机器设备、电子设备、车辆等。

4、 **华橡自控包括土地使用权、房产及机器设备等在内的主要实物资产**

华橡自控的土地、房产、主要设备等资产，含土地使用权、房产、构筑物、机器设备、电子设备、车辆等。

三、 备考财务报表的编制基础及假设

（一）因本次交易涉及非公开发行股份购买资产，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

（二）本备考合并财务报表假设公司 2017 年 12 月 31 日完成购买三明化机、华橡自控包括土地使用权、房产及机器设备等在内的主要实物资产，交易对价为以 2017 年 9 月 30 日为基准日经中联资产评估集团有限公司评估的三明化机和华橡自控包括土地使用权、房产及机器设备等在内的主要实物资产的评估价值。

（三）本备考合并财务报表假设除三、（二）所述重大资产重组外，公司本次重大资产重组在本备考财务报表期初（2016 年 1 月 1 日）已经完成，并根据重大资产重组完成后的架构持续经营，在相关期间内控制交易标的的全部经营活动。

（四）本备考合并财务报表编制时未考虑本次非公开发行股份配套募集资金事项。

（五）本备考合并财务报表未考虑重大资产重组过程中可能发生的交易费用支出以及所涉及的各项税费等；

（六）由于本公司及交易标的在重大资产重组前后均同受中国化工集团公司控制，因此对交易标的（除三、（二）所述外）的合并遵循同一控制下企业合并的会计处理原则，将交易标的资产、负债按其在最终控制方合并财务报表的账面价值并入备考合并财务报表，收入、成本和费用等自相关期间的期初并入备考合并财务报表。其中对装备卢森堡的资产负债按照中国化工于 2016 年收购 KraussMaffei Group GmbH 及其下属子公司（以下简称“KM 集团”）股权时的可辨认资产、负债的公允价值作为初始确认成本并持续计量的基础编制，交易标的净资产的账面价值与本公司支付的对价的差额，调整归属于母公司所有者的权益。

（七）在上述假设的经营框架下，公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，依据本公司已经审计的 2016 年度、2017 年度合并财务报表，已经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审计的装备卢森堡 2016 年度、2017 年度财务报表，已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的桂林橡机主要经营性资产及负债 2016 年度、2017 年度模拟财务报表，已经中联资产评估集团有限公司评估的三明化机和华橡自控包括土地使用权、房产及机器设备等在内的主要实物资产的基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。基于备考财务报表的特殊目的，本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表；本备考财务报表所有者权益按"归属于母公司所有者的权益"和"少数股东权益"列报，不再细分"股本"、"资本公积"、"盈余公积"和"未分配利润"等明细项目。

（八）由于本次重大资产重组交易方案尚待中国证券监督管理委员会及其他相关监管部门核准，前述备考合并财务报表编制基础与最终经批准的交易方案以及实际收购完成后的合并财务报表存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次实施的重大资产重组申报方案参考，不适用于其他用途。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

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。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注"四、（十四）长期股权投资"。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

（1）装备卢森堡及其下属子公司（以下统称"装备卢森堡集团"）以外的公司资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（2）装备卢森堡集团

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的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，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(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；(3)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

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，自所有者权益项目转入处置当期损益。

为编制管理财务报表，装备卢森堡集团欧元区外经营的外币财务报表按上述方法折算为欧元报表。装备卢森堡集团在编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。考虑到备考财务报表的特殊目的，装备卢森堡集团采用中国人民银行公布的银行间外汇市场人民币汇率中间价将各期间财务报表折算为人民币。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

（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，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的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，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，将原直接计入所有者权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。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	余额百分比法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的（除装备卢森堡集团以外的公司）：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1－2 年	10	10
2－3 年	20	20
3－4 年	30	30
4－5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，采用余额百分比发计提坏账准备的（装备卢森堡集团）：

当期计提比例系根据下述 4 个比例之和确定：

(1) 当期单独计提坏账准备的变动额占总体应收款余额的比例；

(2) 当期实际发生的应收款催讨费用占当期收入的比例；

(3) 当期实际发生的现金折扣占当期收入的比例；

(4) 当期逾期应收款资金占用成本率，月度资金占用成本率为每月逾期应收款按短期借款利率计算的利息成本占当月总体应收款之比例，当期资金占用成本率为当期各月度资金占用成本率之和。

2、 单项计提坏账准备的应收款项

（1）装备卢森堡集团以外的公司

①单项金额重大并单独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：

应收款项年末余额 200 万元（含 200 万元）以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额不重大的应收款项中可收回性与其他各项应收款项存在明显差别的应收款项（例如，债务单位所处的特定地区、债务人的财务和经营状况、与债务人之间的争议和纠纷等），导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，单独进行计价测试计提坏账准备，即根据债务人的经营状况、现金流量状况、以前的信用记录等资料对其欠款的可回收性进行逐笔详细分析，据以分别确定针对每一笔此类应收款项的坏账准备计提比例。

（2）装备卢森堡集团

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：

装备卢森堡集团将金额为 100 万欧元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

装备卢森堡集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②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：

存在发生减值的客观证据。

坏账准备的计提方法：

将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏账准备。

③单项计提坏账准备的其他应收款

装备卢森堡集团对其他应收款单独进行减值测试。

(十二) 存货

1、 **存货的分类**

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、低值易耗品等。

2、 **发出存货的计价方法**

存货发出时，能够单独认定的，采取个别计价法确定其发出的实际成本；无法单独认定的，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、 **不同类别存货可变现净值的确定依据**

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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。

本期期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。

4、 **存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

5、 **低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 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

公司对子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、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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，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；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。

(十五) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。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。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

除使用寿命不确定的土地不予折旧外，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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	0-5	1.90-19.00
机器设备	年限平均法	5-20	0-5	5.00-20.00
其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

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。

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、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。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

除订单储备根据订单完成进度摊销外，对于其他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。由于装备卢森堡集团在可预见未来可以持续获取品牌带来的收益，因此装备卢森堡集团认为由于收购而产生的品牌使用寿命不确定，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法分期平均
专利权	3-8年	直线法分期平均
客户关系	8-10年	直线法分期平均
订单储备	根据订单完成进度摊销	根据订单完成进度摊销
长租约收益权	按租赁合同剩余年限	直线法分期平均
软件	0.7-10年	直线法分期平均

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（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）。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，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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利金额利用精算方法确定。相关计算基于长期福利的金额、员工年龄及折现率，且结合员工死亡伤残的折扣因素确定。折现率根据高质量、固定收益的长期债务工具利率确定。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工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**

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入
相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。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。

3、 **实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五) 收入

1、 **销售商品收入确认的一般原则：**

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本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；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 **让渡资产使用权收入的确认和计量原则**

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 **提供劳务收入的确认和计量原则**

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。

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。

4、 **建造合同**

建造合同采用完工百分比法。相关收入、成本基于与买方约定的合同总收入以及预计合同总成本，按照资产负债表日的完工进度予以确认。买方确认的合同总收入的变动以及相应合同总成本的变动在发生当期予以确认。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。如果合同总成本预计超过合同总收入，本公司立刻就该亏损合同确认预计损失。

(二十六) 政府补助

1、 **类型**

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十七) 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。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括现金流量套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效(套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内则视为高度有效)。

1、 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

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

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

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

2、 重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

(三十二) 重要会计政策的确定依据和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

编制备考财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性因素主要有：

1、 坏账准备

本公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。有关坏账准备计提的政策参见附注四、(十一)。

2、 衍生金融工具的公允价值计量

本公司持有的衍生金融工具以公允价值计量。在使用估值技术时，计量汇率互换合同的输入值包括按欧洲央行的参考汇率和欧洲同业拆借利率/伦敦银行

同业拆借利率，计量利率互换合同的输入值包括远期欧元利率以及欧元利率的波动。借款提前回购权的计量使用了一个期权价格计算模型，若该模型中使用的假设包括利率及借款到期日等有变化，有关差额会影响借款提前回购权的公允价值。

3、 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本公司管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境，技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本公司管理层将对其进行调整。

4、 长期资产减值

本公司于资产负债表日，评估固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产及长期待摊费用等是否可能发生减值的迹象。可收回金额为资产预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两者中较高者，是按可以取得的最佳信息作出估计，以反映知情自愿各方于各资产负债表日进行公平交易以处置资产而获取的款项(经扣减处置成本)或持续使用该资产所产生的现金流量。该估计于每次减值测试时都可能予以调整。

5、 商誉减值

本公司在对商誉进行减值测试时，计算商誉的可收回金额根据收入增长率及毛利率预计未来现金流量，并采用适当的折现率确定未来现金流量现值。若实际收入增长率、毛利率及折现率与估计数不同，有关差额则会影响商誉的账面价值。

6、 土地和品牌的使用寿命

本公司管理层认为，在可预见的将来本公司所拥有的土地和品牌均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故其使用寿命是不确定的，对土地不予折旧，对品牌不予摊销。但无论上述使用寿命不确定的土地和品牌是否存在减值迹象，本公司管理层每年均对其进行减值测试。

7、 递延所得税资产的确认

只有当可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损在可预见未来很可能转回，未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。管理层根据以后年度的预算预计未来很可能获得的应纳税所得额，该预计需要运用判断和估计。

8、 **长期应付职工薪酬**

对于本公司职工退休福利计划等设定受益计划，于各年度末，管理层聘请专家进行精算。精算涉及折现率、薪酬的预期增长率及退休金支付增长率等主要估计，若未来现金流量的实际情况与估计数不同，有关差额则会影响长期应付职工薪酬的账面价值。

9、 **预计负债和因税务、员工辞退或其他义务产生的负债的确认和计量**

本公司根据合同的具体特征和条款以及过往经验就产品质量保证、退货和相关诉讼等计提预计负债。对复杂税务法规的解释、税法的变更和获得未来应纳税所得额的金额和时间的不确定性会影响与税务相关的负债。员工辞退相关的负债按已批准和公布的重组计划进行个别计量。其他义务按所承担义务的现值计提。

10、 **按照完工百分比法确认合同收入和合同费用**

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。合同总成本、合同总收入和相关合同风险的预计需要运用判断和估计。

11、 **企业合并的会计处理**

非同一控制下企业合并要求将收购对价分摊至合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认净资产并确定取得的资产、负债及或有负债在购买日的公允价值。公允价值的确定和收购对价的分摊需要运用判断和估计。

12、 **金融资产的转移**

本公司向金融机构转让应收款项时，根据转让协议的条款、客户的信用风险以及市场利率等因素估计与应收款项所有权相关的风险及报酬是否已经转移。若上述估计发生变更，可能影响本公司对应收款项是否能够终止确认的判断。

13、 收入确认

如本附注四、（二十五）所述，本公司向租赁公司销售商品，并由租赁公司转租给最终客户。由于部分销售合同中，规定若最终客户违约，本公司需要向租赁公司赔偿其遭受的经济损失。本公司根据预计赔偿损失的可能性以及金额的重要性，判断与商品相关的主要风险是否已经转移，并据此判断是否能够确认收入。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

1、 装备卢森堡集团以外的公司

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	3%，5%，6%，11%，17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%，25%

注：本公司不动产经营租赁选择简易计税办法按照 5%税率计算应交增值税；建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目选择简易计税办法按照 3%税率计算应交增值税。相应进项税不允许抵扣。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
青岛天华院化学工程股份有限公司	25%
天华化工机械及自动化研究设计院有限公司	15%
天华化工机械及自动化研究设计院有限公司苏州研究所	25%
天华化工机械及自动化研究设计院有限公司苏州过程分析研究中心	25%
南京三方化工设备监理有限公司	15%
南京天华化学工程有限公司	15%
桂林橡胶机械有限公司	15%

2、 装备卢森堡集团

税种	计税依据	税率
装备卢森堡		
企业所得税	税前利润	33%

税种	计税依据	税率
德国境内子公司：		
企业所得税	税前利润	24% - 39%(注 1)
增值税	营业收入	19%
不动产转让税	不动产价值	3.5% - 6.5%
瑞士境内子公司：		
企业所得税	税前利润	16%
增值税	营业收入	8%
美国境内子公司：		
企业所得税	税前利润	(注 2)
销售税	营业收入	取决于所在州(注 3)

注 1：装备卢森堡集团在德国境内的子公司因注册地所在城市不同而适用不同的企业所得税税率，装备卢森堡集团所在的主要经营地慕尼黑的企业所得税税率为 32%。

注 2：于 2017 年度、2016 年度，装备卢森堡集团在美国境内的子公司企业所得税税率为 39%；于 2017 年 12 月 20 日，美国参议院和众议院分别通过了税改法案，自 2018 年 1 月 1 日起，装备卢森堡集团在美国境内的子公司企业所得税税率降至 25%。

注 3：装备卢森堡集团在美国境内的子公司因注册地所在州不同而适用不同的销售税税率。

(二) 税收优惠

1、子公司天华院有限公司于 2015 年 10 月 8 日经甘肃省发展和改革委员会审核符合国家发展改革委员会2013年第21号令公布的《产业结构调整指导目录(2011年本)》。因此，子公司天华院有限公司 2017 年度继续执行 15%的企业所得税优惠税率。

2、子公司南京天华化学工程有限公司于 2015 年 8 月 24 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年。因此，子公司南京天华化学工程有限公司自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日执行 15%的企业所得税优惠税率。

3、子公司南京三方化工设备监理有限公司于 2016 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201632003476，有效期三年。因此，子公司南京三方化工设备监理有限公司自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日执行 15%的企业所得税优惠税率。

4、子公司桂林橡胶机械有限公司根据杜市雁地所得审字（2015）14 号《税收优惠审批决定书》，本公司 2015 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受西部大开发企业减按 15%的税率缴纳企业所得税税收优惠。

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	96,117.92	79,804.56
银行存款	896,793,088.14	1,018,841,893.71
其他货币资金	66,156,669.36	80,030,597.80
合计	963,045,875.42	1,098,952,296.07

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	27,720,000.00	44,694,900.00
履约保证金	41,199,145.65	42,620,640.53
其他	422,651.84	
合计	69,341,797.49	87,315,540.53

(二) 衍生金融资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
汇率互换合同	21,577,995.67	9,870,324.52
利率上限合同	8,555,861.45	
合计	30,133,857.12	9,870,324.52

本公司衍生金融资产系装备卢森堡集团未到期的货币汇率互换合同、利率上限合同及借款提前回购权于期末之公允价值。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	23,155,169.74	56,874,832.19
商业承兑汇票	33,500,143.40	6,529,000.00
合计	56,655,313.14	63,403,832.19

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	80,096,192.05	
商业承兑汇票	31,232,000.00	
合计	111,328,192.05	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日					2016 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
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,628,191,908.71	97.79	179,651,339.56	6.84	2,448,540,569.15	2,473,300,218.49	97.97	148,126,110.71	5.99	2,325,174,107.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	59,289,006.51	2.21	58,063,386.74	97.93	1,225,619.77	51,142,036.24	2.03	50,200,937.22	98.16	941,099.02
合计	2,687,480,915.22	100.00	237,714,726.30	8.85	2,449,766,188.92	2,524,442,254.73	100.00	198,327,047.93	7.86	2,326,115,206.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	324,111,918.53	16,205,595.93	5.00
1 至 2 年	219,017,231.93	21,901,723.19	10.00
2 至 3 年	110,165,598.28	22,033,119.65	20.00
3 至 4 年	76,548,654.87	22,964,596.46	30.00
4 至 5 年	79,759,135.54	39,879,567.77	50.00
5 年以上	40,905,655.12	40,905,655.12	10.00
合计	850,508,194.27	163,890,258.12	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收账款	1,777,683,714.44	15,761,081.44	0.89
合计	1,777,683,714.44	15,761,081.44	0.89

2、 本期实际核销的应收账款情况

项目	2017 年度	2016 年度
实际核销的应收账款	5,804,369.99	13,145,183.84

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 243,493,275.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例 9.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,882,065.63 元。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	134,506,127.17	92.74	164,580,324.54	95.24
1 至 2 年	4,152,302.15	2.86	2,130,130.19	1.23
2 至 3 年	1,308,674.85	0.90	1,678,860.93	0.97

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
3 年以上	5,068,911.51	3.49	4,410,136.99	2.55
合计	145,036,015.68	100.00	172,799,452.65	100.00

2、 **按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 32,006,853.79 元，占预付款项期末余额合计数的比例 22.07%。

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2017 年 12 月 31 日					2016 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
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,776,599.26	67.47	1,543,815.43	15.79	8,232,783.83	6,496,639.66	45.94	1,271,307.54	19.57	5,225,332.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,713,488.74	32.53	17,420.00	0.37	4,696,068.74	7,644,798.86	54.06	17,420.00	0.23	7,627,378.86
合计	14,490,088.00	100.00	1,561,235.43	10.77	12,928,852.57	14,141,438.52	100.00	1,288,727.54	9.11	12,852,710.98

注：截至 2016 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团按照单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款账面余额 7,627,378.86 元，相应计提的坏账准备 0 元；截至 2017 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团按照单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款账面余额 4,696,068.74 元，相应计提的坏账准备 0 元。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,120,989.21	356,049.46	5.00
1 至 2 年	870,890.98	87,089.10	10.00
2 至 3 年	610,584.00	122,116.80	20.00
3 至 4 年	200,000.00	60,000.00	30.00
4 至 5 年	111,150.00	55,575.00	50.00
5 年以上	862,985.07	862,985.07	100.00
合计	9,776,599.26	1,543,815.43	15.79

2、 本期无实际核销的其他应收款情况

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
员工备用金	1,628,924.91	2,593,175.86
企业往来款	4,245,556.35	3,840,883.80
应收出口退税	3,839,538.00	
预付职工薪酬及备用金	4,696,068.74	7,627,378.86
押金	80,000.00	80,000.00
合计	14,490,088.00	14,141,438.52

4、 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	583,542,339.84	118,231,936.48	465,310,403.36
自制半成品及在产品	1,964,337,188.63	42,474,132.06	1,921,863,056.57
库存商品（产成品）	512,020,061.20	192,157,295.60	319,862,765.60
合计	3,059,899,589.67	352,863,364.14	2,707,036,225.53

续表：

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	585,654,829.18	116,689,680.34	468,965,148.84
自制半成品及在产品	1,658,767,282.89	45,014,994.52	1,613,752,288.37
库存商品（产成品）	534,029,029.68	218,898,722.33	315,130,307.35
合计	2,778,451,141.75	380,603,397.19	2,397,847,744.56

2、 存货跌价准备

项目	2017 年 1 月 1 日	本期计提金额	本期结转金额	2017 年 12 月 31 日
原材料	116,689,680.34	1,542,256.14		118,231,936.48
自制半成品及在产品	45,014,994.52		2,540,862.46	42,474,132.06
库存商品（产成品）	218,898,722.33		26,741,426.73	192,157,295.60
合计	380,603,397.19	1,542,256.14	29,282,289.19	352,863,364.14

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期计提金额	本期结转金额	2016 年 12 月 31 日
原材料	111,421,218.42	5,268,461.92		116,689,680.34
自制半成品及在产品	60,459,504.76		15,444,510.24	45,014,994.52
库存商品（产成品）	203,379,755.00	15,518,967.33		218,898,722.33
合计	375,260,478.18	20,787,429.25	15,444,510.24	380,603,397.19

(八) 其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预缴税金及待抵扣增值税	100,478,142.40	102,516,260.38
押金及保证金	15,045,789.49	8,488,280.50
待摊费用及其他	7,659,810.24	6,749,555.04
合计	123,183,742.13	117,754,095.92

(九) 可供出售金融资产

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	46,753,758.00		46,753,758.00
合 计	46,753,758.00		46,753,758.00

续表：

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	77,999,400.00		77,999,400.00
合 计	77,999,400.00		77,999,400.00

(十) 长期应收款

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 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
销售商品	262,938,363.42	659,608.08	262,278,755.34	316,505,837.75	865,793.60	315,640,044.15
合计	262,938,363.42	659,608.08	262,278,755.34	316,505,837.75	865,793.60	315,640,044.15

注：于 2017 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团向银行转让的长期应收款中，折合人民币 188,541,530.00 元的长期应收款尚未收到实际债务人的偿付。根据签署的协议，装备卢森堡集团认为折合人民币 188,541,530.00 元的长期应收款相关的主要风险与报酬仍由装备卢森堡集团承担，因此装备卢森堡集团继续全额确认该些长期应收款的账面金额，并继续全额确认与之相关的长期借款。

于 2016 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团向银行转让的长期应收款中，折合人民币 219,834,730.00 元的长期应收款尚未收到实际债务人的偿付。根据签署的协议，装备卢森堡集团认为折合人民币 219,834,730.00 元的长期应收款相关的主要风险与报酬仍由装备卢森堡集团承担，因此装备卢森堡集团继续全额确认该些长期应收款的账面金额，并继续全额确认与之相关的长期借款。

(十一) 投资性房地产

1、 以成本计量

项目	房屋、建筑物	合计
1、账面原值		
（1）2017 年 1 月 1 日余额	2,122,112.00	2,122,112.00
（2）本期增加金额	2,139,585.00	2,139,585.00

项目	房屋、建筑物	合计
（3）本期减少金额		
（4）2017 年 12 月 31 日余额	4,261,697.00	4,261,697.00
2．累计折旧和累计摊销		
（1）2017 年 1 月 1 日余额	226,232.22	226,232.22
（2）本期增加金额	422,913.80	422,913.80
—计提或摊销	89,792.13	89,792.13
（3）本期减少金额		
（4）2017 年 12 月 31 日余额	649,146.02	649,146.02
3．减值准备		
（1）2017 年 1 月 1 日余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2017 年 12 月 31 日余额		
（1）2017 年 1 月 1 日余额		
4．账面价值		
（1）2017 年 12 月 31 日账面价值	3,612,550.98	3,612,550.98
（2）2017 年 1 月 1 日账面价值	1,895,879.78	1,895,879.78

续表：

项　目	房屋、建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2016 年 1 月 1 日余额	2,122,112.00	2,122,112.00
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2016 年 12 月 31 日余额	2,122,112.00	2,122,112.00
2．累计折旧和累计摊销		
（1）2016 年 1 月 1 日余额	175,832.06	175,832.06
（2）本期增加金额	50,400.16	50,400.16
—计提或摊销	50,400.16	50,400.16
（3）本期减少金额		
（4）2016 年 12 月 31 日余额	226,232.22	226,232.22
3．减值准备		
（1）2016 年 1 月 1 日余额		

项　目	房屋、建筑物	合计
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2016 年 12 月 31 日余额		
4．账面价值		
（1）2016 年 12 月 31 日账面价值	1,895,879.78	1,895,879.78
（2）2016 年 1 月 1 日账面价值	1,946,279.94	1,946,279.94

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	建筑面积 m^2	2017 年 12 月 31 日账面原值	2017 年 12 月 31 日账面价值	所在土地土地证号
沿街二层楼	2,870.00	2,139,585.00	1,761,443.90	兰国用（2013）第 X1079 号
合计	2,870.00	2,139,585.00	1,761,443.90	

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	土地及土地改良	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
1. 账面原值					
（1）2017 年 1 月 1 日余额	193,572,654.19	568,839,499.27	1,040,267,877.18	333,295,239.68	2,135,975,270.32
（2）本期增加金额		166,008,770.98	157,718,714.25	83,457,411.19	407,184,896.42
—购置		165,669,090.98	149,258,546.49	81,431,634.78	396,359,272.25
—在建工程转入		339,680.00	8,460,167.76	383,341.70	9,183,189.46
—企业合并增加				1,642,434.71	1,642,434.71
（3）本期减少金额		2,998,796.60	14,992,921.88	6,540,667.71	24,532,386.19
—处置或报废		250,345.60	14,992,921.88	6,540,667.71	21,783,935.19
—转入投资性房地产		2,139,585.00			2,139,585.00
（4）外币折算差异	-5,484,875.59	-19,794,272.54	-2,287,746.23	-1,379,172.58	-28,946,066.94
（5）2017 年 12 月 31 日余额	188,087,778.60	712,055,201.11	1,180,705,923.32	408,832,810.58	2,489,681,713.61
2. 累计折旧					
（1）2017 年 1 月 1 日余额		111,049,776.77	436,802,551.92	179,765,178.75	727,617,507.44
（2）本期增加金额		26,770,166.34	111,897,579.91	64,356,319.38	203,024,065.63
—计提		9,375,058.79	16,199,844.99	2,528,779.48	28,103,683.26
（3）本期减少金额		427,001.27	6,510,211.67	4,590,045.86	11,527,258.80
—处置或报废		93,879.60	6,510,211.67	4,590,045.86	11,194,137.13
—转入投资性房地产		333,121.67			333,121.67
（4）外币折算差异		-2,529,689.24	-1,248,377.24	-721,736.53	-4,499,803.01

项目	土地及土地改良	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
（5）2017 年 12 月 31 日余额		134,863,252.60	540,941,542.92	238,809,715.74	914,614,511.26
3. 减值准备					
（1）2017 年 1 月 1 日余额					
（2）本期增加金额			993,034.75		993,034.75
—计提			993,034.75		993,034.75
（3）本期减少金额					
（4）2017 年 12 月 31 日余额			993,034.75		993,034.75
4. 账面价值					
（1）2017 年 12 月 31 日账面价值	188,087,778.60	577,191,948.51	638,771,345.65	170,023,094.84	1,574,074,167.60
（2）2017 年 1 月 1 日账面价值	193,572,654.19	457,789,722.50	603,465,325.26	153,530,060.93	1,408,357,762.88

续表：

项目	土地及土地改良	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
1. 账面原值					
（1）2016 年 1 月 1 日余额	189,011,652.80	560,318,559.58	855,204,979.49	275,113,830.94	1,879,649,022.81
（2）本期增加金额	5,031,411.36	8,940,553.13	232,970,791.87	61,439,267.64	308,382,024.00
—购置	5,031,411.36	8,385,096.70	159,977,239.67	51,370,641.93	224,764,389.66
—在建工程转入		555,456.43	43,124,078.26	766,686.34	44,446,221.03
—企业合并增加（注）			29,869,473.94	9,301,939.37	39,171,413.31
（3）本期减少金额	273,816.55	69,960.00	45,232,315.32	2,665,726.12	48,241,817.99
—处置或报废	273,816.55	69,960.00	45,232,315.32	2,665,726.12	48,241,817.99
（4）外币折算差异	-196,593.42	-349,653.44	-2,675,578.86	-592,132.78	-3,813,958.50

项目	土地及土地改良	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
（5）2016 年 12 月 31 日余额	193,572,654.19	568,839,499.27	1,040,267,877.18	333,295,239.68	2,135,975,270.32
2. 累计折旧					
（1）2016 年 1 月 1 日余额		85,886,407.07	312,976,941.69	139,933,268.50	538,796,617.26
（2）本期增加金额		25,424,404.78	134,806,318.93	41,814,403.07	202,045,126.78
—计提		25,424,404.78	134,806,318.93	41,814,403.07	202,045,126.78
（3）本期减少金额		66,462.00	9,908,912.49	1,544,386.34	11,519,760.83
—处置或报废		66,462.00	9,908,912.49	1,544,386.34	11,519,760.83
（4）外币折算差异		-194,573.08	-1,071,796.21	-438,106.48	-1,704,475.77
（5）2016 年 12 月 31 日余额		111,049,776.77	436,802,551.92	179,765,178.75	727,617,507.44
3. 减值准备					
（1）2016 年 1 月 1 日余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）2016 年 12 月 31 日余额					
4. 账面价值					
（1）2016 年 12 月 31 日账面价值	193,572,654.19	457,789,722.50	603,465,325.26	153,530,060.93	1,408,357,762.88
（2）2016 年 1 月 1 日账面价值	189,011,652.80	474,432,152.51	542,228,037.80	135,180,562.44	1,340,852,405.55

注：装备卢森堡于 2016 年度完成对 KraussMaffei Group GmbH(以下简称“KM Germany”)及其下属子公司(以下统称“KM Group”)的收购，并根据 Ernst & Young GmbH 评估的可辨认资产公允价值，调增固定资产的账面价值。

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备及其他设备	10,432,370.55	3,606,541.30		6,825,829.25	1,736,772.60	1,095,262.00		641,510.60
合计	10,432,370.55	3,606,541.30		6,825,829.25	1,736,772.60	1,095,262.00		641,510.60

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	2017 年 12 月 31 日账面价值	2016 年 12 月 31 日账面价值
机器设备及其他设备	5,260,433.94	3,911,250.41
合计	5,260,433.94	3,911,250.41

5、 期末未办妥产权证书的固定资产情况

建筑物名称	建筑面积 m^2	账面原值	账面价值	所在土地土地证号
彩板房	61.00	35,690.00	28,630.64	兰国用（2013）第 X1081 号
管道彩板车间	803.60	466,752.00	353,320.44	兰国用（2013）第 X1081 号
金工车间	2,080.00	837,935.00	691,994.48	兰国用（2013）第 X1081 号
图书资料楼（南楼 6201）	3,457.14	1,089,000.00	899,332.50	兰国用（2013）第 X1079 号
保温活动房	10.56	8,436.00	421.80	兰国用（2013）第 X1080 号
色谱楼	877.00	287,656.00	237,556.06	兰国用（2013）第 X1080 号
总装车间扩建工程	2,908.36	7,180,054.17	6,056,838.37	桂市国用（2006）000725 号
合 计	10,197.66	9,905,523.17	8,268,094.29	

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 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
RTM 定量配料机	7,788,701.85		7,788,701.85			
旋转碾磨机	5,151,643.05		5,151,643.05			
涂装间	3,308,963.23		3,308,963.23	2,840,667.06		2,840,667.06
车铣组合加工中心	3,051,087.00		3,051,087.00			
消防引擎	2,691,215.20		2,691,215.20			
3D 坐标测量仪	1,533,366.80		1,533,366.80			
研磨机	1,329,961.00		1,329,961.00			
换向台	1,317,443.72		1,317,443.72			
PX 框架固定机	1,229,142.13		1,229,142.13			
注塑加工机床	29,862.71		29,862.71	188,809.95		188,809.95
控制柜				3,025,053.72		3,025,053.72
斯洛伐克转向机				1,303,361.78		1,303,361.78
德国转向机				1,296,131.87		1,296,131.87
铸造套件				920,802.41		920,802.41
四轴转向机				820,122.17		820,122.17
转向碾压机				128,033.86		128,033.86
零星工程	533,980.58		533,980.58	1,549,573.79		1,549,573.79
南京天华二期工程	1,184,034.00		1,184,034.00	585,875.64		585,875.64
职工文体中心	107,890.89		107,890.89			
其他	15,633,091.35		15,633,091.35	18,034,541.38		18,034,541.38
合计	44,890,383.51		44,890,383.51	30,692,973.63		30,692,973.63

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	外币报表折算差额	2017 年 12 月 31 日
控制柜	3,025,053.72		3,025,053.72		
涂装间	2,840,667.06	659,355.31		-191,059.14	3,308,963.23
斯洛伐克转向机	1,303,361.78		1,303,361.78		
德国转向机	1,296,131.87		1,296,131.87		

项目名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	外币报表折算差额	2017 年 12 月 31 日
铸造套件	920,802.41		920,802.41		
四轴转向机	820,122.17		792,368.39	-27,753.78	
注塑加工机床	188,809.95	29,862.71	188,809.95		29,862.71
转向吸压机	128,033.86		123,701.07	-4,332.79	
RTM 定量配料机		7,788,701.85			7,788,701.85
旋转吸磨机		5,151,643.05			5,151,643.05
车铣组合加工中心		3,051,087.00			3,051,087.00
消防引擎		2,691,215.20			2,691,215.20
3D 坐标测量仪		1,533,366.80			1,533,366.80
研磨机		1,329,961.00			1,329,961.00
换向台		1,317,443.72			1,317,443.72
PX 框架固定机		1,229,142.13			1,229,142.13
南京天华二期工程	585,875.64	598,158.36			1,184,034.00
合计	11,108,858.46	25,379,937.13	7,650,229.19	-223,145.71	28,615,420.69

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	品牌	客户关系	长租约收益权	合计
1. 账面原值							
(1) 2017 年 1 月 1 日	227,438,409.95	1,180,034,045.24	125,298,141.08	1,592,579,641.44	2,426,907,682.95	48,402,942.71	5,600,660,863.37
(2) 本期增加金额	55,191,800.00	57,509,078.30	17,083,507.70	129,784,386			129,784,386.00
—购置	55,191,800.00	16,055,730.66	17,065,044.71				88,312,575.37
—内部研发		41,453,347.64					41,453,347.64
—企业合并增加			18,462.99				18,462.99
(3) 本期减少金额			2,010,588.10				2,010,588.10
—处置			2,010,588.10				2,010,588.10
(4) 外币折算差异		-7,585,957.54	1,767,861.29	17,362.86	-26,899,364.46		-32,700,097.85
(5) 2017 年 12 月 31 日	282,630,209.95	1,229,957,166.00	142,138,921.97	1,592,597,004.30	2,400,008,318.49	48,402,942.71	5,695,734,563.42
2. 累计摊销							
(1) 2017.01.01	18,097,019.18	442,490,905.33	73,865,834.85		669,880,454.58	4,842,641.27	1,209,176,855.21
(2) 本期增加金额	4,676,976.23	125,666,013.18	24,618,595.97		236,193,250.30	7,260,022.40	398,414,858.08
—计提	4,676,976.23	125,666,013.18	24,618,595.97		236,193,250.30	7,260,022.40	398,414,858.08
(3) 本期减少金额			1,752,419.20				1,752,419.20
—处置			1,752,419.20				1,752,419.20
(4) 外币折算差异		-3,154,423.61	2,086.80		-4,673,097.45		-7,825,434.26
(5) 2017.12.31	22,773,995.41	565,002,494.90	96,734,098.42		901,400,607.43	12,102,663.67	1,598,013,859.83

项目	土地使用权	专利权	软件	品牌	客户关系	长租约收益权	合计
3. 减值准备							
（1）2017.01.01							
（2）本期增加金额		2,636,310.80					2,636,310.80
（3）本期减少金额							
（4）2017.12.31		2,636,310.80					2,636,310.80
4. 账面价值							
（1）2017.12.31 账面价值	259,856,214.54	662,318,360.30	45,404,823.55	1,592,597,004.30	1,498,607,711.06	36,300,279.04	4,095,084,392.79
（2）2017.01.01 账面价值	209,341,390.77	737,543,139.91	51,432,306.23	1,592,579,641.44	1,757,027,228.37	43,560,301.44	4,391,484,008.16

续表：

项目	土地使用权	专利权	软件	品牌	客户关系	订单储备	长租约收益权	合计
1. 账面原值								
（1）2016 年 1 月 1 日	227,438,409.95	813,238,110.78	99,141,985.07	809,573,835.06	1,414,997,873.77			3,364,390,214.63
（2）本期增加金额		368,610,916.47	26,390,664.67	784,828,642.27	1,015,076,966.44	10,584,965.49	48,402,942.71	2,253,895,098.05
—购置		36,972,134.44	26,390,664.67	3,645,671.78	3,864,623.96			70,873,094.85
—内部研发		40,657,846.01						40,657,846.01
—企业合并增加		290,980,936.02		781,182,970.49	1,011,212,342.48	10,584,965.49	48,402,942.71	2,142,364,157.19
（3）本期减少金额						10,584,965.49		10,584,965.49
—处置						10,584,965.49		10,584,965.49
（4）外币折算差异		-1,814,982.01	-234,508.66	-1,822,835.89	-3,167,157.26			-7,039,483.82
（5）2016 年 12 月 31 日	227,438,409.95	1,180,034,045.24	125,298,141.08	1,592,579,641.44	2,426,907,682.95		48,402,942.71	5,600,660,863.37

项目	土地使用权	专利权	软件	品牌	客户关系	订单储备	长租约收益权	合计
2. 累计摊销								
（1）2016 年 1 月 1 日	13,420,042.90	326,989,679.21	49,777,703.35		462,483,976.28			852,671,401.74
（2）本期增加金额	4,676,976.28	116,455,672.38	24,099,939.23		209,039,377.60	10,584,965.49	4,842,641.27	369,699,572.25
—计提	4,676,976.28	116,455,672.38	24,099,939.23		209,039,377.60	10,584,965.49	4,842,641.27	369,699,572.25
（3）本期减少金额						10,584,965.49		10,584,965.49
—处置						10,584,965.49		10,584,965.49
（4）外币折算差异		-954,446.26	-11,807.73		-1,642,899.30			-2,609,153.29
（5）2016 年 12 月 31 日	18,097,019.18	442,490,905.33	73,865,834.85		669,880,454.58		4,842,641.27	1,209,176,855.21
3. 减值准备								
（1）2016 年 1 月 1 日								
（2）本期增加金额								
（3）本期减少金额								
（4）2016 年 12 月 31 日								
4. 账面价值								
（1）2016 年 12 月 31 日账面价值	209,341,390.77	737,543,139.91	51,432,306.23	1,592,579,641.44	1,757,027,228.37		43,560,301.44	4,391,484,008.16
（2）2016 年 1 月 1 日账面价值	214,018,367.05	486,248,431.57	49,364,281.72	809,573,835.06	952,513,897.49			2,511,718,812.89

注：装备卢森堡于 2016 年度完成对 KM Group 的收购，根据 Ernst & Young GmbH 的评估结果，在无形资产中按公允价值确认订单储备折合人民币 10,584,965.49 元及长租约收益权折合人民币 48,402,942.71 元，按公允价值确认品牌、专利技术及客户关系分别折合人民币 781,182,970.49 元、人民币 290,980,936.02 元及人民币 1,011,212,342.48 元。

(十五) 开发支出

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		外币折算差异	2017 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益		
项目一	32,317,101.00			31,219,121.88		-1,097,979.12	
项目二	15,792,919.25	6,193,977.45				-1,609,461.30	20,377,435.40
项目三	10,594,172.35			10,234,225.76		-359,946.59	
项目四		18,368,873.70					18,368,873.70
项目七	10,360,576.13	5,096,543.55					15,457,119.68
其他	14,312,795.56	9,386,286.91			7,937,002.75	-190,356.44	15,571,723.28
合计	83,377,564.29	39,045,681.61		41,453,347.64	7,937,002.75	-3,257,743.45	69,775,152.06

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		外币折算差异	2016 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益		
项目五	19,936,357.92	1,953,532.77		19,562,193.50	2,327,697.19		
项目六	18,840,657.80			18,840,657.80			
项目七	5,889,974.81	4,470,601.32					10,360,576.13
项目一	29,425,693.41	5,451,250.50		2,254,838.80		-305,004.11	32,317,101.00
项目二	4,581,119.74	11,419,367.77				-207,568.26	15,792,919.25
项目三		10,752,186.97				-158,014.62	10,594,172.35
其他	11,941,830.68	3,864,266.83			1,473,909.72	-19,392.23	14,312,795.56
合计	90,615,634.36	37,911,206.16		40,657,690.10	3,801,606.91	-689,979.22	83,377,564.29

(十六) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 1 月 1 日	本期企业合并增加	本期减少	外币折算差异	2017 年 12 月 31 日
注塑成型	2,096,981,607.86	2,657,316.29		-53,958,574.24	2,045,680,349.91
挤出成型	953,441,220.00			-6,352,520.00	947,088,700.00
反应处理技术	422,622,490.00			-6,978,380.00	415,644,110.00
合计	3,473,045,317.86	2,657,316.29		-67,289,474.24	3,408,413,159.91

续表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016 年 1 月 1 日	本期企业合并增加	本期减少	外币折算差异	2016 年 12 月 31 日
注塑成型	738,510,083.87	1,354,682,630.00		3,788,893.99	2,096,981,607.86
挤出成型	528,010,170.00	424,554,840.00		876,210.00	953,441,220.00
反应处理技术	186,171,070.00	235,809,910.00		641,510.00	422,622,490.00
合计	1,452,691,323.87	2,015,047,380.00		5,306,613.99	3,473,045,317.86

注：装备卢森堡于 2016 年度完成对 KM Group 的收购，并根据 Ernst & Young GmbH 的评估报告将收购对价超过可辨认净资产公允价值的金额确认为商誉。

2、 商誉减值准备

装备卢森堡集团以经营分部作为报告分部。为减值测试的目的，装备卢森堡集团将商誉分摊至三个资产组，分别为注塑成型、挤出成型及反应处理技术。于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团三个资产组对应的商誉不存在减值。

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团各资产组的可收回金额按照基于经管理层批准的预算而预期的未来 3 年现金流、1.5%永续增长率以及税前折现率(2017 年 12 月 31 日：10.3%，2016 年 12 月 31 日：9.9%)计算得出。上述假设反映了管理层对于装备卢森堡集团在当前集团战略与综合市场形势下对未来的预期。

管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致各资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

(十七) 长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
融资费用	13,951,378.43	15,340,223.34
保险费及其他	4,408,653.30	3,510,091.42
合计	18,360,031.73	18,850,314.76

注：系装备卢森堡集团为取得一定期间内授信额度而支付的融资费用，在授信期间内予以平均摊销，2017 年度摊销 3,598,465.59 元，2016 年度摊销 12,779,497.00 元。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	171,319,214.26	25,775,063.24	137,666,593.32	20,778,861.89
可抵扣亏损	228,238,229.28	66,820,605.69	406,928,176.55	125,618,728.10
长期应付职工薪酬及其他负债	889,380,031.72	224,912,051.70	1,007,378,900.25	253,474,920.00
其他	8,443,485.20	2,652,098.70	2,954,139.03	905,443.61
合计	1,297,380,960.46	320,159,819.33	1,554,927,809.15	400,777,953.60

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	38,139,137.00	5,720,870.55	69,384,779.00	10,407,716.85
无形资产摊销税会差异(注)	3,551,663,371.73	1,113,091,300.70	3,871,894,662.69	1,232,811,260.60
固定资产折旧税会差异(注)	268,278,114.03	82,817,453.80	289,782,706.36	89,803,660.70
完工百分比法确认收入的税会差异	191,594,537.13	60,888,743.90	147,137,740.86	46,274,819.50
借款利息费用税会差异	150,429,122.83	47,761,246.50	73,271,393.98	22,875,329.20
其他	28,780,356.05	8,898,886.09	21,028,923.49	6,659,860.07
合计	4,228,884,638.77	1,319,178,501.54	4,472,500,206.38	1,408,832,646.92

注：装备卢森堡于 2016 年度完成对 KM Group 的收购，并根据 Ernst & Young GmbH 于 2017 年 2 月 2 日出具的评估报告调增递延所得税负债折合人民币 721,464,726.00 元。

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		年初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	179,963,339.13	140,196,480.20	272,728,061.30	128,049,892.30
递延所得税负债	179,963,339.13	1,139,215,162.41	272,728,061.30	1,136,104,585.62

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	112,315,646.60	114,447,055.70
可抵扣亏损	498,778,217.48	469,309,506.63
合计	611,093,864.08	583,756,562.33

注：根据德国税法规定，于 2016 年度由于所有权发生变化，合计折合人民币金额 399,410,758.20 元的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损均不得在以后年度抵扣。

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

（1）装备卢森堡集团以外的公司

年份	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	备注
2017		17,514,955.78	2012 年亏损数
2019	5,397,839.99	5,397,839.99	2014 年亏损数
2020	6,168,482.02	6,168,482.02	2015 年亏损数
2021	5,284,785.39	5,847,319.64	2016 年亏损数
2022	7,060,195.45		2017 年亏损数
合计	23,911,302.85	34,928,597.43	

（2）装备卢森堡集团

年份	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	备注
5 年以上	474,866,914.63	434,380,909.20	
合计	474,866,914.63	434,380,909.20	

注：装备卢森堡集团预测未来 5 年的应纳税所得税额并以此为限，将可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产。超出该限额的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异不确认递延所得税资产。

(十九) 其他非流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
设定受益计划净资产（附注六、(三十二)、2）	12,560,909.13	13,695,692.34
装备卢森堡集团长期资产采购预付款	8,519,273.21	2,547,397.05
南京天华二期工程预付土地款	30,239,859.08	14,281,650.00
南京天华二期工程预付设计费	1,408,000.00	
合计	52,728,041.42	30,524,739.39

(二十) 短期借款

短期借款分类

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	155,000,000.00	105,000,000.00
信用借款	126,439,994.00	118,093,565.73
合计	281,439,994.00	223,093,565.73

(二十一) 衍生金融负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
汇率互换合同	17,262,952.77	41,953,023.13
利率互换合同	5,994,109.74	6,778,888.82
合计	23,257,062.51	48,731,911.95

注：本公司衍生金融负债系未到期的汇率互换合同及利率互换合同于期末之公允价值。

(二十二) 应付票据

种类	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	55,290,000.00	90,744,900.00
合计	55,290,000.00	90,744,900.00

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
采购货物的应付款	1,263,295,110.70	1,142,676,432.30
接受劳务的应付款	489,433,671.64	472,610,776.94
合计	1,752,728,782.34	1,615,287,209.24

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
供应商一	11,346,355.94	合同仍在执行
供应商二	5,902,053.26	合同仍在执行
供应商三	5,802,034.99	合同仍在执行
供应商四	4,954,250.00	合同仍在执行
供应商五	3,931,623.93	合同仍在执行
合计	31,936,318.12	/

(二十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商品销售预收款	1,393,778,767.16	1,285,632,802.38
建造合同预收款	103,244,090.10	240,456,015.36
合计	1,497,022,857.26	1,526,088,817.74

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	16,832,760.69	合同尚未执行完
客户二	10,000,000.00	合同尚未执行完
客户三	5,128,205.10	合同尚未执行完
客户四	3,394,740.00	合同尚未执行完
合计	35,355,705.79	

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
装备卢森堡集团以外的公司	312,226.08	213,539,602.16	213,761,461.59	90,366.65
装备卢森堡集团	368,400,481.02	2,838,275,321.59	2,791,983,790.49	414,692,012.12
合计	368,712,707.10	3,051,814,923.75	3,005,745,252.08	414,782,378.77

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
装备卢森堡集团以外的公司	305,580.39	205,249,989.84	205,243,344.15	312,226.08
装备卢森堡集团	335,108,684.38	2,494,834,257.14	2,461,542,460.50	368,400,481.02
合计	335,414,264.77	2,700,084,246.98	2,666,785,804.65	368,712,707.10

2、 装备卢森堡集团以外的公司应付职工薪酬列示

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	300,094.62	193,031,586.46	193,250,751.65	80,929.43
离职后福利-设定提存计划	12,131.46	20,508,015.70	20,510,709.94	9,437.22
辞退福利				
合计	312,226.08	213,539,602.16	213,761,461.59	90,366.65

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	305,580.39	183,368,196.47	183,373,682.24	300,094.62
离职后福利-设定提存计划		21,707,164.54	21,695,033.08	12,131.46
辞退福利		174,628.83	174,628.83	
合计	305,580.39	205,249,989.84	205,243,344.15	312,226.08

3、 装备卢森堡集团以外的公司短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
（1）工资、奖金、津贴和补贴	210,000.00	164,210,957.46	164,420,957.46	
（2）职工福利费		7,625,959.51	7,625,959.51	
（3）社会保险费		9,511,818.24	9,511,818.24	
其中：医疗保险费		8,130,080.19	8,130,080.19	
工伤保险费		807,650.36	807,650.36	
生育保险费		574,087.69	574,087.69	
（4）住房公积金		8,728,633.00	8,728,633.00	

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
（5）工会经费和职工教育经费	90,094.62	2,954,218.25	2,963,383.44	80,929.43
合计	300,094.62	193,031,586.46	193,250,751.65	80,929.43

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
（1）工资、奖金、津贴和补贴	210,000.00	153,248,324.75	153,248,324.75	210,000.00
（2）职工福利费		9,815,970.37	9,815,970.37	
（3）社会保险费	70,732.10	8,976,340.77	9,047,072.87	
其中：医疗保险费	70,732.10	7,654,098.14	7,724,830.24	
工伤保险费		799,540.46	799,540.46	
生育保险费		522,702.17	522,702.17	
（4）住房公积金		8,405,173.00	8,405,173.00	
（5）工会经费和职工教育经费	24,848.29	2,922,387.58	2,857,141.25	90,094.62
合计	305,580.39	183,368,196.47	183,373,682.24	300,094.62

4、 装备卢森堡集团以外的公司设定提存计划列示

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		16,948,723.80	16,948,723.80	
失业保险费		933,469.23	933,469.23	
企业年金缴费	12,131.46	2,625,822.67	2,628,516.91	9,437.22
合计	12,131.46	20,508,015.70	20,510,709.94	9,437.22

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险		18,034,011.63	18,034,011.63	
失业保险费		1,180,038.53	1,180,038.53	
企业年金缴费		2,493,114.38	2,480,982.92	12,131.46
合计		21,707,164.54	21,695,033.08	12,131.46

5、 装备卢森堡集团应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	336,490,087.35	2,610,219,926.86	2,566,285,282.39	380,424,731.82
社会保险费	15,380,284.77	212,217,148.37	209,168,399.20	18,429,033.94
辞退福利	16,530,108.90	15,838,246.36	16,530,108.90	15,838,246.36
合计	368,400,481.02	2,838,275,321.59	2,791,983,790.49	414,692,012.12

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	305,755,008.83	2,287,829,548.79	2,257,094,470.27	336,490,087.35
社会保险费	16,331,350.80	190,474,599.45	191,425,665.48	15,380,284.77
辞退福利	13,022,324.75	16,530,108.90	13,022,324.75	16,530,108.90
合计	335,108,684.38	2,494,834,257.14	2,461,542,460.50	368,400,481.02

(二十六) 应交税费

税费项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	22,163,775.39	39,376,594.86
企业所得税	76,758,539.65	117,974,407.39
其他税费	25,741,971.75	22,664,012.38
合计	124,664,286.79	180,015,014.63

(二十七) 应付利息

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付长期借款利息	23,195,432.04	18,758,534.68
应付短期借款利息	1,020,870.94	1,008,401.36
合计	24,216,302.98	19,766,936.04

(二十八) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
销售佣金	48,473,897.22	45,446,387.08
关联往来	22,934,913.90	22,934,913.90
中介费用	12,688,190.66	11,990,729.36
长期资产采购款	7,674,657.30	7,009,676.80
能源费用	4,338,146.37	3,476,337.74
差旅费用	2,401,353.96	1,549,013.40
代扣代缴	2,045,385.55	390,600.28
暂收款	3,326,570.05	1,356,021.87
劳务派遣费	1,120,354.64	764,329.66
收购款(注 1)		50,757,570.40
代收款(注 2)		6,782,801.10
其他带息负债		100,653,969.94
其他	12,660,562.48	15,396,504.01
合计	117,664,032.13	268,508,855.54

注 1：截至 2016 年 12 月 31 日止，装备卢森堡对 KM Group 的收购款折合人民币 50,757,570.40 元尚未支付完毕。于 2017 年度，本公司已支付上述未付收购款。

注 2：于 2016 年度，KM Group 收到原股东支付给 KM Group 高级管理人员奖励款折合人民币 6,782,801.10 元。于 2017 年度，上述款项已经支付给相关人员。

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国化工科学研究院有限公司	15,106,077.50	尚未结算
青岛黄海橡胶集团有限责任公司	7,828,836.40	尚未结算

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	273,815,500.00	304,699,000.00
一年内到期的长期应付款	2,972,737.20	291,296.90
合计	276,788,237.20	304,990,296.90

(三十) 长期借款

长期借款分类

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款(注 1)	3,582,549,652.39	3,854,728,143.21
保证借款	115,000,000.00	70,000,000.00
信用借款(注 2)		1,446,244,414.53
长期应收款保理融资（附注六、(十)）	188,541,530.00	219,834,730.00
减：一年内到期的长期借款	273,815,500.00	304,699,000.00
合计	3,612,275,682.39	5,286,108,287.74

注 1：于 2016 年 4 月 26 日，装备卢森堡集团签署银团融资协议，协议约定装备卢森堡集团可以借入长期借款 500,000,000 欧元，取得循环信用额度 50,000,000 欧元以及担保额度 75,000,000 欧元。该项融资以部分子公司股权作为抵押。该项融资要求装备卢森堡集团的部分财务指标如利息倍数(息税折旧摊销前利润对净财务支出的倍数)及杠杆系数(净负债对息税折旧摊销前利润的倍数)、对向母公司关联支付、资产处置、银行保理、收购及投资、融资租赁及对外担保均有限制性条款。

于 2016 年 4 月 29 日，装备卢森堡集团借入长期借款 500,000,000 欧元，折合人民币 3,911,650,000.00 元，到期日为 2021 年 2 月 5 日。从 2017 年 3 月 31 日起，每半年需要偿还一部分本金，至 2020 年 9 月，需要累计偿还本金的 30%。装备卢森堡集团也可以进行提前还款。上述借款利率为 Euribor 上浮 1.75%到 3.00%，但实际利率最低不低于 0%。

于 2017 年 9 月 30 日，装备卢森堡集团与银行就上述借款协议条款进行修订，该借款将展期至 2022 年 9 月 30 日，从 2017 年 3 月 31 日起，每半年需要至少偿还本金的 3%，至 2022 年 3 月，需要累计偿还本金的 43.5%。装备卢森堡集团也可以进行提前还款。于 2017 年度及 2016 年度，上述上浮比例分别为 2.25%及 2.50%。截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，上述长期借款余额分别折合人民币 3,582,549,652.39 元及人民币 3,854,728,143.21 元。

循环信用额度可以用来获取借款或开具保函，利率与上述借款一致。于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团尚未使用的循环信用额度分别为 48,284,000 欧元及 49,920,000 欧元。

担保额度可以用来开具保函或提供担保，利率为浮动利率，于 2017 年 12 月 31 日，使用担保的利率从 1.75%到 2.50%；于 2016 年 12 月 31 日，使用担保的利率从 1.50%到 2.25%。对于未使用的担保额度，需要按照使用担保年利率的 35%支付相应费用。于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团尚未使用的担保额度分别为 22,630,000 欧元及 24,400,000 欧元。

根据银团融资协议，装备卢森堡集团在借入长期借款后的 60 天内必须至少针对 50%的借款购买利率互换合同，期限至少为 3 年。装备卢森堡集团购入的的利率互换合同参见附注六、（二）及（二十一）。

注 2：于 2016 年 4 月 26 日，装备卢森堡集团向股东 CNCE Global Holdings (Hong Kong) Co., Limited(以下简称"CNCE Hong Kong")借入 5 年期关联方贷款折合人民币 1,829,775,990.40 元，年利率 3.85%。于 2016 年 6 月 20 日，装备卢森堡集团偿还部分借款折合人民币 423,021,477.60 元。于 2017 年度，装备卢森堡集团股东 CNCE Hong Kong 豁免了该笔借款及相应的应付利息义务折合人民币 1,474,239,287.31 元，装备卢森堡集团将该笔债务豁免金额转入资本公积。截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，上述借款及计提的利息合计余额分别折合人民币零元及人民币 1,446,244,414.53 元。

(三十一) 长期应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
原化工部拨付世界银行贷款	3,757,459.17	3,734,112.34
装备卢森堡集团长期应付款	17,297,179.16	487,661.81
合计	21,054,638.33	4,221,774.15

(三十二) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	819,723,027.01	905,275,426.17
二、其他离职福利(注 1)	28,533,535.07	25,629,542.79
三、长期服务奖励(注 2)	24,574,320.03	27,550,405.27
四、其他长期福利(注 3)	67,734,949.88	55,734,941.62
合计	940,565,831.99	1,014,190,315.85

注 1：根据部分特定国家法律规定，当员工离职时可以根据工资水平及工作年限无条件获取一笔离职补偿金。装备卢森堡集团管理层根据该补偿金的现值计提长期应付职工薪酬。

注 2：根据集团政策，装备卢森堡集团在德国部分地区工作的员工在工作一定年限后可以获得额外奖励，装备卢森堡集团管理层根据该奖励的现值计提长期应付职工薪酬。

注 3：根据德国法律规定，装备卢森堡集团员工可以在退休前的一段期间选择延迟领取部分薪酬，并在退休后的一段期间再领取该部分薪酬。装备卢森堡集团在该些员工延迟领取期间，仍然将未领取部分薪酬的现值确认为费用，并计入长期应付职工薪酬。于 2017 年末，装备卢森堡集团针对部分高级管理人员设定一项长期激励计划，根据该计划，若装备卢森堡集团于 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的业绩达到一定标准，装备卢森堡集团将于 2020 年度向该些高级管理人员支付相应的奖金。于 2017 年 12 月 31 日，该长期激励计划形成负债，折合人民币 10,612,459.94 元。

2、 设定受益计划变动情况

（1）设定受益计划义务现值

项目	德国计划	瑞士计划	英国计划	合计
1．2017 年 1 月 1 日余额	843,070,539.75	684,426,983.54	98,004,444.50	1,625,501,967.79
2．计入当期损益的设定受益成本	35,736,834.40	25,871,653.10	2,738,155.00	64,346,642.50
（1）当期服务成本	22,147,762.30	22,265,111.80	578,924.20	44,991,798.30
（2）利息净额	13,589,072.10	3,606,541.30	2,159,230.80	19,354,844.20
3．计入其他综合收益的设定受益成本	-87,417,554.20	-16,162,937.80	10,302,853.68	-93,277,638.32
（1）精算利得（损失以“-”表示）	-87,417,554.20	-16,162,937.80	10,302,853.68	-93,277,638.32
4．其他变动	-27,749,245.10	-57,790,717.10	-14,156,530.94	-99,696,493.14
（1）结算时支付的对价	-5,789,242.00			-5,789,242.00
（2）已支付的福利	-21,960,003.10	-17,148,673.60	-578,924.20	-39,687,600.90
（3）员工缴存		16,115,998.00		16,115,998.00
（4）本年外币报表折算		-56,758,041.50	-13,577,606.74	-70,335,648.24
5．2017 年 12 月 31 日余额	763,640,574.85	636,344,981.74	96,888,922.24	1,496,874,478.83

续表：

项目	德国计划	瑞士计划	英国计划	合计
1．2016 年 1 月 1 日余额	723,620,095.07	668,575,765.25	76,746,867.30	1,468,942,727.62
2．计入当期损益的设定受益成本	38,240,437.04	30,659,630.27	18,996,634.83	87,896,702.14
（1）当期服务成本	21,099,521.01	25,073,772.65	837,096.31	47,010,389.97

项目	德国计划	瑞士计划	英国计划	合计
（2）过去服务成本			15,765,599.54	15,765,599.54
（2）利息净额	17,140,916.03	5,585,857.62	2,393,938.98	25,120,712.63
3．计入其他综合收益的设定受益成本	105,456,286.16	-7,752,920.03	15,584,073.36	113,287,439.49
（1）精算利得（损失以“-”表示）	105,456,286.16	-7,752,920.03	15,584,073.36	113,287,439.49
4．其他变动	-24,246,278.52	-7,055,491.95	-13,323,130.99	-44,624,901.46
（1）已支付的福利	-24,246,278.52	-29,533,070.75	-790,156.33	-54,569,505.60
（2）员工缴存		16,358,583.03		16,358,583.03
（3）本年外币报表折算		6,118,995.77	-12,532,974.66	-6,413,978.89
5．2016 年 12 月 31 日余额	843,070,539.75	684,426,983.54	98,004,444.50	1,625,501,967.79

（2）计划资产

项目	瑞士计划	英国计划	合计
1．2017 年 1 月 1 日余额	698,122,675.88	35,799,558.08	733,922,233.96
2．计入当期损益的设定受益成本	3,778,653.90	977,912.50	4,756,566.40
（1）利息净额	3,778,653.90	977,912.50	4,756,566.40
3．计入其他综合收益的设定受益成本	-13,784,654.60	2,495,632.70	-11,289,021.90
（1）计划资产回报（计入利息净额的除外）	15,818,712.60	2,495,632.70	18,314,345.30
（2）资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）	-29,603,367.20		-29,603,367.20
4．其他变动	-39,210,784.31	1,533,366.80	-37,677,417.51
（1）已支付的福利	-17,148,673.60	-578,924.20	-17,727,597.80
（2）雇主缴存	19,706,892.70	4,013,352.90	23,720,245.60
（3）员工缴存	16,115,998.00		16,115,998.00
（4）本年外币报表折算差额	-57,885,001.41	-1,901,061.90	-59,786,063.31
5．2017 年 12 月 31 日余额	648,905,890.87	40,806,470.08	689,712,360.95

续表：

项目	瑞士计划	英国计划	合计
1．2016 年 1 月 1 日余额	680,308,953.47	35,384,921.59	715,693,875.06
2．计入当期损益的设定受益成本	5,836,204.18	1,157,852.84	6,994,057.02
（1）利息净额	5,836,204.18	1,157,852.84	6,994,057.02

项目	瑞士计划	英国计划	合计
3．计入其他综合收益的设定受益成本	-2,018,419.14	1,893,245.86	-125,173.28
（1）计划资产回报（计入利息净额的除外）	7,166,170.28	1,893,245.86	9,059,416.14
（2）资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）	-9,184,589.42		-9,184,589.42
4．其他变动	13,995,937.37	-2,636,462.21	11,359,475.16
（1）已支付的福利	-29,533,070.75	-790,156.33	-30,323,227.08
（2）雇主缴存	20,919,584.42	4,295,008.17	25,214,592.59
（3）员工缴存	16,358,583.03		16,358,583.03
（4）本年外币报表折算差额	6,250,840.67	-6,141,314.05	109,526.62
5．2016 年 12 月 31 日余额	698,122,675.88	35,799,558.08	733,922,233.96

（3）设定受益计划净负债

项目	德国计划	英国计划	合计
1．2017 年 1 月 1 日余额	843,070,539.75	62,204,886.42	905,275,426.17
2．计入当期损益的设定受益成本	35,736,834.40	1,760,242.50	37,497,076.90
3．计入其他综合收益的设定受益成本	-87,417,554.20	7,807,220.98	-79,610,333.22
4．其他变动	-27,749,245.10	-15,689,897.74	-43,439,142.84
5．2017 年 12 月 31 日余额	763,640,574.85	56,082,452.16	819,723,027.01

续表：

项目	德国计划	英国计划	合计
1．2016 年 1 月 1 日余额	723,620,095.07	41,361,945.71	764,982,040.78
2．计入当期损益的设定受益成本	38,240,437.04	2,073,182.45	40,313,619.49
3．计入其他综合收益的设定受益成本	105,456,286.16	13,690,827.50	119,147,113.66
4．其他变动	-24,246,278.52	5,078,930.76	-19,167,347.76
5．2016 年 12 月 31 日余额	843,070,539.75	62,204,886.42	905,275,426.17

设定受益计划净资产

项目	瑞士计划
1．2017 年 1 月 1 日余额	13,695,692.34
2．计入当期损益的设定受益成本	-22,092,999.20
3．计入其他综合收益的设定受益成本	2,378,283.20
4．其他变动	18,579,932.79
5．2017 年 12 月 31 日余额	12,560,909.13

续表：

项目	瑞士计划
1．2016 年 1 月 1 日余额	11,733,188.22
2．计入当期损益的设定受益成本	-24,823,426.09
3．计入其他综合收益的设定受益成本	5,734,500.89
4．其他变动	21,051,429.32
5．2016 年 12 月 31 日余额	13,695,692.34

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

装备卢森堡集团为德国、瑞士及英国的职工提供补充退休福利计划。根据该等计划，职工可领取退休福利、身故和遗属抚恤金。

德国有多个不同的计划，包括：

计划一：适用于在德国除汉诺威以外其他地区受雇的职员(不包括高级管理人员)。职员在达到法定退休年龄或已不再受雇于装备卢森堡集团但满足所有法定先决条件时可从该计划领取养老金。每月可领取的养老金金额取决于服务年限及各受益人退休前的薪资水平。

计划二：适用于 1980 年及以前在汉诺威受雇的职员，1980 年以后入职的职员仅可能通过个别协商加入计划。计划内容与上述计划一相同。

计划三：适用于 2008 年及以前在德国受雇的高级管理人员。提存金额取决于计划参与者加入该计划时的年龄与薪资水平。

计划四：适用于 2008 年以后在德国受雇的高级管理人员。计划内容与上述计划三相同。

瑞士养老金计划几乎涵盖瑞士所有职员，满足瑞士法律规定的最低福利要求。凡达到一定月薪水平且雇佣合同是长期合同或至少三个月定期更新合同的职员必须参加此计划。

英国养老金计划适用于 2008 年及以前所有通过试用期的职员。

装备卢森堡集团对瑞士与英国的退休福利计划资产进行多元化投资，包括债务和权益性证券投资、现金及现金等价物以及房地产，并对这些资产按照装备卢森堡集团的风险管理政策进行管理。投资组合取决于预期现金需求，并由受托管理人定期监测。

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，装备卢森堡集团设定受益计划平均受益义务期间为 19.0 年、19.0 年。

装备卢森堡集团预计将在下一会计年度为设定受益计划支付的金额分别折合人民币 34,766,745.20 元、人民币 30,479,294.79 元。

设定受益计划使装备卢森堡集团面临精算风险，这些风险包括利率风险、长寿风险及通货膨胀风险。政府债券收益率的降低将导致设定受益计划义务现值增加。设定受益计划义务现值基于参与计划的员工的死亡率的最佳估计来计算，计划成员预期寿命的增加将导致计划负债的增加。此外，设定受益计划义务现值与计划未来的支付标准相关，而支付标准根据通货膨胀率确定，因此，通货膨胀率的上升亦将导致计划负债的增加。装备卢森堡集团在确定设定受益计划义务现值时，需要使用精算假设。根据上述风险，装备卢森堡集团确定的重大精算假设分别为折现率、死亡率、薪酬的预期增长率及退休金支付增长率。

装备卢森堡集团聘请了 Mercer(德国及瑞士)及 Mitchell Consulting Actuaries Limited(英国)，根据预期累积福利单位法，以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以通货膨胀率和死亡率假设预计未来现金流出，以折现率确定其现值。折现率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活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。装备卢森堡集团根据精算结果确认装备卢森堡集团的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债或净资产乘以适当的折现率来确定利息净额。

于 2017 年度、2016 年度，德国设定受益计划折现率分别为 2.10%、1.60%，薪酬的预期增长率均为 2.50%，退休金支付增长率均为 1.50%。死亡率的假设是以 Dr. K. Heubeck Richttafeln 2005G 为依据。

于 2017 年度、2016 年度，瑞士设定受益计划折现率分别为 0.70%、0.55%，薪酬的预期增长率均为 1.40%，退休金支付增长率均为 0.10%。死亡率的假设是以 BVG 2010 为依据。

于 2017 年度、2016 年度，英国设定受益计划折现率分别为 2.50%、2.70%，薪酬的预期增长率均为 0.00%，退休金支付增长率分别为 3.00%、3.00%。死亡率的假设是以 PPA mandated mortality table per IRC1.430(h)(3)为依据。

下述敏感性分析以相应假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变)：

如果折现率增加，则设定受益计划义务现值将会减少。

如果男性和女性的预期寿命增加，则设定受益计划义务现值将会增加。

如果薪酬的预期增长率增加，则设定受益计划义务现值将会增加。

如果退休金支付增长率增加，则设定受益计划义务现值将会增加。

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

在上述敏感性分析中，报告期末设定受益计划净负债的计算方法与资产负债表中确认相关债务的计算方法相同。

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

(三十三) 预计负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
产品质量保证金	368,134,646.39	343,543,147.35
亏损合同(注 1)	46,143,265.47	37,813,162.98
收购中确认的或有负债(注 2)	28,789,533.40	37,238,908.00
长租约亏损合同(注 3)	7,658,285.01	9,089,399.33
未决诉讼(注 4)	8,613,453.30	8,683,863.00
其他	3,967,985.43	4,606,943.55
合计	463,307,169.00	440,975,424.21

注 1：装备卢森堡集团对于已经签署的不可撤销的销售合同、采购合同及租赁合同，根据预期亏损金额计提预计负债。

注 2：KM Group 在经营过程中面临一系列与经营相关的诉讼案件，诉讼败诉时可能导致经济利益流出，KM Group 管理层认为该些诉讼败诉可能性较低。本公司管理层在完成 KM Group 收购时对潜在的经济利益流出金额进行估计并相应计提预计负债，截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，装备卢森堡集团计提的预计负债余额折合人民币 28,789,533.40 元及 37,238,908.00 元。

注 3：长租约亏损合同为 KM Group 被收购时根据评估确定的已签订不可撤销租赁合同未来现金流出高于收购日市场公允价值部分的现值。该长租约租赁亏损按照相应租赁合同的剩余期限进行摊销。

注 4：于 2016 年度，装备卢森堡集团网络供应商由于装备卢森堡集团终止网络服务合同向法院提起诉讼，要求装备卢森堡集团赔偿相关损失。装备卢森堡集团根据预期发生的损失计提预计负债折合人民币 7,001,853.50 元。截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，上述诉讼尚未最终判决，装备卢森堡集团计提的预计负债余额均折合人民币 7,001,853.50 元。

于 2016 年度，装备卢森堡集团由于薪酬纠纷被个别员工提起诉讼并相应计提预计负债折合人民币 977,912.50 元。截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，上述诉讼尚未最终判决，装备卢森堡集团计提的预计负债余额均折合人民币 977,912.50 元。

(三十四) 递延收益

项　目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
政府补助	16,945,836.25	33,217,600.00	33,047,916.64	17,115,519.61
合　计	16,945,836.25	33,217,600.00	33,047,916.64	17,115,519.61

续表：

项　目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
政府补助	21,235,934.61	1,970,105.00	6,260,203.36	16,945,836.25
合　计	21,235,934.61	1,970,105.00	6,260,203.36	16,945,836.25

涉及政府补助的项目：

负债项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
大口径钢制管道三层 PE 防腐层成型技术	18,398.52		748.55		17,649.97	与资产相关
大口径钢管聚氨酯泡沫喷涂保温工艺开发	580.23		68.05		512.18	与资产相关
浆叶干化技术与设备性能优化与提升及产业化	52,391.45		16,275.49		36,115.96	与资产相关
污泥无害化密闭处理成套技术及装备	270,706.64		209,953.06		60,753.58	与资产相关
耐高温浓硫酸腐蚀新材料与新设备的研发	200,000.00		144,342.60		55,657.40	与资产相关
活塞压缩机气量无级调节系统研制	96,847.76		835.99		96,011.77	与资产相关
利用焦炉尾气分级的新型蒸汽管回转圆筒干燥法煤调湿技术	14,838,201.00		2,061,468.46		12,776,732.54	与资产相关
铝粉除钒精制 TiCL4 关键工艺装备的开发	540,258.03		90,606.24		449,651.79	与资产相关
二次热回收型器热式热氧化器的研制	212,418.20				212,418.20	与收益相关
反应挤出法聚乙烯醇干燥成套技术开发	119,494.62				119,494.62	与收益相关
高性能工业同位素仪表研发	52,275.00				52,275.00	与收益相关
甘肃省干燥工程技术研究中心	40,833.20		40,833.20			与收益相关
塑料及其衬里制压力容器（非金属标委会）	58,448.05		55,778.28		2,669.77	与收益相关
三聚氰胺甲醛树脂连续聚合技术及装备研发	94,133.55				94,133.55	与收益相关
国家标准外文版有机热载体炉	800.00		790.00		10.00	与收益相关
国家标准外文版工业设备化学清洗质量验收规范	800.00		780.00		20.00	与收益相关
硫酸高温吸收工艺耐腐蚀设备关键技术研发	149,250.00		14,696.12		134,553.88	与收益相关

负债项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
工业在线色谱仪样品前处理模块研制		510,000.00	7,776.60		502,223.40	与收益相关
基于水力空化高级氧化法的多重协同废水深度处理装置研发		300,000.00	208,249.45		91,750.55	与收益相关
湿法电池隔膜成套技术及装备开发		2,210,000.00			2,210,000.00	与收益相关
涂膜行业有机废气处理新型节能环保装置		300,000.00	297,114.55		2,885.45	与收益相关
院专项	200,000.00				200,000.00	与收益相关
合计	16,945,836.25	3,320,000.00	3,150,316.64		17,115,519.61	

续表：

负债项目	2016 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
大口径钢制管道三层 PE 防腐层成型技术	61,010.50		42,611.98		18,398.52	与资产相关
大口径钢管聚氨酯泡沫喷涂保温工艺开发	580.23				580.23	与收益相关
二次热回收型蓄热式热氧化器的研制	212,418.20				212,418.20	与收益相关
反应挤出法聚乙烯醇干燥成套技术开发	87,565.22		-31,929.40		119,494.62	与收益相关
浆叶干化技术与设备性能优化与提升及产业化	489,491.23	80,105.00	517,204.78		52,391.45	与资产相关
高性能工业同位素仪表研发	326,869.00		274,594.00		52,275.00	与收益相关
甘肃省干燥工程技术研究中心	180,185.00		139,351.80		40,833.20	与收益相关
一套用于处理 VOCs 的活性炭吸附浓缩+蓄热式热氧化器的集成设备	100,236.50		100,236.50			与收益相关

负债项目	2016 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
塑料及其衬里制压力容器（非金属标委会）	75,000.00		16,551.95		58,448.05	与收益相关
聚乳酸薄膜料工艺装置的优化研究	223,528.50		223,528.50			与收益相关
污泥无害化密闭处理成套技术及装备	1,600,000.00	1,000,000.00	2,329,293.36		270,706.64	与资产相关
三聚氰胺甲醛树脂连续聚合技术及装备研发		500,000.00	405,866.45		94,133.55	与收益相关
国家标准外文版有机热载体炉		20,000.00	19,200.00		800.00	与收益相关
国家标准外文版工业设备化学清洗质量验收规范		20,000.00	19,200.00		800.00	与收益相关
硫酸高温吸收工艺耐腐蚀设备关键技术研发		150,000.00	750.00		149,250.00	与收益相关
活塞压缩机气量无级调节系统研制	98,683.80		1,836.04		96,847.76	与资产相关
利用焦炉尾气分级的新型蒸汽管回转圆筒干燥法煤调湿技术	16,949,502.16		2,111,301.16		14,838,201.00	与资产相关
铝粉除钒精制 TiCL4 关键工艺装备的开发	630,864.27		90,606.24		540,258.03	与资产相关
耐高温浓硫酸腐蚀新材料与新设备的研发		200,000.00			200,000.00	与收益相关
院专项	200,000.00				200,000.00	与收益相关
合 计	21,235,934.61	1,970,105.00	6,260,203.36		16,945,836.25	

(三十五) 其他综合收益

项目	2017 年 1 月 1 日	本年发生额				2017 年 12 月 31 日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-40,385,041.99	81,988,616.42		20,553,474.00	61,435,142.42	21,050,100.43
其中：重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动	-40,385,041.99	81,988,616.42		20,553,474.00	61,435,142.42	21,050,100.43
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	151,152,982.11	-148,806,617.54		-1,697,841.33	-147,108,776.21	4,044,205.90
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	58,977,062.15	-31,245,642.00		-4,686,846.30	-26,558,795.70	32,418,266.45
现金流量套期损益的有效部分	-4,609,644.43	9,340,640.53		2,989,004.97	6,351,635.56	1,741,991.13
外币财务报表折算差额	96,785,564.39	-126,901,616.07			-126,901,616.07	-30,116,051.68
合计	110,767,940.12	-66,818,001.12		18,855,632.67	-85,673,633.79	25,094,306.33

续表：

项目	2016 年 1 月 1 日	本年发生额				2016 年 12 月 31 日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	44,490,777.74	-113,412,612.77		-28,536,793.04	-84,875,819.73	-40,385,041.99
其中：重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动	44,490,777.74	-113,412,612.77		-28,536,793.04	-84,875,819.73	-40,385,041.99
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	90,702,341.48	68,689,113.09		8,238,472.46	60,450,640.63	151,152,982.11
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益		69,384,779.00		10,407,716.85	58,977,062.15	58,977,062.15
现金流量套期损益的有效部分		-6,778,888.82		-2,169,244.39	-4,609,644.43	-4,609,644.43
外币财务报表折算差额	90,702,341.48	6,083,222.91			6,083,222.91	96,785,564.39
合计	135,193,119.22	-44,723,499.68		-20,298,320.58	-24,425,179.10	110,767,940.12

(三十六) 营业收入和营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,552,086,498.86	8,606,113,014.56	10,789,459,316.91	8,118,473,872.98
其他业务	9,280,117.88	4,530,630.65	9,336,305.03	5,803,569.33
合计	11,561,366,616.74	8,610,643,645.21	10,798,795,621.94	8,124,277,442.31

(三十七) 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	854,424,089.89	767,615,439.54
质量保证金	201,685,358.07	178,936,551.97
摊销费用	161,041,541.11	164,050,518.72
样品费	68,535,802.48	60,925,579.20
差旅费	58,170,166.32	50,883,523.20
广告费	57,143,546.49	51,397,677.30
办公费	33,390,446.56	36,724,894.74
折旧费用	17,185,934.10	16,315,908.38
销售佣金	114,727,168.97	109,765,852.90
租赁费	2,135,923.94	1,857,094.09
其他	73,437,900.44	67,391,812.75
合计	1,641,877,878.37	1,505,864,852.79

(三十八) 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	481,915,075.93	475,771,913.86
研究开发费	94,735,123.36	75,393,672.90
差旅费	28,134,225.35	28,110,460.47
摊销费用	27,513,452.20	28,312,593.53
折旧费用	24,248,098.18	25,192,329.38
租赁费	19,649,784.96	21,416,114.43
咨询费用	15,680,733.05	19,015,187.65
其他	89,026,705.17	89,577,209.98
合计	780,903,198.20	762,789,482.20

(三十九) 财务费用

类别	2017 年度	2016 年度
利息支出	139,081,167.28	432,997,690.82
减：利息收入	9,132,635.82	7,824,768.52
汇兑损益	2,853,083.55	7,082,771.96
其他	5,068,438.22	8,556,021.43
合计	137,870,053.23	440,811,715.69

(四十) 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	47,419,261.40	32,353,063.75
存货跌价损失	1,542,256.14	20,787,429.25
固定资产减值损失	993,034.75	
无形资产减值损失	2,636,310.80	
合计	52,590,863.09	53,140,493.00

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	36,397,741.51	-151,311,190.77
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	36,397,741.51	-151,311,190.77
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	36,397,741.51	-151,311,190.77

(四十二) 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	917,626.00	
合计	917,626.00	

(四十三) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
大口径钢制管道三层 PE 防腐层成型技术	748.55		与资产相关
大口径钢管聚氨酯泡沫喷涂保温工艺开发	68.05		与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
浆叶干化技术与设备性能优化与提升及产业化	16,275.49		与资产相关
甘肃省干燥工程技术研究中心	40,833.20		与收益相关
塑料及其衬里制压力容器（非金属标委会）	55,778.28		与收益相关
污泥无害化密闭处理成套技术及装备	209,953.06		与资产相关
国家标准外文版有机热载体炉	790.00		与收益相关
国家标准外文版工业设备化学清洗质量验收规范	780.00		与收益相关
硫酸高温吸收工艺耐腐蚀设备关键技术研发	14,696.12		与收益相关
耐高温浓硫酸腐蚀新材料与新设备的研发	144,342.60		与资产相关
工业在线色谱仪样品前处理模块研制	7,776.60		与收益相关
基于水力空化高级氧化法的多重协同废水深度处理装置研发	208,249.45		与收益相关
涂膜行业有机废气处理新型节能环保装置	297,114.55		与收益相关
活塞压缩机气量无级调节系统研制	835.99		与资产相关
利用焦炉尾气分级的新型蒸汽管回转圆筒干燥法煤调湿技术	2,061,468.46		与资产相关
铝粉除钒精制 TiCL4 关键工艺装备的开发	90,606.24		与资产相关
重大技术装备保险补助	11,250,000.00		与收益相关
合计	14,400,316.64		

(四十四) 营业外收入

项目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得	53,711.05	51,616.73
其中：固定资产处置利得	53,711.05	51,616.73
债务重组利得	45,959.00	
政府补助	18,479,675.29	34,114,538.82
无需支付的应付款项	8,175,348.50	5,593,659.50
房产税返还	2,558,219.10	
违约金收入		1,000,000.00
其他	8,833,343.24	4,628,306.13
合计	38,146,256.18	45,388,121.18

续表：

项　目	计入当期非经营性损益的金额	
	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得	53,711.05	51,616.73
其中：固定资产处置利得	53,711.05	51,616.73
债务重组利得	45,959.00	
政府补助	7,357,546.59	20,369,834.56
无需支付的应付款项	8,175,348.50	
房产税返还	2,558,219.10	5,593,659.50
违约金收入		1,000,000.00
其他	8,833,343.24	4,628,306.13
合计	27,024,127.48	31,643,416.92

计入营业外收入的政府补助

项　目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/收益相关
转制科研机构经费	11,122,128.70	13,744,704.26	与收益相关
省知识产权示范	500,000.00		与收益相关
创新平台建设	500,000.00		与收益相关
专利资助	229,500.00	104,500.00	与收益相关
中央财政外经贸发展专项	150,000.00		与收益相关
失业稳岗补贴	110,828.09	70,290.20	与收益相关
新培育规上高企补助费	100,000.00		与收益相关
标准化专项经费	80,000.00		与收益相关
质量技术监督专项补助经费	80,000.00		与收益相关
《搪玻璃闭式搅拌容器》国家标准制修订经费	50,000.00		与收益相关
重大技术装备保险补助		9,360,000.00	与收益相关
污泥无害化密闭处理成套技术及装备		2,329,293.36	与资产相关
利用焦炉尾气分级的新型蒸汽管回转圆筒干燥法煤调湿技术		2,111,301.16	与资产相关
浆叶干化技术与设备性能优化与提升及产业化		517,204.78	与资产相关
三聚氰胺甲醛树脂连续聚合技术及装备研发		405,866.45	与收益相关
高性能工业同位素仪表研发		274,594.00	与收益相关
聚乳酸薄膜料工艺装置的优化研究		223,528.50	与收益相关

项　目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/收益相关
甘肃省干燥工程技术研究中心		139,351.80	与收益相关
一套用于处理VOCs的活性炭吸附浓缩+蓄热式热氧化器的集成设备		100,236.50	与收益相关
铝粉除钒精制 TiCL4 关键工艺装备的开发		90,606.24	与资产相关
大口径钢制管道三层 PE 防腐层成型技术		42,611.98	与资产相关
兰州科技大市场管理有限责任公司奖励补助		40,000.00	与收益相关
外贸援款		20,000.00	与收益相关
国家标准外文版有机热载体炉		19,200.00	与收益相关
国家标准外文版工业设备化学清洗质量验收规范		19,200.00	与收益相关
塑料及其衬里制压力容器（非金属标委会）		16,551.95	与收益相关
2016 年兰州市肉类蔬菜流通运行维护资金		5,000.00	与收益相关
支持企业稳定生产省级扶持资金		3,213.00	与收益相关
甘肃省财政厅补贴		2,670.00	与收益相关
活塞压缩机气量无级调节系统研制		1,836.04	与资产相关
硫酸高温吸收工艺耐腐蚀设备关键技术研发		750.00	与收益相关
反应挤出法聚乙烯醇干燥成套技术开发		-31,929.40	与收益相关
大型聚乙烯连续混炼挤压造粒机国产化研制	-900.00		与收益相关
其他	5,558,118.50	4,503,958.00	与收益相关
合　计	18,479,675.29	34,114,538.82	—

(四十五) 营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度
债务重组损失	963,898.01	270,000.00
对外捐赠	365,640.62	742,103.48
非流动资产毁损报废损失	107,077.93	46,338.24
未决诉讼		8,683,863.00
罚款	4,267.73	1,839,234.53
其他	10,558,323.40	7,644,892.10
合计	11,999,207.69	19,226,431.35

续表：

项　目	计入当期非经常性损益的金额	
	2017 年度	2016 年度
债务重组损失	963,898.01	270,000.00
对外捐赠	365,640.62	742,103.48
非流动资产毁损报废损失	107,077.93	46,338.24
未决诉讼		8,683,863.00
罚款	4,267.73	1,839,234.53
其他	10,558,323.40	7,644,892.10
合计	11,999,207.69	19,226,431.35

(四十六) 所得税费用

所得税费用表

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	214,362,481.06	240,425,242.91
递延所得税费用	-27,891,643.78	-223,312,034.78
合计	186,470,837.28	17,113,208.13

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	69,341,797.49	保证金等
合计	69,341,797.49	

(四十八) 套期

现金流量套期

装备卢森堡集团采用利率互换合同及利率上限合同以降低以浮动利率计息的借款的现金流量风险敞口，即将部分借款的浮动利率转换成固定利率及设定利率上限。于 2017 年度及 2016 年度，装备卢森堡集团将购入的利率互换合同及利率上限合同指定为套期工具，这些利率互换合同及利率上限合同与相应的借款条款相同，装备卢森堡集团管理层认为这些利率互换合同及利率上限合同是高度有效的套期工具，并采用比率分析法评价套期有效性。于 2017 年度及 2016 年度，现金流量套期工具公允价值变动分别产生收益折合人民币 6,351,635.56 元及损失折合人民币 4,609,644.43 元，计入其他综合收益(损失)。

装备卢森堡集团所签订的利率互换合同及利率上限合同的条款与预期交易的条款吻合，主要内容如下：

2017 年度	名义金额	到期日	利率互换条款及利率上限条款
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.256%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.259%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.265%
利率互换	1,369,077,500.00	(注)	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.742%
利率上限	1,369,077,500.00	(注)	利率上限为 1%

注：于 2017 年度，装备卢森堡集团签订了利率互换合同及利率上限合同，名义金额折合人民币 1,369,077,500.00 元，均于 2021 年 2 月 5 日生效，2022 年 9 月 30 日到期。

2016 年度	名义金额	到期日	利率互换条款
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.256%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.259%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.265%

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

2017 年度，装备卢森堡与 PLAMAG AG 另一方股东签署了关于收购其持有的 PLAMAG AG 全部 100%股权的股权转让协议，股权转让价格折合人民币 1,970,884.85 元。于 2017 年 1 月 13 日，上述股权交割完成，PLAMAG AG 成为装备卢森堡全资子公司。

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
PLAMAGAG	2017 年 1 月 13 日	1,970,884.85	100	支付现金	2017 年 1 月 13 日	取得被购买方控制权的股权交割日	64,244,939.60	-6,939,267.10

2、 合并成本及商誉

项目	PLAMAGAG
合并成本	1,970,884.85
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-686,431.44
商誉	2,657,316.29

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	PLAMAGAG
	购买日账面价值及公允价值
资产：	
货币资金	369,930.22
应收款项	2,214,857.04
存货	9,010,316.87
固定资产	1,642,434.71
无形资产	18,462.99
其他资产	12,094,426.65
资产小计	25,350,428.48
负债：	
借款	7,702,689.67
应付款项	2,128,432.03
其他负债	16,205,738.22
负债小计	26,036,859.92
净资产	-686,431.44
取得的净资产	-686,431.44

4、 2017 年度支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1,970,884.85
- PLAMAG AG	1,970,884.85
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	369,930.22
取得子公司支付的现金净额	1,600,954.63

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地及注册地	业务性质	2017 年度		2016 年度		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	
1	天华化工机械及自动化研究设计院有限公司	兰州	生产制造	100		100		同一控制下企业合并
2	桂林橡胶机械有限公司（模拟）	桂林	生产制造	100		100		同一控制下企业合并
3	China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.	卢森堡	产品生产及销售	100		100		同一控制下企业合并
4	南京三方化工设备监理有限公司	南京	监理服务		100		100	同一控制下企业合并
5	南京天华化学工程有限公司	南京	生产制造		100		100	同一控制下企业合并
6	KraussMaffei Group GmbH	德国	管理		100		100	同一控制下企业合并
7	KraussMaffei Technologies GmbH	德国	产品生产及销售		100		100	同一控制下企业合并
8	KraussMaffei Automation GmbH	德国	产品生产及销售		100		100	同一控制下企业合并
9	KraussMaffei Berstorff GmbH	德国	产品生产及销售		100		100	同一控制下企业合并
10	Krauss-Maffei China GmbH	德国	管理		100		100	同一控制下企业合并
11	PLAMAG AG	德国	产品生产		100			非同一控制下企业合并
12	Burgsmüller GmbH	德国	产品生产		100		100	同一控制下企业合并
13	Netstal Deutschland GmbH	德国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
14	Krauss-Maffei Corporation	美国	产品生产及销售		100		100	同一控制下企业合并

序号	子公司名称	主要经营地及注册地	业务性质	2017 年度		2016 年度		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	
15	Netstal-Maschinen AG	瑞士	产品生产及销售		100		100	同一控制下企业合并
16	KraussMaffei Group France SAS	法国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
17	KraussMaffei Group UK Ltd	英国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
18	Krauss-Maffei Italiana SRL	意大利	产品生产及销售		100		100	同一控制下企业合并
19	KraussMaffei Technologies, spol. sro	斯洛伐克	产品生产		100		100	同一控制下企业合并
20	Krauss-Maffei Japan K.K	日本	产品生产及销售		100		100	同一控制下企业合并
21	Krauss-Maffei do Brasil Ltda	巴西	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
22	Krauss Maffei Austria Ges. mbH	澳大利亚	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
23	Krauss-Maffei (Schweiz) AG, Rotkreuz	瑞士	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
24	Krauss-Maffei Korea Ltd., Seoul	韩国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
25	KraussMaffei Machinery (Zhejiang) Co., Ltd., Haiyan	中国	产品生产		100		100	同一控制下企业合并
26	Krauss-Maffei Extrusion Technology (Zhejiang) Co., Ltd	中国	产品生产		100		100	同一控制下企业合并
27	Shanghai KraussMaffei Machinery Co., Ltd., Shanghai	中国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
28	KraussMaffei Group Benelux N.V., Zaventem	比利时	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
29	KraussMaffei Group Italia SRL	意大利	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
30	Krauss Maffei de Mexico S. de R.L. de C.V	墨西哥	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
31	KraussMaffei Group South East Asia Co., Ltd	泰国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
32	KraussMaffei Technologies India Pvt Ltd	印度	产品销售		100		100	同一控制下企业合并

序号	子公司名称	主要经营地及注册地	业务性质	2017 年度		2016 年度		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	
33	Netstal-Máquinas SA	西班牙	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
34	KraussMaffei Group Singapore Pte. Ltd	新加坡	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
35	KraussMaffei Group Andina SAS	哥伦比亚	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
36	MPM Luxembourg 2(c) S.à r.l	卢森堡	管理		100		100	同一控制下企业合并
37	Krauss-Maffei Plastics Machinery (Shanghai) Co., Ltd.,	中国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
38	Netstal Injection Moulding Machines (Shanghai) Co. Ltd	中国	产品销售		100		100	同一控制下企业合并
39	KraussMaffei Group Andina S.A.S, Bogota, Columbia	哥伦比亚	产品生产		100			新设

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2016 年度-2017 年度，除上表中 2017 年度非同一控制下企业合并和新设两家公司外，对其他子公司持股比例未发生变化。

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司各职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收款项、借款、衍生金融负债及应付款项等，各项金融工具的详细情况说明详见附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为"高风险"级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于货币资金、借款及应付融资租赁款。

本公司与现金流量变动有关的利率风险主要与浮动利率借款（附注六、（二十））有关。本公司根据银行要求购买利率互换合同，以部分消除相关风险。本公司资金部持续监督市场利率已决定是否购买额外的利率互换合同来消除剩余风险。

利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

（1）市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

（2）对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

（3）以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对 2017 年度及 2016 年度损益和所有者权益的影响如下：

利率变动	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		2016 年 12 月 31 日/2016 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
上升 1%				
浮动利率非衍生金融工具	-22,355,079.75	-22,355,079.75	-22,606,185.93	-22,606,185.93
衍生金融工具	152,554.35	62,482,741.28	3,340,549.10	68,876,333.20
下降 1%				
浮动利率非衍生金融工具				
衍生金融工具	-2,528,881.73	-20,835,403.73		-18,470,889.45

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司承受外汇风险主要来自于装备卢森堡集团境外公司，装备卢森堡采用欧元为记账本位币， 按照本报告四、（九）所述汇率将装备卢森堡合并资产负债表折算为人民币如下：

装备卢森堡备考合并资产负债表

金额单位：人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	672,946,699.54	726,175,658.62
衍生金融资产	30,133,857.12	9,870,324.52
应收账款	1,763,148,252.77	1,558,327,880.04
预付款项	107,029,721.69	131,468,842.16
其他应收款	4,696,068.74	7,627,378.86
存货	2,277,646,681.04	2,020,494,930.71
其他流动资产	103,991,313.82	101,626,972.75
流动资产合计	**4,959,592,594.72**	**4,555,591,987.66**
非流动资产：		
长期应收款	262,278,755.34	315,640,044.15
固定资产	1,144,672,628.54	1,143,989,670.54
在建工程	43,064,478.04	28,557,524.20
无形资产	3,816,245,782.31	4,156,412,735.51
开发支出	69,775,152.06	83,377,564.29
商誉	3,408,413,159.91	3,473,045,317.86
长期待摊费用	18,360,031.73	18,850,314.76
递延所得税资产	109,866,455.97	107,271,030.41
其他非流动资产	21,080,182.34	16,243,089.39
非流动资产合计	**8,893,756,626.24**	**9,343,387,291.11**
资产总计	**13,853,349,220.96**	**13,898,979,278.77**

装备卢森堡备考合并资产负债表(续)

金额单位：人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：		
短期借款	56,439,994.00	48,093,565.73
衍生金融负债	23,257,062.51	48,731,911.95
应付账款	1,483,350,708.52	1,312,948,551.33
预收款项	1,310,913,538.34	1,384,080,524.57
应付职工薪酬	414,692,012.12	368,400,481.02
应交税费	114,043,637.07	147,690,244.29
应付利息	24,216,302.98	19,766,936.04
其他应付款	68,332,502.24	125,915,912.91
一年内到期的非流动负债	276,788,237.20	234,990,296.90
流动负债合计	**3,772,033,994.98**	**3,690,618,424.74**
非流动负债：		
长期借款	3,497,275,682.39	5,286,108,287.74
长期应付款	17,297,179.16	487,661.81
长期应付职工薪酬	940,565,831.99	1,014,190,315.85
预计负债	463,307,169.00	440,975,424.21
递延收益		
递延所得税负债	1,133,494,291.86	1,125,696,868.77
其他非流动负债		
非流动负债合计	**6,051,940,154.40**	**7,867,458,558.38**
负债合计	**9,823,974,149.38**	**11,558,076,983.12**
所有者权益：		
实收资本	97,791.25	97,791.25
资本公积	3,831,017,536.23	2,356,778,248.92
其他综合收益	-7,323,960.12	51,790,877.97
未分配利润	205,583,704.22	-67,764,622.49
所有者权益合计	**4,029,375,071.58**	**2,340,902,295.65**
负债和所有者权益总计	**13,853,349,220.96**	**13,898,979,278.77**

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

项目	2017 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	284,229,540.70				284,229,540.70
应付账款	1,676,359,981.95	41,338,457.74	16,389,878.39	18,640,464.26	1,752,728,782.34
长期借款	358,391,756.81	518,456,546.50	441,641,041.13	2,767,133,807.08	4,085,623,151.52
长期应付款	2,972,737.20	17,297,179.16		3,757,459.17	24,027,375.53

续表：

项目	2016 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	225,394,842.85				225,394,842.85
应付账款	1,523,438,179.20	55,282,647.36	19,251,961.55	17,314,421.13	1,615,287,209.24
长期借款	396,982,646.80	365,277,700.30	397,587,929.30	4,896,493,943.80	6,056,342,220.20
长期应付款	297,285.40	305,108.70	179,935.90	3,734,112.34	4,516,442.34

十、 公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2017 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
汇率互换合同		21,577,995.67		21,577,995.67
利率上限合同		8,555,861.45		8,555,861.45
可供出售金融资产	46,753,758.00			46,753,758.00
持续以公允价值计量的资产总额	46,753,758.00	30,133,857.12		76,887,615.12
汇率互换合同		17,262,952.77		17,262,952.77
利率互换合同		5,994,109.74		5,994,109.74
持续以公允价值计量的负债总额		23,257,062.51		23,257,062.51

续表：

项目	2016 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
汇率互换合同		9,870,324.52		9,870,324.52
利率互换合同				
可供出售金融资产	77,999,400.00			77,999,400.00
持续以公允价值计量的资产总额	77,999,400.00	9,870,324.52		87,869,724.52
汇率互换合同		41,953,023.13		41,953,023.13
利率互换合同		6,778,888.82		6,778,888.82
持续以公允价值计量的负债总额		48,731,911.95		48,731,911.95

(二) 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数信息

项目	2017 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	重要参数
衍生金融资产-汇率互换合同	21,577,995.67	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融资产-利率上限合同	8,555,861.45	现金流量折现法	欧元远期利率，利率上限及欧元利率波动率
衍生金融负债-汇率互换合同	17,262,952.77	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融负债-利率互换合同	5,994,109.74	现金流量折现法	欧元远期利率及欧元利率波动率

续表：

项目	2016 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	重要参数
衍生金融资产-汇率互换合同	9,870,324.52	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融负债-汇率互换合同	41,953,023.13	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融负债-利率互换合同	6,778,888.82	现金流量折现法	欧元远期利率及欧元利率波动率

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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(%)
中国化工科学研究院有限公司	北京	工程技术研究	112,371,038.74	52.29	52.29

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注"八、在其他主体中的权益"。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国化工装备有限公司	同一最终控制方
四川蓝星机械有限公司仕邡分公司	同一最终控制方
桂林化工机械有限公司	同一最终控制方
中国化工财务有限公司	同一最终控制方
风神轮胎股份有限公司	同一最终控制方
桂林化工机械有限公司	同一最终控制方
中化集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司	同一最终控制方
中车集团天水七四五二工厂	同一最终控制方
中国昊华化工集团股份有限公司	同一最终控制方
中国化工信息中心有限公司	同一最终控制方
中化化工科学技术研究总院有限公司	同一最终控制方
中国化工集团有限公司	同一控制方
中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	同一最终控制方
中国化工资产有限公司	同一最终控制方
中蓝建设工程有限责任公司	同一最终控制方
山东华星石油化工集团有限公司	同一最终控制方
化学工业设备质量监督检验中心	同一母公司
昊华工程有限公司	同一最终控制方
正和集团股份有限公司	同一最终控制方
沈阳化工股份有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南骏化发展股份有限公司	最终控制方间接参股企业
昊华鸿鹤化工有限责任公司	最终控制方间接参股企业
四川晨光工程设计院有限公司	同一最终控制方
西南化工研究设计院有限公司	同一最终控制方
蓝星硅材料有限公司	同一最终控制方
北京橡胶工业研究设计院有限公司	同一母公司
河北盛华化工有限公司	最终控制方间接参股企业
沧州大化股份有限公司	同一最终控制方
昊华宇航化工有限责任公司	最终控制方间接参股企业
四川天一科技股份有限公司	同一最终控制方
中蓝长化工程科技有限公司	同一最终控制方
四川蓝星机械有限公司	同一最终控制方
华夏汉华化工装备有限公司	同一最终控制方
青岛黄海橡胶集团有限责任公司	同一最终控制方
中国化工科学研究院有限公司	同一最终控制方
中昊晨光化工研究院有限公司	同一最终控制方
兰州蓝星有限公司	最终控制方间接参股企业
兰州蓝星纤维有限公司	同一最终控制方
中昊光明化工研究设计院有限公司	同一最终控制方
原平昊华化工有限公司	最终控制方间接参股企业
CNCE Hong Kong	同一最终控制方

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
桂林化工机械有限公司	采购商品		18,771.64
中化集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司	采购商品	5,427.35	
四川蓝星机械有限公司什邡分公司	采购商品	995,657.78	324,509.57
四川蓝星机械有限公司	采购化工设备		1,967,692.30
中车集团天水七四五二工厂	采购材料		2,579,229.91
中国昊华化工集团股份有限公司	咨询费	33,675.21	2,500,000.00

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
中国化工科学研究院有限公司	咨询费		1,310,000.00
华夏汉华化工装备有限公司	采购材料	17,160,955.70	22,477,195.71
中国化工信息中心有限公司	咨询费		132,075.47
中化化工科学技术研究总院有限公司	服务费		94,339.62
中国化工集团有限公司	服务费		50,000.00
中国化工信息中心有限公司	广告费		34,905.66
中国化工信息中心有限公司	服务费		32,264.15
昊华工程有限公司	服务费		12,075.47
中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	采购材料	33,675.21	8,632.48
中国化工资产公司	网络费		2,830.19

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
中国化工装备有限公司	服务费	4,083,762.60	10,624,041.40
风神轮胎股份有限公司	销售商品	1,128,205.12	
北京橡胶工业研究设计院有限公司	销售商品	32,059,829.16	
山东华星石油化工集团有限公司	提供技术服务	188,679.26	943,396.22
蓝星硅材料有限公司	出售化工设备	358,490.57	113,207.55
化学工业设备质量监督检验中心	提供技术服务	8,490,566.04	14,622,641.52
原平昊华化工有限公司	销售商品	72,641.51	
昊华工程有限公司	提供技术服务		2,135,042.74
正和集团股份有限公司	提供技术服务		1,056,603.77
沈阳化工股份有限公司	出售化工设备		628,376.06
中昊晨光化工研究院有限公司	出售化工设备		161,698.30

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
化学工业设备质量监督检验中心	固定资产	33,333.33	33,333.33

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国化工集团有限公司	40,000,000.00	2017.06.22	2019.06.22	否
中国化工集团有限公司	50,000,000.00	2017.04.26	2019.04.26	否
中国化工集团有限公司	25,000,000.00	2017.09.11	2019.09.11	否
中国化工集团有限公司	40,000,000.00	2017.04.26	2018.04.26	否
中国化工集团有限公司	20,000,000.00	2017.02.22	2018.02.22	否
中国化工集团有限公司	15,000,000.00	2017.01.13	2018.01.13	否
中国化工集团有限公司	35,000,000.00	2017.04.05	2018.04.05	否
中国化工集团有限公司	15,000,000.00	2017.08.17	2018.08.17	否
中国化工集团有限公司	5,000,000.00	2017.11.24	2018.11.24	否
中国化工装备有限公司	25,000,000.00	2017.04.20	2018.04.20	否
中国化工集团有限公司	60,000,000.00	2016.01.20	2017.04.13	是
中国化工集团有限公司	15,000,000.00	2016.09.28	2017.09.27	是
中国化工集团有限公司	5,000,000.00	2016.11.30	2017.11.30	是
中国化工集团有限公司	70,000,000.00	2015.06.05	2017.06.23	是
中国化工装备有限公司	25,000,000.00	2016.04.21	2017.04.21	是
中国化工集团有限公司	30,000,000.00	2015.04.13	2016.12.25	是
中国化工集团有限公司	50,000,000.00	2015.10.14	2016.05.27	是
中国化工集团有限公司	30,000,000.00	2015.03.06	2016.05.26	是
中国化工装备有限公司	15,000,000.00	2015.03.10	2016.03.08	是
中国化工装备有限公司	25,000,000.00	2015.04.20	2016.04.20	是

4、 关联方资金拆入

（1）装备卢森堡集团以外公司

关联方	拆借金额	起始日	到期日
中国化工财务有限公司	25,000,000.00	2017.04.20	2018.04.20
中国化工财务有限公司	25,000,000.00	2016.04.21	2017.04.21
中国化工财务有限公司	25,000,000.00	2015.04.20	2016.04.20

（2）装备卢森堡集团

2017 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日
归还			
CNCE Hong Kong	1,446,244,414.53	2016 年 4 月 16 日	2021 年 4 月 25 日

于 2017 年度，装备卢森堡股东 CNCE Hong Kong 豁免了上述借款折合人民币 1,446,244,414.53 元。

2016 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日
借入			
CNCE Hong Kong	1,829,775,990.40	2016 年 4 月 16 日	2021 年 4 月 25 日
归还			
CNCE Hong Kong	423,021,477.60		

5、 关联方资金拆借利息

项目	关联方	2017 年度	2016 年度
利息支出	CNCE Hong Kong	27,994,872.78	39,483,803.07
利息支出	中国化工财务有限公司	1,141,875.00	1,471,250.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国化工装备有限公司	14,707,604.00	14,707,604.00	10,624,041.40	10,624,041.40
	风神轮胎股份有限公司	4,021,930.49	768,579.15	6,281,930.49	1,149,386.10
	化学工业设备质量监督检验中心	21,399,128.46	1,689,912.85	13,449,128.46	672,456.42
	吴华工程有限公司	1,748,600.00	1,748,600.00	2,170,290.00	471,995.00
	沈阳化工股份有限公司	29,795.00	2,979.50	2,097,362.50	172,976.25
	正和集团股份有限公司	700,000.00	70,000.00	784,000.00	39,200.00
	山东华星石油化工集团有限公司	300,000.00	20,000.00	600,000.00	30,000.00
	河南银化发展股份有限公司	326,500.00	97,950.00	426,500.00	85,300.00
	吴华润码化工有限责任公司	399,400.00	325,400.00	399,400.00	295,900.00

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	四川晨光工程设计院有限公司	198,100.00	122,790.00	210,900.00	78,110.00
	西南化工研究设计院有限公司	119,000.00	35,700.00	119,000.00	23,800.00
	蓝星硅材料有限公司	120,000.00	6,000.00	60,000.00	3,000.00
	北京橡胶工业研究设计院有限公司	55,000.00	11,000.00	55,000.00	5,500.00
	河北盛华化工有限公司	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00
	沧州大化股份有限公司	17,000.00	17,000.00	17,000.00	8,500.00
	吴华宇航化工有限责任公司	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00
预付账款					
	四川天一科技股份有限公司	1,523.32		1,523.32	
	吴华工程有限公司	165,000.00			
其他应收款					
	中蓝长化工程科技有限公司	95,000.00	95,000.00	95,000.00	95,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	中蓝建设工程有限责任公司	1,400,000.00	
	中昊北方涂料工业研究设计院有限公司	39,400.00	
	四川蓝星机械有限公司	893,795.82	7,180,481.35
	中车集团天水七四五二工厂	5,800.00	1,155,112.00
	华夏汉华化工装备有限公司	30,980,018.96	32,394,871.48
其他应付款			
	青岛黄海橡胶集团有限责任公司	7,828,836.40	7,828,836.40
	中国化工科学研究院有限公司	15,106,077.50	15,106,077.50
预收账款			
	中昊晨光化工研究院有限公司	163,830.00	
	兰州蓝星有限公司	160,319.00	160,319.00
	兰州蓝星纤维有限公司	48,184.60	48,184.60
	中昊光明化工研究设计院有限公司	18,000.00	18,000.00

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资本承诺

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	63,885,312.78	48,903,635.83
合计	63,885,312.78	48,903,635.83

2、 经营租赁承诺

至资产负债表日止，装备卢森堡集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	136,204,175.30	126,698,829.35
资产负债表日后第 2-5 年	404,826,034.18	388,592,624.43
以后年度	137,549,788.06	215,657,914.78
合计	678,579,997.54	730,949,368.56

(二) 或有事项

1、子公司天华化工机械及自动化研究设计院有限公司与中国银行股份有限公司南京江宁支行签订的合同号为 14395711ZGEBZ20170801 的对南京天华化学工程有限公司的 6,000 万元最高额担保合同，目前尚无借款发生。

2、子公司天华化工机械及自动化研究设计院有限公司与中国建设银行股份有限公司南京城南支行签订的合同号为 THBZ2017001 对南京天华化学工程有限公司的 5,000 万元的最高额保证合同，目前尚无借款发生。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2018 年 3 月 14 日，子公司南京天华化学工程有限公司缴足土地出让金并办理了“苏（2018）宁江不动产权第 0021434 号”土地证。

(二) 利润分配情况

根据 2018 年 3 月 27 日第六届董事会第二十一次会议 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案，公司 2017 年度不提取盈余公积金，不向股东分配利润，也不进行资本公积金转增股本。

十四、 其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	450,000,000.00	100.00	22,500,000.00	5.00	427,500,000.00	365,000,000.00	100.00	18,250,000.00	5.00	346,750,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	450,000,000.00	100.00	22,500,000.00	5.00	427,500,000.00	365,000,000.00	100.00	18,250,000.00	5.00	346,750,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	450,000,000.00	22,500,000.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	450,000,000.00	22,500,000.00	5.00

十六、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	621,911.30	-2,343,255.43
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）	21,757,863.23	20,369,834.56
债务重组损益	-1,821,028.10	978,805.75
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	36,397,741.51	-151,311,190.77
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,354,344.36	8,320,200.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,488,401.30	-8,960,404.66
所得税影响额	-25,121,833.27	46,840,466.89
合计	63,677,400.33	-86,105,543.40

青岛天华院化学工程股份有限公司

二〇一八年六月五日

营业执照

（副本）

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 010000002017083100087

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　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　审查企业会计表报，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；代理记帐；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】

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2017年08月31日

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



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61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：31000006

注册资本(出资额)：人民币11350万元整

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）



证书序号：NO. 025730

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：

二〇一七年　九　月　二十一　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000194

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

证书号：34　　发证时间：二〇一九年七月十七日

证书有效期至：二〇二九年七月十七日



姓名 Full name 林盛

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1957-02-17

工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370202195702172617

证书编号：No. of Certificate 370200080001

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 1998 年 12 月 28 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会 2018 年 注册会计师 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年03月10日
年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年03月02日
年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

12

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，登报声明作废后，办理补发手续。

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.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name	杨宝慧
性　　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1978-10-29
工作单位 Working unit	立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所
身份证号码 Identity card No.	360111197810290106

年度检验登记 2018年 注册会计师 年检合格专用章

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：370200060056

No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008 年 11 月 06 日

Date of Issuance