

苏州海陆重工股份有限公司

中兴财光华审会字（2019）第 337002 号

# 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3-4
合并及公司现金流量表	5-6
合并及公司股东权益变动表	7-14
财务报表附注	15-103

# 审计报告

中兴财光华审会字（2019）第 337002 号

苏州海陆重工股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了苏州海陆重工股份有限公司（以下简称“海陆重工”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海陆重工 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见后附财务报表之附注三.25、附注五.32。

海陆重工主要从事余热锅炉及相关配套产品、核电产品、压力容器产品的生产与销售；环保工程设计、承建、调试，工业固体废物处理；蒸汽生产、供应、污泥焚烧；污水处理、工业用水生产、销售；新能源发电项目的开发、设计、建设、运维等。由于营业收入是海陆重工关键业绩指标之一，且可能存在海陆重工管理层（以下简称“管理层”）操纵以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）测试海陆重工销售与收款相关内部控制的设计和运行有效性；
- （2）了解海陆重工收入确认的会计政策，评估其会计政策是否符合企业会计准则的规定；
- （3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期收入、成本、毛利波动分析等分析程序；
- （4）检查主要客户合同相关条款、出库单、签收单等并评价海陆重工收入确认准确性及完整性；
- （5）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，确认主要客户与海陆重工及其主要关联方是否存在关联关系；
- （6）结合对应收账款、预收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额；
- （7）对重要客户进行走访；
- （8）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

### （二）应收账款的可收回性

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见后附财务报表之附注三.11、附注五.3.（2）应收账款情况的相关内容。

截至 2018 年 12 月 31 日止，海陆重工合并财务报表中应收账款的余额为 2,070,228,493.77 元，计提的坏账准备合计为 210,968,910.26 元。

由于坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收账款的可收回性确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对应收账款的可收回性相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）对海陆重工信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）通过分析海陆重工应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）获取海陆重工坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确。

（三）或有对价公允价值变动

#### 1.事项描述

相关信息披露详见后附财务报表之附注三.10、附注五.2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、附注五.41、公允价值变动损益的相关内容。

子公司宁夏江南集成科技有限公司（以下简称“江南集成”）在业绩承诺期未完成业绩承诺金额，根据公司与业绩承诺人吴卫文、聚宝行控股集团有限公司签订的《盈利预测补偿协议》约定的补偿计算办法，海陆重工本期确认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及公允价值变动损益的金额648,296,917.78元。因为涉及的金额重大，因此，我们将或有对价公允价值变动作为关键审计事项。

#### 2.审计应对

我们针对或有对价公允价值变动相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）对海陆重工或有对价公允价值变动相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）获取海陆重工业绩补偿计算表，根据海陆重工与业绩承诺人签订的《盈利预测补偿协议》，复核海陆重工业绩补偿计算表计算的准确性；

（3）了解被并购方未能在业绩承诺期完成业绩承诺金额的具体原因，分析其未完成的合理性；

(4) 检查《盈利预测补偿协议》约定的补偿方式，检查业绩承诺人出具的承诺书及声明书，分析业绩承诺人的履约能力；

(5) 对业绩承诺人执行访谈程序。

#### (四) 商誉减值

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见后附财务报表之附注三.21、附注五.13 商誉的相关内容。

截至 2018 年 12 月 31 日止，海陆重工合并报表中商誉原值为 1,432,517,669.86 元、减值准备为 911,541,170.90 元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等，且本期确认的商誉减值金额较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对商誉减值相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 对海陆重工商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

(3) 获取有证券业务资质的评估机构出具的商誉减值评估报告，分析涉及的评估假设的合理性，复核各项参数设置的合理性，对评估机构出具的减值测试过程进行重新计算；

(4) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(5) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

#### 四、其他信息

海陆重工管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括海陆重工 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督海陆重工的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 杨海龙  
(项目合伙人)

中国注册会计师：朱丹宁

中国·北京

2019年4月22日

## 资产负债表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	905,693,173.43	363,941,048.43	499,098,946.15	266,674,782.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	648,296,917.78	648,296,917.78		
衍生金融资产					
应收票据及应收账款	五、3	2,230,635,268.21	906,586,295.41	1,979,494,045.62	850,248,080.97
预付款项	五、4	348,254,540.94	128,911,522.02	638,851,746.83	100,275,733.75
其他应收款	五、5	25,478,663.98	285,003,749.53	44,232,994.76	56,748,728.41
存货	五、6	1,165,927,481.58	718,922,675.61	1,020,735,280.38	573,752,425.32
持有待售资产					
一年内到期的非流动					
其他流动资产	五、7	209,435,570.88	39,398,925.02	149,214,285.24	80,289,580.70
<b>流动资产合计</b>		<b>5,533,721,616.80</b>	<b>3,091,061,133.80</b>	<b>4,331,627,298.98</b>	<b>1,927,989,331.37</b>
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产	五、8	71,223,537.62	50,704,537.62	20,589,477.79	20,589,477.79
持有至到期投资					
长期应收款			50,000,000.00		
长期股权投资	五、9	1,999,036.83	1,770,730,387.49	7,955.28	2,475,210,456.31
投资性房地产					
固定资产	五、10	1,158,550,676.89	476,982,345.80	684,890,515.80	516,827,885.85
在建工程	五、11	6,081,148.48	32,000.00	7,472,323.41	3,959,380.44
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	135,706,091.63	101,296,162.68	159,154,658.14	103,787,717.01
开发支出					
商誉	五、13	520,976,498.96		1,418,463,298.96	
长期待摊费用	五、14	9,957,807.17	6,297,481.95	348,393.05	86,545.94
递延所得税资产	五、15	60,328,873.38	32,706,223.00	54,563,609.40	32,585,262.55
其他非流动资产	五、16	81,977,745.41	2,875,990.00	12,331,780.45	3,075,439.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,046,801,416.37</b>	<b>2,491,625,128.54</b>	<b>2,357,822,012.28</b>	<b>3,156,122,164.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,580,523,033.17</b>	<b>5,582,686,262.34</b>	<b>6,689,449,311.26</b>	<b>5,084,111,496.26</b>

公司法定代表人：徐元生 主管会计工作的公司负责人：王申申 公司会计机构负责人：成艺

## 资产负债表（续）

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、17	690,000,000.00	290,000,000.00	238,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据及应付账款	五、18	1,306,197,121.13	574,073,909.32	1,191,450,599.66	475,081,599.13
预收款项	五、19	696,860,527.45	552,959,910.45	567,562,156.70	473,253,322.37
应付职工薪酬	五、20	37,570,693.86	26,715,872.19	47,949,014.63	25,698,784.53
应交税费	五、21	202,649,494.48	44,271,333.54	158,450,007.97	45,240,852.00
其他应付款	五、22	307,641,694.92	204,617,035.77	913,951,070.10	884,828,735.10
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、23	7,793,892.09		3,118,134.89	
<b>流动负债合计</b>		<b>3,248,713,423.93</b>	<b>1,692,638,061.27</b>	<b>3,120,480,983.95</b>	<b>1,904,103,293.13</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、24	129,000,000.00	129,000,000.00		
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、25	94,186,734.90	88,477,984.89	122,924,229.53	97,819,035.39
递延所得税负债	五、15	114,104,228.43	97,244,537.67	11,028,000.68	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>337,290,963.33</b>	<b>314,722,522.56</b>	<b>133,952,230.21</b>	<b>97,819,035.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,586,004,387.26</b>	<b>2,007,360,583.83</b>	<b>3,254,433,214.16</b>	<b>2,001,922,328.52</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、26	842,271,055.00	842,271,055.00	718,144,151.00	718,144,151.00
其他权益工具					
资本公积	五、27	2,156,659,571.53	2,146,787,732.39	1,536,776,605.16	1,526,904,766.02
其他综合收益	五、28	251,029.02		-49,091.95	
专项储备	五、29				
盈余公积	五、30	99,408,928.65	99,408,928.65	99,408,928.65	99,408,928.65
未分配利润	五、31	651,850,610.36	486,857,962.47	815,075,850.45	737,731,322.07
归属于母公司股东权益合		3,750,441,194.56	3,575,325,678.51	3,169,356,443.31	3,082,189,167.74
少数股东权益		244,077,451.35		265,659,653.79	
<b>股东权益合计</b>		<b>3,994,518,645.91</b>	<b>3,575,325,678.51</b>	<b>3,435,016,097.10</b>	<b>3,082,189,167.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	五、27	<b>7,580,523,033.17</b>	<b>5,582,686,262.34</b>	<b>6,689,449,311.26</b>	<b>5,084,111,496.26</b>

公司法定代表人：徐元生 主管会计工作的公司负责人：王申申 公司会计机构负责人：成艺

## 利 润 表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32				796,575,277.69
减：营业成本	五、32		819,781,142.09	888,471,616.15	663,980,401.39
税金及附加	五、33	18,311,370.17	12,327,610.16	18,093,496.04	14,376,382.54
销售费用	五、34	32,773,492.02	20,513,302.03	27,279,595.43	19,067,517.97
管理费用	五、35	108,581,472.77	44,502,243.80	96,139,445.51	40,927,181.35
研发费用	五、36	57,190,693.36	45,620,265.60	40,437,258.81	26,682,367.68
财务费用	五、37	34,483,193.50	4,954,034.26	-561,854.30	-986,582.62
其中：利息费用		36,145,414.19	9,132,661.17	2,411,522.44	870,103.21
利息收入		3,703,498.79	2,962,872.33	4,432,774.51	2,497,083.21
资产减值损失	五、38	956,085,161.29	921,788,892.16	34,831,694.49	29,185,882.82
加：其他收益	五、39	25,280,681.77	15,409,587.41	30,225,802.43	18,909,651.89
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40	10,224,421.77	23,363,698.99	30,325,686.39	100,428,840.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-963.17	-963.17	7,955.28	7,955.28
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、41	648,296,917.78	648,296,917.78	-	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42	1,242,722.89	915,681.98	2,757,207.98	395,100.04
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-25,385,418.62	-139,201,256.08	130,171,055.87	123,075,719.03
加：营业外收入	五、43	24,351,518.46	116,896.40	1,556,623.56	752,773.31
减：营业外支出	五、44	8,019,928.83	4,682,192.05	2,502,201.74	2,334,825.05
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-9,053,828.99	-143,766,551.73	129,225,477.69	121,493,667.29
减：所得税费用	五、45	138,915,094.69	107,106,807.87	27,046,332.62	8,963,371.16
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-147,968,923.68	-250,873,359.60	102,179,145.07	112,530,296.13
(一)按经营持续性分类		-147,968,923.68	-250,873,359.60	102,179,145.07	112,530,296.13
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-147,968,923.68	-250,873,359.60	102,179,145.07	112,530,296.13
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		-147,968,923.68		102,179,145.07	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-163,225,240.09	-250,873,359.60	97,104,399.33	112,530,296.13

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,256,316.41		5,074,745.74	
五、其他综合收益的税后净额	五、46	574,046.78		-365,681.54	
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		300,120.97		-180,975.03	
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
2.将重分类进损益的其他综合收益		300,120.97		-180,975.03	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（4）现金流量套期损益的有效部分					
（5）外币财务报表折算差额		300,120.97		-180,975.03	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		273,925.81		-184,706.51	
六、综合收益总额				101,813,463.53	112,530,296.13
归属于母公司股东的综合收益总额		-162,925,119.12		96,923,424.30	
归属于少数股东的综合收益总额		15,530,242.22		4,890,039.23	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.2038		0.1570	
（二）稀释每股收益		-0.2038		0.1570	

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

公司法定代表人：徐元生 主管会计工作的公司负责人：王申申 公司会计机构负责人：成艺

### 现金流量表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元元

项 目	附注	2018年度		2017年度	
		合并	公司	合并	公司

## 现金流量表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元元

项 目	附注	2018 年度		2017 年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,149,677,026.40	1,036,209,857.48	1,131,285,307.92	849,407,692.70
收到的税费返还		19,173,818.40	11,219,164.17	14,022,125.31	
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	43,520,299.45	36,970,642.46	24,673,934.24	18,433,265.28
经营活动现金流入小计		2,212,371,144.25	1,084,399,664.11	1,169,981,367.47	867,840,957.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,551,097,946.84	780,999,623.35	589,209,089.63	558,282,979.89
支付给职工以及为职工支付的现金		179,744,468.06	94,713,672.25	148,084,759.02	78,731,802.88
支付的各项税费		125,517,633.44	59,001,725.32	115,851,881.39	67,983,778.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	128,392,701.50	79,508,359.43	65,512,856.34	37,577,696.63
经营活动现金流出小计		1,984,752,749.84	1,014,223,380.35	918,658,586.38	742,576,258.11
经营活动产生的现金流量净额		227,618,394.41	70,176,283.76	251,322,781.09	125,264,699.87
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				58,000,000.00	58,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,224,666.04	23,246,204.67	7,317,643.41	57,420,885.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,310.00		3,200,312.34	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					275,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	622,240,655.68	458,390,655.68	795,727,100.00	483,157,100.00
投资活动现金流入小计		629,469,631.72	481,636,860.35	864,245,055.75	598,852,985.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,503,709.10	18,643,299.97	93,737,691.68	39,618,113.01
投资支付的现金		24,019,000.00	3,500,000.00		25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		746,430,800.32	880,000,000.00	69,150,524.11	120,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	675,755,121.64	656,000,000.00	783,789,580.70	518,289,580.70
投资活动现金流出小计		1,614,708,631.06	1,558,143,299.97	946,677,796.49	702,907,693.71
投资活动产生的现金流量净额		-985,238,999.34	-1,076,506,439.62	-82,432,740.74	104,054,708.45
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		744,009,870.37	744,009,870.37		

## 现金流量表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元元

项 目	附注	2018 年度		2017 年度	
		合并	公司	合并	公司
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,133,000,000.00	469,000,000.00	13,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	23,655,600.00			
筹资活动现金流入小计		1,900,665,470.37	1,213,009,870.37	13,000,000.00	
偿还债务支付的现金		543,000,000.00	100,000,000.00	31,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,528,984.25	9,132,661.17	7,023,723.79	870,103.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,284,190.40		4,864,080.69	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	373,382,958.46	80,000,000.00	28,703,702.88	
筹资活动现金流出小计		954,911,942.71	189,132,661.17	66,727,426.67	18,870,103.21
筹资活动产生的现金流量净额		945,753,527.66	1,023,877,209.20	-53,727,426.67	18,870,103.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,047,461.82	2,093,986.00	-1,125,150.76	-150,794.20
五、现金及现金等价物净增加额		191,180,384.55	19,641,039.34	114,037,462.92	2,189,094.01
加：期初现金及现金等价物余额		355,832,353.75	160,613,861.25	241,794,890.83	158,424,767.24
六、期末现金及现金等价物余额		547,012,738.30	180,254,900.59	355,832,353.75	160,613,861.25

公司法定代表人：徐元生 主管会计工作的公司负责人：王申申 公司会计机构负责人：成艺

合并股东权益变动表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	718,144,151.00				1,536,776,605.16		-49,091.95		99,408,928.65	815,075,850.45		3,169,356,443.31	265,659,653.79	3,435,016,097.10
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	718,144,151.00				1,536,776,605.16		-49,091.95		99,408,928.65	815,075,850.45		3,169,356,443.31	265,659,653.79	3,435,016,097.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	124,126,904.00				619,882,966.37		300,120.97			-163,225,240.09		581,084,751.25	-21,582,202.44	559,502,548.81
（一）综合收益总额							300,120.97			-163,225,240.09		-162,925,119.12	15,530,242.22	-147,394,876.90
（二）股东投入和减少资本	124,126,904.00				619,882,966.37							744,009,870.37	-15,676,891.60	728,332,978.77
1. 股东投入的普通股	124,126,904.00				619,882,966.37							744,009,870.37	-15,676,891.60	728,332,978.77
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														



(三) 利润分配												-2,284,190.40	-2,284,190.40
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配												-2,284,190.40	-2,284,190.40
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取							3,331,368.09						
2. 本期使用							3,331,368.09						
(六) 其他												-19,151,362.66	-19,151,362.66
<b>四、本年期末余额</b>	842,271,055.00			2,156,659,571.53	251,029.02		99,408,928.65	651,850,610.36		3,750,441,194.56	244,077,451.35	3,994,518,645.91	

公司法定代表人：徐元生

主管会计工作的公司负责人：王申申

公司会计机构负责人：成艺

合并股东权益变动表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	620,634,524.00				874,473,248.37		131,883.08		88,155,899.04	729,224,480.73		2,312,620,035.22	126,383,839.44	2,439,003,874.66
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	620,634,524.00				874,473,248.37		131,883.08		88,155,899.04	729,224,480.73		2,312,620,035.22	126,383,839.44	2,439,003,874.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,509,627.00				662,303,356.79		-180,975.03		11,253,029.61	85,851,369.72		856,736,408.09	139,275,814.35	996,012,222.44
（一）综合收益总额							-180,975.03			97,104,399.33		96,923,424.30	4,890,039.23	101,813,463.53
（二）股东投入和减少资本	97,509,627.00				662,303,356.79							759,812,983.79	-25,437,983.79	734,375,000.00
1. 股东投入的普通股	97,509,627.00				662,090,373.00							759,600,000.00	-25,225,000.00	734,375,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					212,983.79							212,983.79	-212,983.79	

(三) 利润分配								11,253,029.61	-11,253,029.61			-5,152,783.58	-5,152,783.58
1. 提取盈余公积								11,253,029.61	-11,253,029.61				
2. 对股东的分配												-5,152,783.58	-5,152,783.58
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取							4,092,741.23				4,092,741.23		4,092,741.23
2. 本期使用							4,092,741.23				4,092,741.23		4,092,741.23
(六) 其他												164,976,542.49	164,976,542.49
<b>四、本年期末余额</b>	718,144,151.00				1,536,776,605.16	-49,091.95		99,408,928.65	815,075,850.45		3,169,356,443.31	265,659,653.79	3,435,016,097.10

公司法定代表人：徐元生

主管会计工作的公司负责人：王申申

公司会计机构负责人：成艺

股东权益变动表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	718,144,151.00				1,526,904,766.02				99,408,928.65	737,731,322.07		3,082,189,167.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	718,144,151.00				1,526,904,766.02				99,408,928.65	737,731,322.07		3,082,189,167.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	124,126,904.00				619,882,966.37					-250,873,359.60		493,136,510.77
（一）综合收益总额										-250,873,359.60		-250,873,359.60
（二）股东投入和减少资本	124,126,904.00				619,882,966.37							744,009,870.37
1. 股东投入的普通股	124,126,904.00				619,882,966.37							744,009,870.37
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												

1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								3,331,368.09				
2. 本期使用								3,331,368.09				
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	842,271,055.00				2,146,787,732.39				99,408,928.65	486,857,962.47		3,575,325,678.51

公司法定代表人： 徐元生

主管会计工作的公司负责人： 王申申

公司会计机构负责人：成艺

股东权益变动表

编制单位：苏州海陆重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	620,634,524.00				864,814,393.02				88,155,899.04	636,454,055.55		2,210,058,871.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	620,634,524.00				864,814,393.02				88,155,899.04	636,454,055.55		2,210,058,871.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,509,627.00				662,090,373.00				11,253,029.61	101,277,266.52		872,130,296.13
（一）综合收益总额										112,530,296.13		112,530,296.13
（二）股东投入和减少资本	97,509,627.00				662,090,373.00							759,600,000.00
1. 股东投入的普通股	97,509,627.00				662,090,373.00							759,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									11,253,029.61	-11,253,029.61		
1. 提取盈余公积									11,253,029.61	-11,253,029.61		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												

1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								3,253,894.83				3,253,894.83
2. 本期使用								3,253,894.83				3,253,894.83
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	718,144,151.00				1,526,904,766.02				99,408,928.65	737,731,322.07		3,082,189,167.74

公司法定代表人： 徐元生

主管会计工作的公司负责人： 王申申

公司会计机构负责人： 成艺

## 苏州海陆重工股份有限公司

### 2018 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司的设立

苏州海陆重工股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由张家港海陆锅炉有限公司整体变更设立的股份有限公司，以截止 2007 年 3 月 31 日净资产 108,891,894.08 元，折为本公司股份 8,300 万股，每股面值一元，注册资本（股本）8,300.00 万元，其余 25,891,894.08 元作为资本公积，于 2007 年 4 月 23 日在苏州市工商行政管理局依法登记注册。

经中国证券监督管理委员会“证监许可【2008】770 号”文核准，本公司于 2008 年 6 月 25 日公开发行人民币普通股（A 股）2,770 万股，每股发行价格 10.46 元，增加注册资本 2,770.00 万元，增资后本公司注册资本（股本）为 11,070.00 万元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可【2009】905 号”文核准，本公司于 2009 年 9 月 23 日向符合中国证券监督管理委员会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A 股）1,840 万股，每股发行价格 25.50 元，增加注册资本 1,840.00 万元，变更后本公司的注册资本（股本）为 12,910.00 万元。

经本公司 2012 年 5 月 9 日股东大会决议通过，本公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 12,910 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 12,910 万股，转增后本公司的注册资本（股本）为 25,820.00 万元。

经本公司 2015 年 5 月 11 日股东大会决议通过，本公司以 2014 年 12 月 31 日总股本 25,820 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 25,820 万股，转增后本公司的注册资本（股本）为 51,640.00 万元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可【2015】2148 号”文核准，本公司于 2015 年 10 月 14 日非公开发行人民币普通股（A 股）104,234,524 股用于购买资产并募集配套资金，增加注册资本 104,234,524.00 元，变更后本公司的注册资本（股本）为 620,634,524.00 元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可【2017】2222 号”文核准，本公司于 2017 年 12 月 13 日非公开发行人民币普通股（A 股）97,509,627 股用于购买资产，增加注册资本 97,509,627.00 元，变更后本公司的注册资本（股本）为 718,144,151.00 元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可【2017】2222 号”文核准，本公司于 2018 年 4 月向投资者非公开发行人民币普通股（A 股）124,126,904 股，每股发行价格 6.05 元，增加注册资本 124,126,904.00 元，变更后本公司的注册资本（股本）为 842,271,055.00 元。



公司注册地址及总部地址：张家港市东南大道 1 号。

法定代表人姓名：徐元生。

注册资本：人民币 842,271,055.00 元。

组织形式：股份有限公司（上市，自然人控股）。

业务性质：普通机械制造行业。

公司经营范围：锅炉（特种锅炉、工业锅炉）、核承压设备、锅炉辅机、压力容器、金属包装容器、机械、冶金设备、金属结构件制造与销售；金属材料购销；金属包装容器、压力容器设计（按特种设备设计许可证核准经营范围经营）；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；实业投资及技术咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：2019 年 4 月 22 日。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 29 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 7 户，减少 7 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司报告期末未发生对未来 12 个月的持续经营能力产生影响的重大异常因素。

## 三、 公司主要会计政策、会计估计

### 1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 2、会计期间

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

## 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产、提供的服务起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

Raschka Holding AG 与 Raschka Engineering AG 的记账本位币为瑞士法郎，沙洲动力设备（香港）有限公司的记账本位币为港币，已按本附注“9”相关规定折算为人民币报表。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取

得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其

自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营

产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币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之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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。

### （3） 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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

率的近似汇率（当期平均汇率）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且

其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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



确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且

新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 11、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

#### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>占期末应收账款总额 10%（包含）以上或单项金额在 1,000 万元（包含）以上的应收账款，确定为单项金额重大的应收账款；占期末其他应收款总额 10%（包含）以上或单项金额在 100 万元（包含）以上的其他应收款，确定为单项金额重大的其他应收款</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项汇同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账</p>

准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联方组合	合并范围内关联方

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、发出商品、库存商品、已施工未结算的项目等。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时，原材料采用加权平均法确定发出存货的实际成本；产成品采用个别计价法确定发出存货的实际成本；低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

### （3） 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

本公司通常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。

### （4） 存货可变现净值的确认方法

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。

## 13、 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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) 本公司已经就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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有

待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被

合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他

综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、 固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75



类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19-9.5
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够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。

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

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 18、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 20、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的

预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、 股份支付

### （1） 股份支付的种类

本公司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。

### （2） 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3） 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 25、 收入的确认原则

### （1） 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

### （2） 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

#### ① 锅炉及配套等产品的销售

- A、 合同约定由公司负责送货且无需现场安装的，以产品已经发出并送达客户指定地点，经客户签收后确认收入的实现；
- B、 合同约定由客户自提且无需安装的，以客户自提货物时并在提货单上签收后确认收入的实现；
- C、 现场制作的产品，以产品完工经客户验收合格并在交接单上签收后确认收入的实现；
- D、 合同约定需要由公司现场安装的产品，以产品完成安装并经客户验收合格，并在交接单上签收后确认收入的实现。

#### ② EPC 业务收入

本公司光伏电站 EPC 总包项目收入，于电站建设完工并达到并网发电条件时确认收入的实现。

### （3） 提供劳务

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司发生售后服务是以劳务已提供并获得客户的验收确认单为依据确认收入。

#### （4）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

#### （6）建造合同

①建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。完工百分比系按照实际发生的成本占预计总成本的百分比确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

②如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 29、 租赁

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

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 30、 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ① 执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	-344,568,380.51
	应收账款	-1,634,925,665.11
	应收票据及应收账款	1,979,494,045.62
2	应收利息	-270,000.00
	其他应收款	270,000.00
3	应付票据	-268,310,024.52
	应付账款	-923,140,575.14
	应付票据及应付账款	1,191,450,599.66
4	应付利息	-3,465,166.66
	其他应付款	3,465,166.66
5	管理费用	-40,437,258.81
	研发费用	40,437,258.81

②其他会计政策变更

本公司报告期其他会计政策未变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、11%、10%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	5.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、16.5%、8.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
Raschka Holding AG	8.5%
Raschka Engineering AG	8.5%

2、 优惠税负及批文



(1) 增值税

公司名称	国家文件依据	适用业务	优惠政策
张家港市格锐环境工程有限公司	财政部 国家税务总局《关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知》（财税[2015]78号）	污泥处置 污水处理	增值税即征即退 70%
张家港市合力能源发展有限公司		污泥处置	
张家港市清源水处理有限公司		污水处理	
张家港市清泉水处理有限公司		污水处理	
石城县马丁光伏电力有限公司	财政部、国家税务总局《关于继续执行光伏发电增值税政策的通知》（财税[2016]81号）	光伏发电	增值税即征即退 50%
鄱阳县博达电力投资有限公司		光伏发电	
卢氏县瑞泰光伏电力有限公司		光伏发电	
泾川艾博设施农业科技有限公司		光伏发电	
泾川艾索能源科技发展有限公司		光伏发电	
东台海汇光伏发电有限公司		光伏发电	

(2) 企业所得税

①本公司

本公司（母公司）于 2017 年 11 月 17 日通过江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局复审，继续被认定为高新技术企业（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

②杭州海陆重工有限公司

该公司于 2016 年 11 月 21 日经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局审核，继续被认定为高新技术企业（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

③张家港市合力能源发展有限公司

根据《企业所得税法》第 27 条第（三）项：“企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，可以免征、减征企业所得税”；根据《企业所得税法实施条例》第 88 条：“对企业从事符合《企业所得税法》第 27 条第（三）项规定条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税”的相关规定，张家港市合力能源发展有限公司的污泥处置业务符合上述规定，自 2014 年起享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。本期处于减半期。

④张家港润通海洋工程有限公司

该公司于 2016 年 11 月 30 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局审核，被认定为高新技术企业（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

⑤张家港市清泉水处理有限公司

该公司于 2016 年 11 月 30 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局审核，被认定为高新技术企业（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

⑥张家港市清源水处理有限公司

该公司于 2016 年 11 月 30 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局审核，被认定为高新技术企业（有效期 3 年），享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

⑦霍尔果斯江南新丰新能源科技有限公司

该公司于 2017 年 9 月 22 日取得由霍尔果斯经济开发区国家税务局税务下发的霍经国税通[2017]24239 号事项通知书。依据《财税[2011]112 号财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》第一条：

2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内公司免征企业所得税。

⑧张家港海陆新能源有限公司及其下属子公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、财政部 国家税务总局《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕46 号）、《关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知》（财税〔2008〕116 号）、国家税务总局《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕80 号）的相关政策：企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

本公司享受该企业所得税优惠政策，2018 年为取得第一笔生产经营收入后所属的第二个纳税年度，免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2018 年 1 月 1 日】，期末指【2018 年 12 月 31 日】，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

### 1、货币资金

项目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	416,428.50	277,717.33
银行存款	728,545,372.40	407,503,699.02

项目	2018.12.31	2017.12.31
其他货币资金	176,731,372.53	91,317,529.80
<b>合计</b>	<b>905,693,173.43</b>	<b>499,098,946.15</b>
其中：存放在境外的款项总额	2,940,741.26	5,683,555.48

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	2018.12.31	2017.12.31
冻结资金	51,949,062.60	51,949,062.60
银行定期存款（存单）	130,000,000.00	
银行承兑汇票保证金	160,411,167.24	71,275,395.22
履约保证金	15,520,205.29	19,962,134.58
信用证保证金	800,000.00	80,000.00
<b>合计</b>	<b>358,680,435.13</b>	<b>143,266,592.40</b>

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
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	648,296,917.78	
<b>合计</b>	<b>648,296,917.78</b>	

注：详见附注九、公允价值。

## 3、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	371,375,684.70	344,568,380.51
应收账款	1,859,259,583.51	1,634,925,665.11
<b>合计</b>	<b>2,230,635,268.21</b>	<b>1,979,494,045.62</b>

### （1）应收票据情况

#### ①应收票据分类列示：

类别	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	211,709,325.36	176,046,617.48
商业承兑汇票	159,666,359.34	168,521,763.03
<b>合计</b>	<b>371,375,684.70</b>	<b>344,568,380.51</b>

#### ②期末公司已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	139,144,164.35
<b>合计</b>	<b>139,144,164.35</b>

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	191,293,592.64	
<b>合计</b>	<b>191,293,592.64</b>	

④期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	5,568,819.96
<b>合计</b>	<b>5,568,819.96</b>

(2) 应收账款情况

①应收账款风险分类

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,041,875,339.84	98.63	182,615,756.33	8.94	1,859,259,583.51
其中：账龄组合	1,769,676,471.17	85.48	182,615,756.33	10.32	1,587,060,714.84
关联方组合	272,198,868.67	13.15			272,198,868.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	28,353,153.93	1.37	28,353,153.93	100.00	
<b>合计</b>	<b>2,070,228,493.77</b>	<b>100.00</b>	<b>210,968,910.26</b>	<b>10.19</b>	<b>1,859,259,583.51</b>

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,797,802,788.85	99.29	162,877,123.74	9.06	1,634,925,665.11
其中：账龄组合	1,797,802,788.85	99.29	162,877,123.74	9.06	1,634,925,665.11
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	12,922,765.88	0.71	12,922,765.88	100.00	

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,810,725,554.73	100.00	175,799,889.62	9.71	1,634,925,665.11

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	938,323,887.63	53.02	46,916,194.40	5.00
1至2年	578,402,443.65	32.69	57,840,244.37	10.00
2至3年	197,369,355.65	11.15	39,473,871.12	20.00
3至4年	26,591,343.68	1.50	13,295,671.85	50.00
4至5年	7,799,331.95	0.44	3,899,665.98	50.00
5年以上	21,190,108.61	1.20	21,190,108.61	100.00
合计	1,769,676,471.17	100.00	182,615,756.33	10.32

(续)

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,246,166,746.57	69.32	62,308,337.33	5.00
1至2年	380,197,051.13	21.15	38,019,705.12	10.00
2至3年	94,679,393.42	5.27	18,935,878.68	20.00
3至4年	40,925,103.79	2.27	20,462,551.90	50.00
4至5年	25,367,686.46	1.41	12,683,843.23	50.00
5年以上	10,466,807.48	0.58	10,466,807.48	100.00
合计	1,797,802,788.85	100.00	162,877,123.74	9.06

B、关联方组合计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	2018.12.31
-----------	------------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
阜城县汇光新能源有限公司	229,753,586.67			其他关联方
阜城县瑞光新能源有限公司	4,350,000.00			其他关联方
阜城县银阳新能源有限公司	38,095,282.00			其他关联方
<b>合计</b>	<b>272,198,868.67</b>			

## C、期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备合计数	计提比例(%)	计提理由
江苏省冶金设计院有限公司	7,600,000.00	7,600,000.00	100.00	预计无法收回
北京华福工程有限公司	3,275,912.87	3,275,912.87	100.00	预计无法收回
宁夏太阳镁业有限公司	2,337,204.80	2,337,204.80	100.00	预计无法收回
河北聚良环保设备有限公司	2,300,363.22	2,300,363.22	100.00	预计无法收回
建设安装集团有限公司	1,805,000.00	1,805,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古包钢钢联股份有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	预计无法收回
宁夏宝塔能源化工有限公司	1,804,000.00	1,804,000.00	100.00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	1,270,000.00	1,270,000.00	100.00	预计无法收回
山西潞宝集团晋钢兆丰煤化有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	预计无法收回
天津铁厂	994,601.10	994,601.10	100.00	预计无法收回
江西实华铁路物资中转有限公司	630,000.00	630,000.00	100.00	预计无法收回
北京神雾环境能源科技集团股份有限公司	574,000.00	574,000.00	100.00	预计无法收回
洪阳冶化工程科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
庄柏奇化工有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	2,132,071.94	2,132,071.94	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>28,353,153.93</b>	<b>28,353,153.93</b>	<b>100.00</b>	

## ② 坏账准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		本期计提	合并增加	本期核销	合并减少	
应收账款坏账准备	175,799,889.62	38,123,586.15	2,904,328.60	133,100.00	5,725,794.11	210,968,910.26

## A、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	133,100.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
江阴市月城中新纸业有限公司	销售款	60,000.00	无法收回	总经办	否
萍乡安源钢铁有限责任公司	销售款	35,000.00	无法收回	总经办	否
张家港市华天药业有限公司	销售款	20,000.00	无法收回	总经办	否
江苏五环印染有限公司	销售款	10,000.00	无法收回	总经办	否
苏州全成电子有限公司	销售款	5,000.00	无法收回	总经办	否
其他单位	销售款	3,100.00	无法收回	总经办	否
<b>合计</b>		<b>133,100.00</b>			

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 823,255,947.33 元，占应收账款期末余额合计数的比例 39.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 43,105,880.54 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
无锡古庄创新生态农业发展有限公司	246,777,414.85	1年以内	11.92	12,338,870.74
阜城县汇光新能源有限公司	229,753,586.67	1年以内	11.10	
中卫市都阳新能源有限公司	75,846,165.45	1年以内	3.66	3,792,308.27
	57,794,809.38	1至2年	2.79	5,779,480.94
武邑润光新能源有限公司	1,579,500.00	1年以内	0.08	78,975.00
	122,006,250.00	1至2年	5.90	12,200,625.00
神华宁夏煤业集团有限责任公司	684,030.20	1年以内	0.03	34,201.51
	88,814,190.78	1至2年	4.29	8,881,419.08
<b>合计</b>	<b>823,255,947.33</b>		<b>39.77</b>	<b>43,105,880.54</b>

#### 4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	302,496,342.27	86.86	602,781,380.44	94.35

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1至2年	32,660,536.26	9.38	31,065,147.46	4.86
2至3年	8,734,899.14	2.51	843,502.36	0.13
3年以上	4,362,763.27	1.25	4,161,716.57	0.66
合计	<b>348,254,540.94</b>	<b>100.00</b>	<b>638,851,746.83</b>	<b>100.00</b>

(2) 账龄超过1年以上的大额预付账款情况:

单位名称	金额	占预付账款总额比例%	未结算原因
宁夏源品钢构工程有限公司	11,340,997.31	3.26	尚未交货结算
江苏博达新能源技术有限公司	3,708,904.78	1.06	尚未交货结算
张家港海陆钢结构有限公司	3,846,590.03	1.10	尚未交货结算
江苏卓越新能建设工程有限公司	2,425,088.07	0.70	尚未交货结算
无锡市人可电气设备有限公司	2,388,315.00	0.69	尚未交货结算
合计	<b>23,709,895.19</b>	<b>6.81</b>	

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款的比例%	账龄	未结算原因
宁夏协佳光伏电力有限公司	非关联方	112,166,752.75	32.21	1年以内	尚未交货结算
江苏卓越新能建设工程有限公司	非关联方	35,853,202.92	10.30	1年以内	尚未交货结算
无锡市一烽机电有限公司	非关联方	21,681,008.85	6.23	1年以内	尚未交货结算
宁夏源品钢构工程有限公司	非关联方	11,340,997.31	3.26	1-2年	尚未交货结算
张家港市成龙金属贸易有限公司	非关联方	9,161,692.30	2.63	1年以内	尚未交货结算
合计		<b>190,203,654.13</b>	<b>54.63</b>		

5、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		270,000.00
其他应收款	25,478,663.98	43,962,994.76
合计	<b>25,478,663.98</b>	<b>44,232,994.76</b>

(1) 应收利息情况

① 应收利息分类列示:



苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2017.12.31
定期存款		270,000.00
<b>合计</b>		<b>270,000.00</b>

(2) 其他应收款情况

① 其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	28,886,153.30	96.75	3,407,489.32	11.80	25,478,663.98
其中：账龄组合	28,886,153.30	96.75	3,407,489.32	11.80	25,478,663.98
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	970,000.00	3.25	970,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>29,856,153.30</b>	<b>100.00</b>	<b>4,377,489.32</b>	<b>14.66</b>	<b>25,478,663.98</b>

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,847,353.43	99.22	6,884,358.67	13.54	43,962,994.76
其中：账龄组合	50,847,353.43	99.22	6,884,358.67	13.54	43,962,994.76
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	0.78	400,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>51,247,353.43</b>	<b>100.00</b>	<b>7,284,358.67</b>	<b>14.21</b>	<b>43,962,994.76</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	21,251,598.64	73.57	1,062,579.94	5.00	40,044,687.45	78.75	2,002,234.37	5.00
1至2年	4,388,671.62	15.19	438,867.16	10.00	2,449,551.45	4.82	244,955.15	10.00

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
2至3年	1,033,476.04	3.58	206,695.21	20.00	1,516,109.48	2.98	303,221.90	20.00
3至4年	773,379.48	2.68	386,689.74	50.00	4,052,486.50	7.97	2,026,243.25	50.00
4至5年	252,740.50	0.87	126,370.25	50.00	953,629.10	1.88	476,814.55	50.00
5年以上	1,186,287.02	4.11	1,186,287.02	100.00	1,830,889.45	3.60	1,830,889.45	100.00
合计	28,886,153.30	100.00	3,407,489.32	11.80	50,847,353.43	100.00	6,884,358.67	13.54

B、单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陕西中化益业能源投资有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	预计无法收回
宁夏国际招标有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
南京联强(集团)设备制造有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
北京华茂环能科技有限公司环能科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	970,000.00	970,000.00	100.00	

② 坏账准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		本期计提	合并增加	本期核销	合并减少	
其他应收款坏账准备	7,284,358.67	-2,458,541.23	887.48		449,215.60	4,377,489.32

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
押金及保证金	17,134,737.72	19,802,519.48
备用金	2,126,478.62	1,959,839.41
其他往来	10,594,936.96	29,484,994.54
合计	29,856,153.30	51,247,353.43

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额比例(%)	坏账准备年末余额
------	--------	------	------	----	-----------------	----------

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额比例（%）	坏账准备年末余额
永宁县中科嘉业电力有限公司	非关联方	其他往来款	6,084,800.00	1年以内	20.38	304,240.00
上海市安装工程集团有限公司	非关联方	保证金	2,764,939.82	1至2年	9.26	276,493.98
北京国电工程招标有限公司	非关联方	投标保证金	2,002,111.00	1年以内	6.71	100,105.55
铜陵金诚招标有限责任公司	非关联方	投标保证金	1,015,000.00	1年以内	3.40	50,750.00
上海中核浦原有限公司	非关联方	投标保证金	800,000.00	1年以内	0.12	40,000.00
<b>合计</b>			<b>12,666,850.82</b>		<b>39.87</b>	<b>771,589.53</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	103,921,004.43		103,921,004.43
在产品	479,549,724.94	8,724,504.96	470,825,219.98
发出商品	98,167,819.86		98,167,819.86
库存商品	262,046,337.20	26,545,601.40	235,500,735.80
已施工未结算的项目	257,512,701.51		257,512,701.51
<b>合计</b>	<b>1,201,197,587.94</b>	<b>35,270,106.36</b>	<b>1,165,927,481.58</b>

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	127,549,892.72	141,371.89	127,408,520.83
在产品	395,110,307.09	10,931,250.81	384,179,056.28
库存商品	154,637,278.76	9,267,102.46	145,370,176.30
已施工未结算的项目	363,777,526.97		363,777,526.97
<b>合计</b>	<b>1,041,075,005.54</b>	<b>20,339,725.16</b>	<b>1,020,735,280.38</b>

## (2) 存货跌价准备

项目	2018.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	合并减少	

原材料	141,371.89			125,570.71	15,801.18	
在产品	10,931,250.81	1,245,142.45			3,451,888.30	8,724,504.96
库存商品	9,267,102.46	21,688,173.92		2,649,314.39	1,760,360.59	26,545,601.40
合计	<b>20,339,725.16</b>	<b>22,933,316.37</b>	-	<b>2,774,885.10</b>	<b>5,228,050.07</b>	<b>35,270,106.36</b>

(3) 期末建造合同形成的已施工未结算资产情况:

项目	金额
累计已发生成本	452,616,958.98
累计已确认毛利	13,524,825.15
减: 预计损失	
已办理结算的金额	208,629,082.62
建造合同形成的已完工未结算资产	257,512,701.51

7、其他流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
理财产品	192,798,925.02	139,289,580.70
增值税留抵	16,318,111.39	9,356,122.87
预缴企业所得税额		568,581.67
抵债物资	318,534.47	
合计	<b>209,435,570.88</b>	<b>149,214,285.24</b>

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	77,723,537.62	6,500,000.00	71,223,537.62	27,089,477.79	6,500,000.00	20,589,477.79
其中: 按成本计量	77,723,537.62	6,500,000.00	71,223,537.62	27,089,477.79	6,500,000.00	20,589,477.79
合计	<b>77,723,537.62</b>	<b>6,500,000.00</b>	<b>71,223,537.62</b>	<b>27,089,477.79</b>	<b>6,500,000.00</b>	<b>20,589,477.79</b>

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
武汉为盛海陆重工有限公司	2,500,000.00	1,500,000.00		4,000,000.00	1,250,000.00			1,250,000.00	12.50	
南京海陆节能科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					20.00	
苏州和氏设计营造工程有限公司	6,339,477.79			6,339,477.79					2.63	
新疆新投能源装备股份有限公司	5,250,000.00			5,250,000.00	5,250,000.00			5,250,000.00	4.99	
江苏能华微电子科技发展有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00					10.23	
张家港格林沙洲锅炉有限公司		28,615,059.83		28,615,059.83					19.19	
光大绿色环保固废处置(张家港)有限公司		15,519,000.00		15,519,000.00					10.00	
山西能投科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00					10.00	
<b>合计</b>	<b>27,089,477.79</b>	<b>50,634,059.83</b>		<b>77,723,537.62</b>	<b>6,500,000.00</b>			<b>6,500,000.00</b>		

(3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	6,500,000.00		6,500,000.00
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回	—		
期末已计提减值余额	6,500,000.00		6,500,000.00

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
<b>一、合营企业</b>						
苏州海陆鑫乾能源技术有限公司	7,955.28		7,955.28			
江苏中科海陆工程技术有限公司		2,000,000.00		-963.17		
<b>合计</b>	<b>7,955.28</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>7,955.28</b>	<b>-963.17</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>一、合营企业</b>					
苏州海陆鑫乾能源技术有限公司					
江苏中科海陆工程技术有限公司				1,999,036.83	
<b>合计</b>				<b>1,999,036.83</b>	

10、固定资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	1,158,550,676.89	684,890,515.80
<b>合计</b>	<b>1,158,550,676.89</b>	<b>684,890,515.80</b>

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1、期初余额	652,487,786.60	344,959,813.37	22,971,908.24	29,788,866.20	4,184,441.10	1,054,392,815.51
2、本期增加金额	10,176,777.92	623,443,059.84	539,889.65	5,183,086.53	112,848.68	639,455,662.62
(1) 购置	4,424,384.24	114,624,764.22	539,889.65	4,999,727.65	112,848.68	124,701,614.44
(2) 在建工程转入	3,631,785.46	24,777,537.99				28,409,323.45
(3) 企业合并增加		484,040,757.63		183,358.88		484,224,116.51
(4) 债务重组增加	2,120,608.22					2,120,608.22
3、本期减少金额	34,242,956.95	8,902,784.59	1,013,675.40	4,939,134.55	85,463.02	49,184,014.51
(1) 处置或报废	1,004,855.70	321,930.80	647,219.41	3,785,631.31	85,463.02	5,845,100.24
(2) 合并范围减少	33,238,101.25	8,580,853.79	366,455.99	1,153,503.24		43,338,914.27
4、期末余额	628,421,607.57	959,500,088.62	22,498,122.49	30,032,818.18	4,211,826.76	1,644,664,463.62
二、累计折旧						
1、期初余额	149,643,611.45	183,396,205.58	12,421,325.71	21,084,186.46	2,956,970.51	369,502,299.71
2、本期增加金额	32,140,462.00	69,938,845.46	2,853,266.94	4,181,935.19	311,943.23	109,426,452.82
(1) 计提	32,140,462.00	30,346,539.53	2,853,266.94	4,179,421.22	311,943.23	69,831,632.92
(2) 企业合并增加		39,592,305.93		2,513.97		39,594,819.90
3、本期减少金额	3,958,982.39	4,194,047.79	337,338.97	3,984,120.77	78,661.62	12,553,151.54
(1) 处置或报废	226,667.79	126,230.22	124,991.34	3,475,336.23	78,661.62	4,031,887.20
(2) 合并范围减少	3,732,314.60	4,067,817.57	212,347.63	508,784.54		8,521,264.34
4、期末余额	177,825,091.06	249,141,003.25	14,937,253.68	21,282,000.88	3,190,252.12	466,375,600.99
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额		19,738,185.74				19,738,185.74
(1) 计提						
(2) 企业合并增加		19,738,185.74				19,738,185.74
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 合并范围减少						
4、期末余额		19,738,185.74				19,738,185.74
四、账面价值						
1. 期末账面价值	450,596,516.51	690,620,899.63	7,560,868.81	8,750,817.30	1,021,574.64	1,158,550,676.89
2. 期初账面价值	502,844,175.15	161,563,607.79	10,550,582.53	8,704,679.74	1,227,470.59	684,890,515.80

## ②通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	70,171,665.02
机器设备	385,249.16
合计	70,556,914.18

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	196,405,405.42	分期办理当中

## 11、在建工程

项目	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	6,081,148.48	7,472,323.41
合计	6,081,148.48	7,472,323.41

## (1) 在建工程情况

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理技改项目	2,438,875.32		2,438,875.32			
食堂、办公楼装修				3,923,353.52		3,923,353.52
其他工程	3,642,273.16		3,642,273.16	3,548,969.89		3,548,969.89
合计	6,081,148.48		6,081,148.48	7,472,323.41		7,472,323.41



(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	2018.01.01	本期增加		本期减少		2018.12.31余额	其中：利息 资本化金额
				金额	其中：利息 资本化金额	固定资产转固	转入长期待摊 费用		
茂杰 2.8MW 屋顶分布式光伏发电项目	1212 万元	自筹		11,014,813.96	266,252.41	11,014,813.96			
瑞迈工贸 1.6MW 屋顶分布式光伏发电	1560 万元	自筹		6,145,026.07	203,426.75	6,145,026.07			
深铃鸿伟 2MW 屋顶分布式	1060 万元	自筹		6,390,011.21	175,035.21	6,390,011.21			
污水处理技改项目	1300 万	自筹		2,438,875.32				2,438,875.32	
食堂、办公楼装修			3,923,353.52	2,378,563.51			6,301,917.03		-
其他工程			3,548,969.89	4,952,775.48		4,859,472.21		3,642,273.16	
<b>合计</b>			<b>7,472,323.41</b>	<b>33,320,065.55</b>	<b>644,714.37</b>	<b>28,409,323.45</b>	<b>6,301,917.03</b>	<b>6,081,148.48</b>	

## 12、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专有技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	183,647,599.39	4,028,836.14	2,365,233.60	190,041,669.13
2、本期增加金额	357,794.60	116,485.41		474,280.01
(1) 购置		116,485.41		116,485.41
(2) 企业合并增加	357,794.60			357,794.60
3、本期减少金额	22,171,033.46		1,640,000.00	23,811,033.46
(1) 处置				
(2) 合并范围减少	22,171,033.46		1,640,000.00	23,811,033.46
4、期末余额	161,834,360.53	4,145,321.55	725,233.60	166,704,915.68
二、累计摊销				
1、期初余额	26,895,908.79	2,076,868.35	1,914,233.85	30,887,010.99
2、本期增加金额	3,815,608.56	434,555.89	82,000.02	4,332,164.47
(1) 摊销	3,794,737.22	434,555.89	82,000.02	4,311,293.13
(2) 企业合并增加	20,871.34			20,871.34
3、本期减少金额	2,949,351.14		1,271,000.27	4,220,351.41
(1) 处置				
(2) 合并范围减少	2,949,351.14		1,271,000.27	4,220,351.41
4、期末余额	27,762,166.21	2,511,424.24	725,233.60	30,998,824.05
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	134,072,194.32	1,633,897.31		135,706,091.63
2、期初账面价值	156,751,690.60	1,951,967.79	450,999.75	159,154,658.14

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

### 13、商誉

#### （1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
Raschka Holding AG	26,854,437.95					26,854,437.95
张家港市格锐环境工程有限公司	491,041,216.81					491,041,216.81
宁夏江南集成科技有限公司	914,622,015.10					914,622,015.10
<b>合计</b>	<b>1,432,517,669.86</b>					<b>1,432,517,669.86</b>

#### （2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Raschka Holding AG	14,054,370.90	12,784,900.00		26,839,270.90
张家港市格锐环境工程有限公司		70,799,700.00		70,799,700.00
宁夏江南集成科技有限公司		813,902,200.00		813,902,200.00
<b>合计</b>	<b>14,054,370.90</b>	<b>897,486,800.00</b>		<b>911,541,170.90</b>

注：说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司将 Raschka Holding AG、张家港市格锐环境工程有限公司、宁夏江南集成科技有限公司三家被收购公司分别作为资产组及资产组组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组及资产组组合进行减值测试。公司基于历史实际经营数据、行业的发展趋势、国内国际的经济形势等制定最近一期财务预算和未来规划目标，预期收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，预算毛利率和费用率根据过往表现确定，编制未来 5 年的净利润及现金流量预测，并假设 5 年之后现金流量维持不变。超过该 5 年期的现金流量采用以下所述的估计参数作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

项目	Raschka Holding AG	张家港市格锐环境工程有限公司	宁夏江南集成科技有限公司
增长率	-0.85%	-4.31%	7.41%
毛利率	18.15%	54.07%	14.61%
税前折现率	12.59%	15.89%	15.44%

公司基于上述评估于 2018 年 12 月 31 日对商誉计提减值准备 897,486,800.00 元。

### 14、长期待摊费用

项目	2018.01.01	本期增加	合并增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因

项目	2018.01.01	本期增加	合并增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因
装修费		6,301,917.03		52,515.98		6,249,401.05	
土地租金			2,662,500.00	12,500.00		2,650,000.00	
屋顶租赁费		922,727.31		53,030.30		869,697.01	
公路平交道口	86,545.94			38,465.04		48,080.90	
软件服务费	158,902.39	110,293.89		191,110.69		78,085.59	
其他	102,944.72	33,962.26		74,364.36		62,542.62	
<b>合计</b>	<b>348,393.05</b>	<b>7,368,900.49</b>	<b>2,662,500.00</b>	<b>421,986.37</b>		<b>9,957,807.17</b>	

## 15、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	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	47,433,213.10	249,913,781.98	37,867,729.92	205,681,378.12
内部交易未实现利润	232,924.06	1,552,827.09	201,753.35	1,345,022.32
政府补助	12,609,486.69	82,896,355.61	16,494,126.13	108,894,729.72
非同一控制下企业合并	53,249.53	212,998.13		
<b>合计</b>	<b>60,328,873.38</b>	<b>334,575,962.81</b>	<b>54,563,609.40</b>	<b>315,921,130.16</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	16,859,690.76	75,395,718.80	10,894,134.86	43,576,539.46
交易性金融资产公允价值变动	97,244,537.67	648,296,917.78		
不丧失控制权情况下处置子公司部分长期股权投资形成的差额			133,865.82	11,233,565.61
<b>合计</b>	<b>114,104,228.43</b>	<b>723,692,636.58</b>	<b>11,028,000.68</b>	<b>54,810,105.07</b>

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	938,482,080.60	18,296,131.23

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣亏损	8,888,323.46	13,229,266.12
<b>合计</b>	<b>947,370,404.06</b>	<b>31,525,397.35</b>

16、其他非流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
预付设备采购款及工程款	9,577,570.11	6,963,439.00
待抵扣增值税进项税额	46,634,786.30	5,368,341.45
预付购买土地款	25,765,389.00	
<b>合计</b>	<b>81,977,745.41</b>	<b>12,331,780.45</b>

17、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	400,000,000.00	234,000,000.00
质押借款		4,000,000.00
信用借款	290,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>690,000,000.00</b>	<b>238,000,000.00</b>

18、应付票据及应付账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据	607,445,393.75	268,310,024.52
应付账款	698,751,727.38	923,140,575.14
<b>合计</b>	<b>1,306,197,121.13</b>	<b>1,191,450,599.66</b>

(1) 应付票据分类列示:

种类	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	454,753,022.16	158,800,421.56
商业承兑汇票	152,692,371.59	109,509,602.96
<b>合计</b>	<b>607,445,393.75</b>	<b>268,310,024.52</b>

(2) 应付账款情况

① 应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付经营性采购款项	673,624,448.51	887,948,118.36

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付工程及设备款工程款项	25,127,278.87	35,192,456.78
<b>合计</b>	<b>698,751,727.38</b>	<b>923,140,575.14</b>

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州中利腾晖贸易有限公司	16,965,030.00	根据合同进度分期支付
江苏兴港建设集团有限公司	16,115,343.34	根据合同进度分期支付
陕西富润能源科技有限公司	9,924,528.30	根据合同进度分期支付
北京滨岛建筑装饰工程有限公司	9,628,796.94	根据合同进度分期支付
中卫市东方建筑安装工程有限公司	9,590,983.10	根据合同进度分期支付
<b>合计</b>	<b>62,224,681.68</b>	

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
预收货款	696,860,527.45	567,562,156.70
<b>合计</b>	<b>696,860,527.45</b>	<b>567,562,156.70</b>

(2) 账龄超过1年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
赤峰云铜有色金属有限公司	56,970,000.00	相关产品尚未交付验收
东莞市中科煤气化有限公司	44,962,016.50	相关产品尚未交付验收
国核工程有限公司	19,609,417.25	相关产品尚未交付验收
白银有色金属(集团)有限责任公司	12,497,144.64	相关产品尚未交付验收
潍坊新绿化工有限公司	11,599,800.00	相关产品尚未交付验收
<b>合计</b>	<b>145,638,378.39</b>	

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
一、短期薪酬	47,711,329.38	160,977,093.46	169,229,996.11	2,137,205.55	37,321,221.18
二、离职后福利-设定提存计划	237,685.25	10,727,102.11	10,610,633.89	104,680.79	249,472.68
<b>合计</b>	<b>47,949,014.63</b>	<b>171,704,195.57</b>	<b>179,840,630.00</b>	<b>2,241,886.34</b>	<b>37,570,693.86</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和	45,123,862.07	139,901,055.69	147,281,771.25	2,010,119.00	35,733,027.51

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
补贴					
2、职工福利费	331,161.00	8,000,505.87	8,244,371.20	-	87,295.67
3、社会保险费	146,525.22	6,384,892.79	6,337,401.46	44,103.85	149,912.70
其中：医疗保险费	127,319.38	5,047,525.70	5,014,725.04	31,939.81	128,180.23
工伤保险费	12,418.43	861,529.08	858,515.17	7,972.02	7,460.32
生育保险费	6,787.41	475,838.00	464,161.24	4,192.02	14,272.15
4、住房公积金	333,442.70	6,147,902.00	6,310,650.00	82,982.70	87,712.00
5、工会经费和职工教育经费	1,776,338.39	542,737.11	1,055,802.20		1,263,273.30
<b>合计</b>	<b>47,711,329.38</b>	<b>160,977,093.46</b>	<b>169,229,996.11</b>	<b>2,137,205.55</b>	<b>37,321,221.18</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
1、基本养老保险	226,290.91	10,397,285.93	10,283,893.12	97,371.59	242,312.13
2、失业保险费	11,394.34	329,816.18	326,740.77	7,309.20	7,160.55
<b>合计</b>	<b>237,685.25</b>	<b>10,727,102.11</b>	<b>10,610,633.89</b>	<b>104,680.79</b>	<b>249,472.68</b>

## 21、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税	77,858,350.49	73,087,954.76
增值税	116,795,950.50	77,682,406.10
个人所得税	605,374.69	1,181,067.95
房产税	1,509,949.62	1,910,782.14
城市维护建设税	2,497,129.41	1,738,324.29
教育费附加	1,955,206.60	1,181,944.28
土地使用税	391,862.20	522,807.48
印花税	171,427.45	629,538.50
其他	864,243.52	515,182.47
<b>合计</b>	<b>202,649,494.48</b>	<b>158,450,007.97</b>

## 22、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	3,199,083.30	3,465,166.66
其他应付款	304,442,611.62	910,485,903.44
<b>合计</b>	<b>307,641,694.92</b>	<b>913,951,070.1</b>

## (1) 应付利息情况

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2017.12.31
非金融机构借款利息	3,199,083.30	3,465,166.66
<b>合计</b>	<b>3,199,083.30</b>	<b>3,465,166.66</b>

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
非金融机构借款	27,710,000.00	13,288,000.00
保证金	5,239,454.70	5,962,500.00
其他往来款项	271,493,156.92	891,235,403.44
<b>合计</b>	<b>304,442,611.62</b>	<b>910,485,903.44</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吴卫文	196,000,000.00	按合同约定付款
中卫市银阳新能源有限公司	50,259,611.60	借款未到期
张家港元亨机械设备有限公司	7,000,000.00	借款未到期
安置费	5,136,945.08	原企业改制留存，尚未支付完毕
朱新纲	4,930,000.00	借款未到期
<b>合计</b>	<b>263,326,556.68</b>	

23、其他流动负债

项目	2018.12.31	2017.12.31
待转销项税额	7,793,892.09	3,118,134.89
<b>合计</b>	<b>7,793,892.09</b>	<b>3,118,134.89</b>

24、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	50,000,000.00	
质押借款	79,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>129,000,000.00</b>	



注:质押借款系公司将招商银行股份有限公司张家港支行银行定期存单 8000 万用于银行借款质押。

## 25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	122,924,229.53	460,000.00	29,197,494.63	94,186,734.90	
<b>合计</b>	<b>122,924,229.53</b>	<b>460,000.00</b>	<b>29,197,494.63</b>	<b>94,186,734.90</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
因拆迁新建资产项目补偿	77,995,132.38		3,924,355.08		74,070,777.30	与资产相关
因拆迁新建资产项目补偿	19,861,777.47		624,372.49	19,237,404.98		与资产相关
第三代核电级容器研发和产业化项目	10,719,499.81		1,949,000.04		8,770,499.77	与资产相关
大容量IGCC/CCPP余热锅炉成套装备的研发及产业化	4,464,403.20		880,074.90		3,584,328.30	与资产相关
凤凰镇工程建设项目补助	3,644,250.00		193,333.33	140,000.00	3,310,916.67	与资产相关
大型及特种材质压力容器生产线技术改造项目	3,310,000.00		1,437,620.48		1,872,379.52	与资产相关
燃煤锅炉尾气提标改造补助	1,599,166.67	460,000.00	308,833.33		1,750,333.34	与资产相关
IGCC/CCPP余热锅炉国产化成套装备绿色关键工艺技术及系统集成	1,330,000.00		52,500.00	450,000.00	180,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>122,924,229.53</b>	<b>460,000.00</b>	<b>9,370,089.65</b>	<b>19,827,404.98</b>	<b>94,186,734.90</b>	

## 26、股本

项目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	718,144,151.00	124,126,904.00					842,271,055.00

注：经中国证券监督管理委员会“证监许可【2017】2222号”文核准，本公司于2018年4月向投资者非公开发行人民币普通股（A股）124,126,904股，每股发行价格6.05元，增加注册资本124,126,904.00元，变更后本公司的注册资本（股本）为842,271,055.00元。

## 27、资本公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	1,521,765,680.05	619,882,966.37		2,141,648,646.42
其他资本公积	15,010,925.11			15,010,925.11
合计	1,536,776,605.16	619,882,966.37		2,156,659,571.53

注：经中国证券监督管理委员会“证监许可【2017】2222号”文核准，本公司于2018年4月向投资者非公开发行人民币普通股（A股）124,126,904股，每股发行价格6.05元，募集资金总额为人民币750,967,769.20元。扣除各项承销费、股权登记费、验资费及印花税合计6,957,898.83元的发行直接费用后，本期计入资本溢价619,882,966.37元。

## 28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-49,091.95	574,046.78			300,120.97	273,925.81	251,029.02
其他综合收益合计	-49,091.95	574,046.78			300,120.97	273,925.81	251,029.02

## 29、专项储备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
安全生产费		3,331,368.09	3,331,368.09	
合计		3,331,368.09	3,331,368.09	

## 30、盈余公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	99,408,928.65			99,408,928.65
合计	99,408,928.65			99,408,928.65

## 31、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	815,075,850.45	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	金额	提取或分配比例
调整后期初未分配利润	815,075,850.45	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-163,225,240.09	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>651,850,610.36</b>	

## 32、营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,105,394,268.96	1,648,511,274.52	1,146,410,623.74	871,092,845.01
其他业务	171,892,411.45	131,780,185.61	25,142,987.46	17,378,771.14
<b>合计</b>	<b>2,277,286,680.41</b>	<b>1,780,291,460.13</b>	<b>1,171,553,611.20</b>	<b>888,471,616.15</b>

## 33、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城建税	3,901,811.89	3,606,577.18
教育费附加	3,699,046.84	3,390,910.52
土地使用税	1,567,937.72	2,092,798.00
印花税	1,812,484.65	897,340.53
房产税	5,428,120.95	7,904,954.07
其他税费	1,901,968.12	200,915.74
<b>合计</b>	<b>18,311,370.17</b>	<b>18,093,496.04</b>

## 34、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
业务费	7,767,105.13	9,814,190.75
职工薪酬	12,090,275.42	5,699,382.16
售后服务费	3,770,992.06	4,015,868.54
差旅费	3,318,309.63	3,240,819.28
办公费	650,826.78	1,643,218.59
运输费	2,011,860.89	908,159.00
折旧费	880,446.84	409,335.42

项目	2018 年度	2017 年度
招标服务费	83,109.50	50,814.81
维修费	117,136.89	29,770.99
其他	2,083,428.88	1,468,035.89
合计	<b>32,773,492.02</b>	<b>27,279,595.43</b>

## 35、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资薪酬	47,837,879.31	46,169,584.92
中价机构服务费	6,433,931.21	5,150,504.44
重组费用		6,791,896.46
折旧费	14,719,592.48	8,491,139.93
招待费	7,900,940.19	5,166,452.02
办公费	11,694,137.30	5,026,015.89
无形资产摊销	3,091,183.01	3,390,111.57
租金	2,146,713.19	2,517,778.73
差旅费	4,191,997.66	2,275,429.01
运输费	2,545,774.71	2,194,651.57
修理费	3,855,244.68	1,292,480.37
其他	4,164,079.03	7,673,400.60
合计	<b>108,581,472.77</b>	<b>96,139,445.51</b>

## 36、研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
材料、燃料和动力	32,840,886.50	15,527,052.91
人员工资	16,794,431.42	16,932,082.89
折旧费用与长期费用摊销	4,899,611.09	6,128,655.46
设计费	1,412,995.96	1,055,471.70
工装及检验费	349,712.28	168,509.43
其他费用	893,056.11	625,486.42
合计	<b>57,190,693.36</b>	<b>40,437,258.81</b>

## 37、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	36,145,414.19	2,411,522.44

项目	2018年度	2017年度
减：利息收入	3,703,498.79	4,432,774.51
汇兑损失	-2,253,450.25	844,340.29
手续费	4,294,728.35	615,057.48
合计	34,483,193.50	-561,854.30

## 38、资产减值损失

项目	2018年度	2017年度
坏账损失	35,665,044.92	11,405,164.59
存货跌价损失	22,933,316.37	9,372,159.00
商誉减值损失	897,486,800.00	14,054,370.90
合计	956,085,161.29	34,831,694.49

## 39、其他收益

项目	2018年度	2017年度
政府补助	18,221,366.87	21,759,721.20
即增即退增值税	6,918,623.26	8,466,081.23
代征个税手续费	140,691.64	
合计	25,280,681.77	30,225,802.43

## 40、投资收益

被投资单位名称	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-963.17	7,955.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-130,141.03	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		23,000,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	3,130,859.93	
投资理财产品收益	7,224,666.04	7,317,643.41
其他		87.70
合计	10,224,421.77	30,325,686.39

## 41、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	648,296,917.78	
合计	648,296,917.78	

注：详见附注九、公允价值。

#### 42、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经营损益金额
非流动资产处置利得合计	1,242,722.89	2,757,207.98	1,242,722.89
其中：固定资产处置利得	1,242,722.89	2,757,207.98	1,242,722.89
合计	1,242,722.89	2,757,207.98	1,242,722.89

#### 43、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非同一控制下取得长期股权投资时产生的利得	23,948,963.46	165,251.56	23,948,963.46
罚款收入	214,857.42	19,111.11	214,857.42
无需支付的款项	115,000.00	1,223,380.04	115,000.00
代征个税手续费		106,109.26	
其他	72,697.58	42,771.59	72,697.58
合计	24,351,518.46	1,556,623.56	24,351,518.46

#### 44、营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产报废损失	882,122.82	121,096.64	882,122.82
对外捐赠	189,000.00		189,000.00
光伏扶贫支出	1,000,000.00		1,000,000.00
罚款及滞纳金	3,056,754.37	292,603.15	3,056,754.37
债务重组损失	795,690.00	2,058,232.80	795,690.00
非常损失	1,320,000.00		1,320,000.00
其他	776,361.64	30,269.15	776,361.64
合计	8,019,928.83	2,502,201.74	8,019,928.83

#### 45、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	52,634,292.22	30,157,303.15
递延所得税费用	86,280,802.47	-3,110,970.53
<b>合计</b>	<b>138,915,094.69</b>	<b>27,046,332.62</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-9,053,828.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,358,074.35
子公司适用不同税率的影响	8,938,330.77
调整以前期间所得税的影响	-2,099,972.20
非应税收入的影响	469,484.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,667,024.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	521,003.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	136,731,175.64
加计扣除的影响	5,934,890.35
企业所得税享受免税优惠的影响	4,080,017.87
<b>所得税费用</b>	<b>138,915,094.69</b>

46、其他综合收益

详见附注五、28

47、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
政府补助收到的现金	9,311,277.22	16,205,841.00
利息收入收到的现金	3,973,498.79	4,162,774.51
其他收到的现金	30,235,523.44	4,305,318.73
<b>合计</b>	<b>43,520,299.45</b>	<b>24,673,934.24</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
销售及管理费用支付的现金	57,160,357.13	58,180,898.53
财务费用支付的现金	4,294,728.35	489,514.08
其他支付的现金	66,937,616.02	6,842,443.73

项目	2018年度	2017年度
合计	128,392,701.50	65,512,856.34

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
理财产品到期收到的现金	622,240,655.68	789,500,000.00
收到的政府补助		6,227,100.00
合计	622,240,655.68	795,727,100.00

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
购买理财产品支付的现金	675,750,000.00	783,789,580.70
海宜程新转让	5,121.64	
合计	675,755,121.64	783,789,580.70

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
子公司格林沙洲收到拟投资款	5,000,000.00	
子公司江南集成收到吴卫文往来款	18,655,600.00	
合计	23,655,600.00	

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
非关联方往来款	112,332,241.05	
归还融资租赁款	153,337,609.36	3,190,000.00
购买少数股权支付的现金		25,000,000.00
子公司清算支付给股东的款项	12,057,508.05	513,702.88
银行定期存款质押借款	80,000,000.00	
子公司江南集成支付吴卫文往来款	15,655,600.00	
合计	373,382,958.46	28,703,702.88

## 48、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-147,968,923.68	102,179,145.07
加：资产减值准备	956,085,161.29	34,831,694.49



苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2018年度	2017年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,831,632.92	63,094,911.48
无形资产摊销	4,311,293.13	4,376,442.29
长期待摊费用摊销	421,986.37	353,561.68
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-1,242,722.89	-2,636,111.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	882,122.82	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-648,296,917.78	
财务费用（收益以“-”号填列）	36,145,414.19	2,900,991.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,224,421.77	-30,325,686.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,077,468.02	-1,917,230.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	96,358,270.49	-1,193,740.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	-198,983,722.57	-8,584,706.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-128,288,321.61	-100,534,720.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	232,613,974.98	188,943,480.90
其他	-23,948,963.46	-165,251.56
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>227,618,394.41</b>	<b>251,322,781.09</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	547,012,738.30	355,832,353.75
减：现金的期初余额	355,832,353.75	241,794,890.83
现金及现金等价物净增加额	191,180,384.55	114,037,462.92

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：东台海汇光伏发电有限公司	51,300,000.00
石城县马丁光伏电力有限公司	17,070,000.00
卢氏县瑞泰光伏电力有限公司	800,000.00

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额
无锡雷驰电力技术有限公司	500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：东台海汇光伏发电有限公司	905,536.19
石城县马丁光伏电力有限公司	236,659.33
卢氏县瑞泰光伏电力有限公司	594,239.97
无锡雷驰电力技术有限公司	47,053.44
鄱阳县博达电力投资有限公司	1,455,700.54
泾川艾索能源科技有限公司	10.21
以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	680,000,000.00
其中：支付江南集成原股东吴卫文股权转让款	680,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	746,430,800.32

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：江苏海宜程新能源有限公司	110,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	115,121.64
处置子公司收到的现金净额	-5,121.64

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年度	2017年度
一、现金	547,012,738.30	355,832,353.75
其中：库存现金	416,428.50	277,717.33
可随时用于支付的银行存款	546,596,309.80	355,554,636.42
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	547,012,738.30	355,832,353.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、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	51,949,062.60	冻结资金
货币资金	130,000,000.00	定期存单质押
货币资金	160,411,167.24	银行承兑汇票保证金
货币资金	15,520,205.29	履约保证金
货币资金	800,000.00	信用证保证金
应收票据	134,144,164.35	向银行申请开具银行承兑汇票设置质押
固定资产	9,626,425.11	以房屋建筑物抵押获取中国建设银行张家港分行授信
无形资产	3,019,994.63	以房屋建筑物抵押获取中国建设银行张家港分行授信
合计	505,471,019.22	

## 50、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,234,798.25
其中：美元	535,560.27	6.8632	3,675,657.21
欧元	103,364.30	7.8473	811,130.67
瑞士法郎	251,534.00	6.9494	1,748,010.37
应收账款			7,504,086.27
其中：美元	1,083,068.44	6.8632	7,433,315.32
瑞士法郎	10,183.75	6.9494	70,770.95
其他应付款			507,436.01
其中：瑞士法郎	73,018.68	6.9494	507,436.01

## (2) 境外经营实体说明

项目	子公司类型	主要经营地	记账本位币
Raschka Holding AG	一级控股子公司	瑞士	瑞士法郎
Raschka Engineering AG	二级全资子公司	瑞士	瑞士法郎

## 51、政府补助

## (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
燃煤锅炉尾气提标改造补助	460,000.00	460,000.00					是

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
增值税即征即退	6,918,623.26				6,918,623.26		是
先进制造产业领跑计划扶持基金	4,398,000.00				4,398,000.00		是
科技创新积分奖励	1,311,600.00				1,311,600.00		是
上市公司融资补贴	800,000.00				800,000.00		是
研发标兵奖章	600,000.00				600,000.00		是
广东省 2017 年第一批高新技术企业培育入库奖补项目财政资金补助	437,700.00				437,700.00		是
2017 年度企业研究开发补助	311,700.00				311,700.00		是
高新技术企业补助	300,000.00				300,000.00		是
17 年绿色发展扶持资金	100,000.00				100,000.00		是
2017 年广州市商务发展专项资金	100,000.00				100,000.00		是
其他政府补助	492,277.22				492,277.22		是
<b>合计</b>	<b>16,229,900.48</b>	<b>460,000.00</b>			<b>15,769,900.48</b>		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
因拆迁新建资产项目补偿	与资产相关	3,924,355.08		
第三代核电级容器研发和产业化项目	与资产相关	1,949,000.04		
大型及特种材质压力容器生产线技术改造项目	与资产相关	1,437,620.48		
因拆迁新建资产项目补偿	与资产相关	624,372.49		
大容量 IGCC/CCPP 余热锅炉成套装备的研发及产业化	与资产相关	614,300.00		
燃煤锅炉尾气提标改造补助	与资产相关	308,833.33		
大容量 IGCC/CCPP 余热锅炉成套装备的研发及产业化	与资产相关	265,774.90		
排放口改道至走马塘管网工程	与资产相关	193,333.33		
绿色制造系统项目	与资产相关	52,500.00		

苏州海陆重工股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益 相关	计入 其他收益	计入营业 外收入	冲减成 本费用
增值税即征即退	与收益相关	6,918,623.26		
先进制造产业领跑计划扶持基金	与收益相关	4,398,000.00		
积分奖励	与收益相关	1,311,600.00		
上市公司融资补贴	与收益相关	800,000.00		
研发标兵奖章	与收益相关	600,000.00		
广东省 2017 年第一批高新技术企业培育入库 奖补项目财政资金补助	与收益相关	437,700.00		
2017 年度企业研究开发补助	与收益相关	311,700.00		
高新技术企业补助	与收益相关	300,000.00		
17 年绿色发展扶持资金	与收益相关	100,000.00		
2017 年广州市商务发展专项资金	与收益相关	100,000.00		
其他政府补助	与收益相关	492,277.22		
<b>合 计</b>		<b>25,139,990.13</b>		

## 六、合并范围的变更

### 1、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

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
东台海汇光伏发电有限公司	2018/12/31	51,300,000.00	100.00%	货币购买	2018/12/31	注 1		
石城县马丁光伏电力有限公司	2018/11/30	17,070,000.00	100.00%	货币购买	2018/11/30	注 2	290,650.86	273,583.32
卢氏县瑞泰光伏电力有限公司	2018/2/28	800,000.00	100.00%	货币购买	2018/2/28	注 3		
无锡雷驰电力技术有限公司	2018/12/31	500,000.00	100.00%	货币购买	2018/12/31	注 4		-62,793.19
鄱阳县博达电力投资有限公司	2018/11/30	零元	100.00%	零对价	2018/11/30	注 5	9,322,511.31	1,104,568.38
泾川艾索能源科技发展有限公司	2018/12/31	零元	100.00%	零对价	2018/12/31	注 6		
泾川艾博设施农业科技有限公司	2018/12/31	零元	100.00%	零对价	2018/12/31	注 7		

注 1: 2018 年 12 月 7 日, 本公司与朱新纲、杨虎签订股权转让协议, 朱新纲、杨虎将其持有的东台海汇光伏发电有限公司 100% 股权以 5,130 万元的价格转让给本公司, 购买日为 2018 年 12 月 19 日。

注 2: 2018 年 11 月 18 日, 本公司与无锡市金瑞阳光伏电力有限公司签订股权转让协议, 无锡市金瑞阳光伏电力有限公司将其持有的石城县马丁光伏电力有限公司 100% 股权以 1,707 万元的价格转让给本公司, 购买日为 2018 年 11 月 23 日。

注 3: 2018 年 2 月 12 日, 本公司与中卫市银阳新能源有限公司签订股权转让协议, 中卫市银阳新能源有限公司将其持有的卢氏县瑞泰光伏电力有限公司 100% 股权以 80 万元的价格转让给本公司, 购买日为 2018 年 2 月 23 日。

注 4: 2018 年 12 月 21 日, 本公司与朱敏、李文新、黄泽东分别签订股权转让协议, 朱敏、李文新、黄泽东其持有的无锡雷驰电力技术有限公司 100% 股权以 50 万元的价格转让给本公司, 购买日为 2018 年 12 月 25 日。

注 5: 2018 年 11 月 30 日，本公司与柳敬麒、卢青分别签订股权转让协议，柳敬麒、卢青其持有的鄱阳县博达电力投资有限公司 100% 股权以零元的价格转让给本公司，购买日为 2018 年 12 月 12 日。

注 6: 2018 年 12 月 19 日，本公司与李晓亮签订股权转让协议，李晓亮其持有的泾川艾索能源科技发展有限公司 100% 股权以零元的价格转让给本公司，购买日为 2018 年 12 月 21 日。

注 7: 2018 年 12 月 19 日，本公司与李晓亮签订股权转让协议，李晓亮其持有的泾川艾索能源科技发展有限公司 100% 股权以零元的价格转让给本公司，购买日为 2018 年 12 月 21 日。

(2) 合并成本及商誉

项 目	卢氏县瑞泰光伏电力有限公司	无锡雷驰电力技术有限公司	东台海汇光伏发电有限公司	泾川艾索能源科技发展有限公司	泾川艾博设施农业科技有限公司	石城县马丁光伏电力有限公司	鄱阳县博达电力投资有限公司	合计
合并成本								
—现金	800,000.00	500,000.00	51,300,000.00			17,070,000.00		69,670,000.00
合并成本合计	800,000.00	500,000.00	51,300,000.00			17,070,000.00		69,670,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	855,434.43	500,000.00	63,938,076.62			18,021,578.09	10,303,874.32	93,618,963.46
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-55,434.43		-12,638,076.62			-951,578.09	-10,303,874.32	-23,948,963.46

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	卢氏县瑞泰光伏电力有限公司		无锡雷驰电力技术有限公司		东台海汇光伏发电有限公司		泾川艾索能源科技发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：								
货币资金	594,239.97	594,239.97	47,053.44	47,053.44	905,536.19	905,536.19	10.21	10.21

项 目	卢氏县瑞泰光伏电力有限公司		无锡雷驰电力技术有限公司		东台海汇光伏发电有限公司		泾川艾索能源科技发展有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
<b>资产:</b>								
应收款项	38,985.62	38,985.62	156,426.93	156,426.93	17,751,053.17	17,751,053.17	4,424,165.94	4,424,165.94
其他流动资产			61,863.83	61,863.83	3,100,000.00	3,100,000.00	800,000.00	800,000.00
固定资产			536,388.93	536,388.93	137,426,060.49	123,100,675.00	99,919,880.21	90,669,388.22
在建工程	1,187,452.83	1,187,452.83	132,075.48	132,075.48				
无形资产					336,923.26	336,923.26		
其他非流动资产	18,750.00	18,750.00			14,033,466.39	14,033,466.39	6,326,477.92	6,326,477.92
<b>负债:</b>								
应付款项	589,037.74	589,037.74	302,707.21	302,707.21	1,081,988.35	1,081,988.35	37,375,357.71	37,375,357.71
其他流动负债	394,956.25	394,956.25	131,101.40	131,101.40	14,952,918.98	14,952,918.98	72,302,893.73	72,302,893.73
长期应付款					90,804,512.09	90,804,512.09		
其他非流动负债					2,775,543.46			
<b>净资产</b>	<b>855,434.43</b>	<b>855,434.43</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>63,938,076.62</b>	<b>52,388,234.59</b>	<b>1,792,282.84</b>	<b>-7,458,209.15</b>
减：少数股东权益								
取得的净资产	855,434.43	855,434.43	500,000.00	500,000.00	63,938,076.62	52,388,234.59	1,792,282.84	-7,458,209.15

(续)

项 目	泾川艾博设施农业科技有限公司		鄱阳县博达电力投资有限公司		石城县马丁光伏电力有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值



<b>资产：</b>						
货币资金			1,455,700.54	1,455,700.54	236,659.33	236,659.33
应收款项			23,981,547.46	23,981,547.46	4,259,211.72	4,259,211.72
其他流动资产			3,800,000.00	3,800,000.00	900,000.00	900,000.00
固定资产			145,183,127.81	133,394,757.23	42,372,545.06	42,372,545.06
在建工程						
无形资产						
其他非流动资产			10,525,403.31	10,525,403.31	9,874,065.08	9,874,065.08
<b>负债：</b>						
应付款项			1,001,736.40	1,001,736.40	33870626.94	33870626.94
其他流动负债			102,845,349.55	102,845,349.55	5750276.16	5750276.16
长期应付款			68,510,822.07	68,510,822.07		0
其他非流动负债			2,283,996.78	0		
<b>净资产</b>			<b>10,303,874.32</b>	<b>799,500.52</b>	<b>18,021,578.09</b>	<b>18,021,578.09</b>
减：少数股东权益						
取得的净资产			10,303,874.32	799,500.52	18,021,578.09	18,021,578.09

(4) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

可辨认资产、负债根据评估结果计算确定其公允价值。

(5) 企业合并中公司不存在承担被购买方或有负债的情况。

## 2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的净资产的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量的剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日公允价值确定的方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江苏海宜程新能源有限公司	110,000.00	51.00	转让	2018/6/30	转让协议	-274,010.94						

### 3、其他原因的合并范围变动

#### ①报告期注销的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的净资产的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量的剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日公允价值确定的方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
临城同景新能源开发有限公司		100.00	注销	2018/7/24	有企业申请，无其他资料							
府谷县普阳光伏电力有限公司		100.00	注销	2018/2/2	准予注销登记通知							
霍尔果斯新润集成科技有限公司		100.00	注销	2018/11/26	清税证明							

#### ②报告期丧失控制权的子公司

子公司名称	股权处 置价款	股 权 处 置 比 例 (%)	股 权 处 置 方 式	丧 失 控 制 权 的 时 点	丧 失 控 制 权 时 点 的 确 定 依 据	处 置 价 款 与 处 置 投 资 对 应 的 合 并 报 表 层 面 享 有 净 资 产 份 额 的 差 额	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 比 例 (%)	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 账 面 价 值	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 公 允 价 值	按 照 公 允 价 值 重 新 计 量 剩 余 股 权 产 生 的 利 得 或 损 失	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 公 允 价 值 的 确 定 方 法 及 主 要 假 设	与 原 子 公 司 股 权 投 资 相 关 的 其 他 综 合 收 益 转 入 投 资 损 益 的 金 额
张家港格林沙洲锅炉有限公司							直接持股 19.19					
张家港海陆热能设备有限公司				2018.6.30	表决权被稀释		间接持股 19.19	25,484,199.90	28,615,059.83	3,130,859.93	评估	
沙洲动力设备（香港）有限公司							间接持股 19.19					

张家港格林沙洲锅炉有限公司（后更名为张家港海陆沙洲科技有限公司）为公司控股子公司，注册资本为 1000 万元，公司持有格林沙洲 43.18%的股权。因格林沙洲业务发展需要，为提升其综合竞争力，格林沙洲增加注册资本，由 1000 万元增加至 2250 万元，新增注册资本 1200 万元由江苏江海机械有限公司（以下简称“江海机械”）以货币方式出资，新增注册资本 50 万元由上海兴海陆锅炉有限公司（以下简称“上海兴海陆”）以货币方式出资。增资完成后，除公司外的其他投资人合计持有格林沙洲 80.81%，公司放弃对本次增资的优先认购权，原出资额不变继续持有，持股比例下降至 19.19%，格林沙洲及其子公司张家港海陆热能设备有限公司及沙洲动力设备（香港）有限公司不再纳入公司合并报表范围。

江苏中企华中天资产评估有限公司于 2018 年 12 月 31 日出具编号为“苏中评报字(2018)第 2125 号”的资产评估报告。该报告以 2018 年 6 月 30 为评估基准日，采用资产基础法对张家港格林沙洲锅炉有限公司股东全部权益的价值进行评估，其市场价值为人民币 66,269,244.63 元。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	----	-------	-----	------	----------	------

					直接	间接	
张家港市格锐环境工程有限公司	一级全资子公司	张家港	张家港	污水处理工程、污水处理、固废填埋	100		非同一控制下合并
张家港市清泉水处理有限公司	二级全资子公司	张家港	张家港	污水处理		100	非同一控制下合并
张家港市合力能源发展有限公司	二级全资子公司	张家港	张家港	供汽服务		100	非同一控制下合并
张家港市清源水处理有限公司	二级全资子公司	张家港	张家港	污水处理		100	非同一控制下合并
张家港市格锐环保设备贸易有限公司	二级全资子公司	张家港	张家港	设备贸易		100	非同一控制下合并
张家港海陆锅炉研究所有限公司	一级全资子公司	张家港	张家港	设计	100		设立
张家港海陆新能源有限公司	一级全资子公司	张家港	张家港	分布式光伏电站	100		设立
石城县马丁光伏电力有限公司	二级全资子公司	赣州市	赣州市	电力、热力生产和供应业		100	非同一控制下合并
鄱阳县博达电力投资有限公司	二级全资子公司	赣州市	赣州市	电力、热力生产和供应业		100	非同一控制下合并
卢氏县瑞泰光伏电力有限公司	二级全资子公司	卢氏县	卢氏县	电力、热力生产和供应业		100	非同一控制下合并
无锡市南鼎新能源科技有限公司	二级全资子公司	无锡	无锡	光伏电站运营		100	非同一控制下合并
泾川艾博设施农业科技有限公司	二级全资子公司	平凉市	平凉市	电力、热力生产和供应业		100	非同一控制下合并
泾川艾索能源科技发展有限公司	二级全资子公司	平凉市	平凉市	电力、热力生产和供应业		100	非同一控制下合并
无锡市瑞峰亿光伏电力有限公司	二级全资子公司	无锡	无锡	光伏电站运营		100	非同一控制下合并
无锡市金宏宣光伏电力有限公司	二级全资子公司	无锡	无锡	光伏电站运营		100	非同一控制下合并
东台海汇光伏发电有限公司	二级全资子公司	东台市	东台市	电力、热力生产和		100	非同一控制下合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
				供应业			
无锡美生新能源科技有限公司	二级全资子公司	无锡	无锡	光伏电站运营		100	非同一控制下合并
无锡雷驰电力技术有限公司	二级全资子公司	无锡	无锡	研究和试验发展		100	非同一控制下合并
张家港海陆聚力重型装备有限公司	一级控股子公司	张家港	张家港	制造业	98	2	设立
张家港润通海洋工程科技有限公司	二级控股子公司	张家港	张家港	制造业		60	设立
宁夏江南集成科技有限公司	一级控股子公司	中卫	中卫	光伏电站EPC建造	83.6		非同一控制下合并
无锡江南新润科技发展有限公司	二级全资子公司	无锡	无锡	光伏电站EPC建造		100	非同一控制下合并
霍尔果斯江南新丰新能源科技有限公司	二级全资子公司	霍城	霍城	光伏电站EPC建造		100	非同一控制下合并
上海海陆天新热能技术有限公司	一级控股子公司	上海	上海	设备贸易、技术开发	51		设立
杭州海陆重工有限公司	一级控股子公司	杭州	杭州	设备贸易、技术开发	30.13		设立
Raschka Holding AG	一级控股子公司	瑞士	瑞士	股权投资	51		非同一控制下合并
Raschka Engineering AG	二级全资子公司	瑞士	瑞士	工程服务		100	非同一控制下合并
广州拉斯卡工程技术有限公司	三级全资子公司	广州	广州	工程设计咨询服务		100	非同一控制下合并

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
Raschka Holding AG	49.00	-4,820,644.31		-1,111,365.48
宁夏江南集成科技有限公司	16.40	8,339,891.07		173,316,433.56
杭州海陆重工有限公司	69.87	16,219,736.24	1,147,860.00	64,948,148.10

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Raschka Holding AG	57,112,519.04	30,486,087.82	87,598,606.86	61,827,148.14		61,827,148.14
宁夏江南集成科技有限公司	2,248,394,901.43	32,453,878.47	2,280,848,779.90	1,230,716,416.44		1,230,716,416.44
杭州海陆重工有限公司	238,412,236.12	3,060,932.89	241,473,169.01	148,517,069.17		148,517,069.17

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Raschka Holding AG	73,876,234.78	31,902,647.26	105,778,882.04	70,837,501.17		70,837,501.17
宁夏江南集成科技有限公司	1,969,324,182.28	21,245,703.21	1,990,569,885.49	984,443,694.78	171,663.32	984,615,358.10
杭州海陆重工有限公司	197,332,969.12	2,045,984.97	199,378,954.09	127,994,259.64		127,994,259.64

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Raschka Holding AG	39,343,659.88	-9,838,049.62	-9,169,922.15	-29,242,326.89	62,938,542.91	-8,017,911.69	-8,312,972.27	80,685,615.14
宁夏江南集成科技有限公司	942,791,285.14	44,177,836.07	44,177,836.07	80,069,308.19				
杭州海陆重工有限公司	120,838,981.33	23,214,265.39	23,214,265.39	109,794,223.40	142,268,373.69	15,462,206.61	15,462,206.61	47,303,808.29

苏州海陆重工股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、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  
无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,999,036.83	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,965.66	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,965.66	

## 八、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财务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。董事会通过财务主管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。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策

### 1、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。

### 2、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。

## 苏州海陆重工股份有限公司

### 财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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银行长期借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 1,880,000.00 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

### (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。于 2017 年度及 2016 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他货币	合计	美元	其他货币	合计
货币资金	3,675,657.21	2,559,141.04	6,234,798.25	3,821,271.97	1,454,434.84	5,275,706.811
应收账款	7,433,315.32	70,770.95	7,504,086.27	628,747.26		628,747.266
其他应付款		507,436.01	507,436.01	19,996.00		19,996.00
合计	<b>11,108,972.53</b>	<b>3,137,348.00</b>	<b>14,246,320.53</b>	<b>4,470,015.23</b>	<b>1,454,434.84</b>	<b>5,924,450.07</b>

### 3、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。

## 九、公允价值

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；



苏州海陆重工股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
非同一控制下企业合并或有对价			648,296,917.78	648,296,917.78
持续以公允价值计量的资产总额			<b>648,296,917.78</b>	<b>648,296,917.78</b>

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

非同一控制下企业合并或有对价系根据江南集成未来剩余业绩承诺期预测利润与承诺利润的差异以及业绩补偿义务人的信用风险、货币时间价值、剩余业绩承诺期预期利润的风险等因素计算确定的。本公司 2017 年 12 月 18 日购买江南集成 83.60% 股权，根据业绩补偿义务人与本公司签署的《业绩承诺补偿协议》，江南集成在业绩承诺期内若不能完成业绩承诺金额，需要由业绩补偿义务人以股票及现金形式对本公司进行补偿，业绩承诺金额为扣除非经常性损益后的净利润分别为 23,601.57 万元、28,826.25 万元、29,899.20 万元，会计为 82,327.02，江南集成 2017 年度、2018 年度实际完成金额分别为 25,610.13 万元、4,404.79 万元，同时本期末根据市场条件和财务预算预测 2019 年度实现扣除非经常损益后的净利润数为 7,077.24 万元，预计合计完成 37,092.13 万元，对预计实际完成的金额与业绩承诺金额的差额 45,234.89 万元，本公司考虑了业绩补偿义务人的信用风险、货币时间价值、股票资产负债表日的市价、承诺期预期利润的风险等因素，采用 4.90% 的折现率，计算应由业绩补偿义务人向本公司支付的业绩补偿款公允价值为 648,296,917.78 万元，计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 十、关联方及其交易

### 1、本公司实际控制人情况

姓名	常住地	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 %
徐元生	江苏省张家港市	11.42	11.42

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

徐冉	江苏省张家港市	3.06	3.06
----	---------	------	------

徐元生与徐冉为父子关系，两人签有一致行动人协议，合计持股 14.48%，为公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
江苏中科海陆工程科技有限公司	持有 49.00%的股份

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
吴卫文	持股 6.33%的股东
郑天生	持有对上市公司具有重要影响的控股子公司 10%以上股份的自然人（持有宁夏江南集成股份有限公司 10%股份）
张家港海陆沙洲科技有限公司	本公司直接持有其 19.19%的股份
张家港海陆热能设备有限公司	本公司间接持有其 19.19%的股份
阜城县汇光新能源有限公司	依据深交所上市规则购买日之前 12 个月为关联方
阜城县瑞光新能源有限公司	依据深交所上市规则购买日之前 12 个月为关联方
阜城县银阳新能源有限公司	依据深交所上市规则购买日之前 12 个月为关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2018年度	2017年度
张家港海陆沙洲科技有限公司	采购商品	19,259,712.09	
张家港海陆热能设备有限公司	采购商品	6,419,724.59	
合计		25,679,436.68	

② 出售商品/提供劳务情况

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2018年度	2017年度
阜城县汇光新能源有限公司	销售商品	198,737,369.52	
阜城县银阳新能源有限公司	提供劳务	683,490.57	
阜城县瑞光新能源有限公司	提供劳务	141,509.43	
张家港海陆沙洲科技有限公司	销售商品	1,078,404.43	
宁夏江南集成科技有限公司	提供劳务		44,604,681.99
合计		200,640,773.95	44,604,681.99

(2) 关联担保情况

①宁夏江南集成科技有限公司（本公司的子公司）作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
吴卫文	100,000,000.00	2017/06/01	2018/05/31	是
吴卫文	50,000,000.00	2017/01/03	2018/01/02	是
吴卫文	35,000,000.00	2017/04/06	2018/04/05	是
吴卫文	15,000,000.00	2017/07/01	2018/07/01	是
吴卫文	180,000,000.00	2018/10/26	2019/10/25	否
吴卫文	100,000,000.00	2018/06/05	2019/06/04	否
吴卫文	50,000,000.00	2018/01/03	2019/06/28	否
吴卫文	35,000,000.00	2018/04/03	2019/04/02	否
吴卫文	17,000,000.00	2018/12/28	2019/12/27	否
吴卫文	15,000,000.00	2018/07/25	2019/07/24	否
苏州海陆重工股份有限公司	100,000,000.00	2018/06/05	2019/06/04	否
苏州海陆重工股份有限公司	17,000,000.00	2018/12/28	2019/12/27	否
苏州海陆重工股份有限公司	35,000,000.00	2018/04/03	2019/04/02	否
苏州海陆重工股份有限公司	15,000,000.00	2018/07/25	2019/07/24	否
苏州海陆重工股份有限公司	10,000,000.00	2018/11/15	2019/11/15	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	4,662,624.40	4,812,900.00

6、关联方应收应付款项

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阜城县汇光新能源有限公司	229,753,586.67			
应收账款	阜城县银阳新能源有限公司	38,095,282.00			
应收账款	阜城县瑞光新能源有限公司	4,350,000.00			
应收账款	张家港海陆沙洲科技有限公司	4,328,730.94	216,436.55		
预付账款	张家港海陆热能设备有限公司	2,661,391.74			

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2018.12.31	2017.12.31
		账面余额	账面余额
应付票据	张家港海陆沙洲科技有限公司	5,478,100.00	
应付票据	张家港海陆热能设备有限公司	1,256,000.00	
应付账款	张家港海陆沙洲科技有限公司	8,859,682.84	
其他应付款	吴卫文	196,001,940.00	879,000,000.00
其他应付款	郑天生	3,000,000.00	3,000,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 质押及抵押资产情况

①本公司将账面价值 134,144,164.35 元的银行承兑汇票质押给浙商银行张家港支行，用于申请开立银行承兑汇票。

②本公司将账面价值 80,000,000.00 元的定期存单质押给招商银行张家港支行，用于借款。

③本公司的子公司江南集成将账面价值 50,000,000.00 元的定期存单质押给宁夏银行总行营业部，用于开立银行承兑汇票

④本公司及子公司将账面价值 160,411,167.24 元的货币资金质押给浙商银行张家港支行等银行，用于开立银行承兑汇票。

⑤公司的子公司张家港市格锐环境工程有限公司将账面价值为 9,626,425.11 元的固定资产（房屋建筑物）、账面价值为 3,019,994.63 无形资产（土地使用权）抵押给中国建设银行张家港分行取得该银行的授信。

(2) 开立保函情况

本公司通过银行开立的履约保函总额为 15,520,205.29 元，保函期间为 2017 年 11 月 06 日至 2021 年 05 月 15 日，向银行总计缴存的保证金 800,000.00 元。

苏州海陆重工股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司除以上承诺事项外，无其他需要披露的承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

根据上海仲裁委员会于 2015 年 10 月 18 日签发的“（2015）沪仲案字第 1568 号”《仲裁通知书》，申请人江苏华能建设工程集团有限公司（以下简称“江苏华能”）于 2015 年 9 月 18 日就与被申请人天津华冶工程设计有限公司（以下简称“天津华冶”）、本公司之间的建设工程合同纠纷提起仲裁。请求裁决被申请人支付工程款 4,697 万元并赔偿逾期付款利息、违约金以及仲裁费用总计 6,694 万元。

2015 年 11 月 12 日，天津华冶向上海仲裁委员会提起反请求，请求上海仲裁委员会裁决江苏华能支付包括各项违约金、律师费在内的 2,680 万元。

上海仲裁委员会先后受理了江苏华能的请求及天津华冶的反请求，并组成仲裁庭。

就本仲裁案，本公司与江苏华能之间签署的总价为 1,800 万元的《装置性材料代购合同》（以下简称“代购合同”），为天津华冶与江苏华能签订的《建设及安装工程施工合同》的配套合同。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司已累计向江苏华能支付材料款共计 1,437 万元，并暂估材料成本余额为 358.65 万元。由于江苏华能与天津华冶就工程结算未能达成一致，未向本公司提供后续材料采购清单及材料采购发票，本公司因无法确认后续付款金额进而导致未履行后续付款义务。本公司认为，就代购合同本公司没有支付工程款义务，故不应承担相应的工程违约责任及逾期付息义务，但就工程款中涉及的代购材料款项部分，待江苏华能与天津华冶最终结算后，根据结算确认的代购材料款项金额，在江苏华能提供相应采购发票后，本公司将予以支付。

2017 年 12 月 20 日，仲裁庭委托宁波市北仑区人民法院冻结了本公司在中国银行张家港城西路支行银行账户内的存款 51,949,062.60 元，冻结期至 2019 年 12 月 6 日止。仲裁庭已委托鉴定机构对工程造价进行鉴定。

截止 2018 年 12 月 31 日，该仲裁案件尚未裁决，仲裁庭已委托鉴定机构对工程造价进行鉴定。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

于 2019 年 4 月 22 日，本公司第五届董事会召开第二次会议决议，批准 2018 年度利润分配预案，不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。该利润分配预案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议。

## 十三、其他重要事项

根据中卫仲裁委员会于 2018 年 12 月 28 日出具的“（2018）卫仲字第 53 号”《中卫仲裁委员会调解书》，申请人宁夏江南集成科技有限公司与被申请人达成

苏州海陆重工股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调解：被申请人中卫市银阳新能源有限公司用持有被申请人阜城县汇光新能源有限公司 100%股权及权益折价抵偿被申请人阜城县汇光新能源有限公司欠申请人宁夏江南集成科技有限公司工程款，截止审计报告报出日，双方未办理完毕股权变更登记手续。

根据中卫仲裁委员会于 2018 年 12 月 28 日出具的“（2018）卫仲字第 55 号”《中卫仲裁委员会调解书》，申请人宁夏江南集成科技有限公司与被申请人达成调解：被申请人宁夏富泰光伏电力有限公司用持有被申请人阜城县瑞光新能源有限公司 100%股权及权益折价抵偿被申请人阜城县瑞光新能源有限公司欠申请人宁夏江南集成科技有限公司工程款，截止审计报告报出日，双方未办理完毕股权变更登记手续。

根据中卫仲裁委员会于 2018 年 12 月 28 日出具的“（2018）卫仲字第 54 号”《中卫仲裁委员会调解书》，申请人宁夏江南集成科技有限公司与被申请人达成调解：被申请人中卫市银阳新能源有限公司用持有被申请人阜城县银阳新能源有限公司 100%股权及权益折价抵偿被申请人阜城县银阳新能源有限公司欠申请人宁夏江南集成科技有限公司工程款，截止审计报告报出日，双方未办理完毕股权变更登记手续。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	330,887,042.73	247,879,781.95
应收账款	575,699,252.68	602,368,299.02
合计	906,586,295.41	850,248,080.97

##### （1）应收票据情况

###### ①应收票据分类列示：

类别	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	171,220,683.39	154,257,471.99
商业承兑汇票	159,666,359.34	93,622,309.96
合计	330,887,042.73	247,879,781.95

###### ②期末公司已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	133,144,164.35
合计	133,144,164.35

###### 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：

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	125,015,038.88	
<b>合计</b>	<b>125,015,038.88</b>	

④期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(2) 应收账款情况

①应收账款风险分类

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	649,899,774.12	95.89	74,200,521.44	11.42	575,699,252.68
其中：账龄组合	611,459,252.13	90.22	74,200,521.44	12.13	537,258,730.69
关联方组合	38,440,521.99	5.67			38,440,521.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	27,853,153.93	4.11	27,853,153.93	100.00	
<b>合计</b>	<b>677,752,928.05</b>	<b>100.00</b>	<b>102,053,675.37</b>	<b>15.06</b>	<b>575,699,252.68</b>

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	683,091,406.87	98.54	80,723,107.85	11.82	602,368,299.02
其中：账龄组合	618,703,183.00	89.25	80,723,107.85	13.05	537,980,075.15
关联方组合	64,388,223.87	9.29			64,388,223.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	10,165,765.88	1.46	10,165,765.88	100.00	
<b>合计</b>	<b>693,257,172.75</b>	<b>100.00</b>	<b>90,888,873.73</b>	<b>13.11</b>	<b>602,368,299.02</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	362,040,806.50	59.21	18,102,040.33	5.00	375,649,486.27	60.72	18,782,474.31	5.00
1至2年	164,083,026.15	26.84	16,408,302.62	10.00	101,206,990.18	16.36	10,120,699.02	10.00
2至3年	38,779,205.21	6.34	7,755,841.04	20.00	73,580,097.86	11.89	14,716,019.57	20.00
3至4年	21,581,421.71	3.53	10,790,710.86	50.00	39,469,828.31	6.38	19,734,914.16	50.00
4至5年	7,662,331.95	1.25	3,831,165.98	50.00	22,855,559.18	3.69	11,427,779.59	50.00
5年以上	17,312,460.61	2.83	17,312,460.61	100.00	5,941,221.20	0.96	5,941,221.20	100.00
合计	<b>611,459,252.13</b>	<b>100.00</b>	<b>74,200,521.44</b>	<b>12.13</b>	<b>618,703,183.00</b>	<b>100.00</b>	<b>80,723,107.85</b>	<b>13.05</b>

B、期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏省冶金设计院有限公司	7,600,000.00	7,600,000.00	100.00	预计无法收回
北京华福工程有限公司	3,275,912.87	3,275,912.87	100.00	预计无法收回
宁夏太阳镁业有限公司	2,337,204.80	2,337,204.80	100.00	预计无法收回
河北聚良环保设备有限公司	2,300,363.22	2,300,363.22	100.00	预计无法收回
辽宁建设安装集团有限公司	1,805,000.00	1,805,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古包钢钢联股份有限公司设备备件供应分公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	预计无法收回
宁夏宝塔能源化工有限公司	1,804,000.00	1,804,000.00	100.00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	1,270,000.00	1,270,000.00	100.00	预计无法收回
山西潞宝集团晋钢兆丰煤化有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	预计无法收回
天津铁厂	994,601.10	994,601.10	100.00	预计无法收回
江西实华铁路物资中转有限公司	630,000.00	630,000.00	100.00	预计无法收回
北京神雾环境能源科技集团股份有限公司	574,000.00	574,000.00	100.00	预计无法收回
洪阳冶化工程科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	2,132,071.94	2,132,071.94	100.00	预计无法收回
合计	<b>27,853,153.93</b>	<b>27,853,153.93</b>	<b>100.00</b>	



苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	90,888,873.73	11,199,801.64		35,000.00	102,053,675.37

A、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	35,000.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
萍乡安源钢铁有限责任公司	销售款	35,000.00	无法收回	总经办	否
<b>合计</b>		<b>35,000.00</b>			

②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 203,969,228.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 30.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,418,006.57 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
神华宁夏煤业集团有限责任公司	684,030.20	1年以内	13.21	34,201.51
	88,814,190.78	1-2年		8,881,419.08
中国寰球工程公司	394,598.29	1年以内	4.67	19,729.91
	1,430,000.00	1-2年		143,000.00
	29,798,904.00	2-3年		5,959,780.80
恒逸实业(文莱)有限公司	29,344,455.30	1年以内	4.33	1,467,222.77
恒力石化(大连)炼化有限公司	28,753,050.00	1年以内	4.24	1,437,652.50
山西中节能潞安电力节能服务有限公司	24,750,000.00	1-2年	3.65	2,475,000.00
<b>合计</b>	<b>203,969,228.57</b>		<b>30.10</b>	<b>20,418,006.57</b>

2、其他应收款

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收股利		20,000,000.00
其他应收款	285,003,749.53	36,748,728.41
<b>合计</b>	<b>285,003,749.53</b>	<b>56,748,728.41</b>

(1) 应收股利

被投资单位	2018.12.31	2017.12.31
张家港市格锐环境工程有限公司		20,000,000.00
<b>合计</b>		<b>20,000,000.00</b>

(2) 其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	287,534,856.46	99.66	2,531,106.93	15.95	285,003,749.53
其中：账龄组合	15,865,609.89	5.50	2,531,106.93	15.95	13,334,502.96
关联方组合	271,669,246.57	94.16			271,669,246.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	970,000.00	0.34	970,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>288,504,856.46</b>	<b>100.00</b>	<b>3,501,106.93</b>	<b>1.21</b>	<b>285,003,749.53</b>

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,720,611.99	99.03	3,971,883.58	9.75	36,748,728.41
其中：账龄组合	18,070,611.99	43.95	3,971,883.58	21.98	14,098,728.41
关联方组合	22,650,000.00	55.08			22,650,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	0.97	400,000.00	100.00	

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	41,120,611.99	100.00	4,371,883.58	10.63	36,748,728.41

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例 %	坏账准备	计提比例 %	金额	比例 %	坏账准备	计提比例 %
1年以内	11,493,351.41	72.44	574,667.57	5.00	10,748,849.49	59.48	537,442.47	5.00
1至2年	1,321,579.48	8.33	132,157.95	10.00	2,250,130.07	12.45	225,013.01	10.00
2至3年	954,172.00	6.01	190,834.40	20.00	806,109.48	4.46	161,221.90	20.00
3至4年	773,379.48	4.88	386,689.74	50.00	1,708,978.50	9.46	854,489.25	50.00
4至5年	152,740.50	0.96	76,370.25	50.00	725,655.00	4.02	362,827.50	50.00
5年以上	1,170,387.02	7.38	1,170,387.02	100.00	1,830,889.45	10.13	1,830,889.45	100.00
合计	15,865,609.89	100.00	2,531,106.93	15.95	18,070,611.99		3,971,883.58	21.98

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏国际招标有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
南京联强(集团)设备制造有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
北京华茂环能科技有限公司环能科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
陕西中化益业能源投资有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	预计无法收回
合计	970,000.00	970,000.00	100.00	

(2) 坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
----	------------	------	------	------------

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			转回	转销	
其他应收款坏账准备	4,371,883.58	-870,776.65			3,501,106.93

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
押金及保证金	15,100,604.72	16,667,736.48
备用金	1,541,623.87	1,618,284.49
其他往来	271,862,627.87	22,834,591.02
合计	288,504,856.46	41,120,611.99

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东台海汇光伏电力有限公司	合并关联方	关联方资金往来	100,000,000.00	1年以内	34.66	
鄱阳县博达电力投资有限公司	合并关联方	关联方资金往来	100,000,000.00	1年以内	34.66	
宁夏江南集成科技有限公司	合并关联方	关联方资金往来	31,019,246.57	1年以内	10.75	
张家港海陆聚力重型装备有限公司	合并关联方	关联方资金往来	22,650,000.00	4至5年	7.85	
卢氏县瑞泰光伏电力有限公司	合并关联方	关联方资金往来	18,000,000.00	1年以内	6.24	
合计			271,669,246.57		94.16	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,680,272,521.56	911,541,170.90	1,768,731,350.66
对联营、合营企业投资	1,999,036.83		1,999,036.83
合计	2,682,271,558.39	911,541,170.90	1,770,730,387.49

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,489,256,871.93	14,054,370.90	2,475,202,501.03
对联营、合营企业投资	7,955.28		7,955.28
合计	2,489,264,827.21	14,054,370.90	2,475,210,456.31

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张家港海陆沙洲锅炉有限公司	8,984,350.37		8,984,350.37	
张家港海陆锅炉研究所有限公司	493,686.18			493,686.18
杭州海陆重工有限公司	4,162,335.38			4,162,335.38
上海海陆天新热能技术有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00
张家港海陆聚力重型装备有限公司	15,680,000.00			15,680,000.00
瑞士 RASCHKA 投资有限公司	26,286,500.00			26,286,500.00
张家港市格锐环境工程有限公司	625,000,000.00			625,000,000.00
张家港海陆新能源有限公司	50,500,000.00	200,000,000.00		250,500,000.00
宁夏江南集成科技有限公司	1,755,600,000.00			1,755,600,000.00
减：长期投资减值准备	14,054,370.90	897,486,800.00		911,541,170.90
合计	2,475,202,501.03	-697,486,800.00	8,984,350.37	1,768,731,350.66

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
苏州海陆鑫乾能源技术有限公司	7,955.28			-7,955.28		
江苏中科海陆工程技术有限公司		2,000,000.00		-963.17		
合计	7,955.28	2,000,000.00		-8,918.45		

（续）

苏州海陆重工股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业					
苏州海陆鑫乾能源技术有限公司					
江苏中科海陆工程技术有限公司				1,999,036.83	
合计				1,999,036.83	

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
瑞士RASCHKA投资有限公司	14,054,370.90	12,784,900.00		26,839,270.90
张家港市格锐环境工程有限公司		70,799,700.00		70,799,700.00
宁夏江南集成科技有限公司		813,902,200.00		813,902,200.00
合计	14,054,370.90	897,486,800.00		911,541,170.90

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,006,645,868.31	802,277,415.44	776,337,323.15	646,483,478.96
其他业务	35,654,479.55	17,503,726.65	20,237,954.54	17,496,922.43
合计	1,042,300,347.86	819,781,142.09	796,575,277.69	663,980,401.39

5、投资收益

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,358,669.60	72,564,587.00
权益法核算的长期股权投资收益	-963.17	7,955.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,251.97	352,859.08
处置可供出售金融资产取得的投资收益		23,000,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	19,630,709.46	
理财产品	2,382,535.07	4,503,439.18

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
合计	23,363,698.99	100,428,840.54

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	230,459.04	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	18,221,366.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	23,948,963.46	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-795,690.00	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	648,296,917.78	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

苏州海陆重工股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,939,561.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,496,217.61	
其中：理财收益	7,224,666.04	
丧失控制权所产生的投资收益	3,130,859.93	
其他	140,691.64	
非经常性损益总额	694,458,673.75	
减：非经常性损益的所得税影响数	101,223,868.02	
非经常性损益净额	593,234,805.73	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	2,611,077.48	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	590,623,728.25	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.72%	-0.2038	-0.2038
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.86%	-0.9445	-0.9445

苏州海陆重工股份有限公司

2019 年 4 月 22 日