

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团  
有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦  
集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司  
股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东  
全部权益价值  
资产评估报告

中企华评报字(2019)第 1415 号  
(共一册, 第一册)

北京中企华资产评估有限责任公司  
二〇一九年十月二十日



北京

## 资产评估报告编码回执



(中国资产评估协会全国统一编码)

资产评估报告编码： 1111020110201900507

资产评估报告名称： 江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益价值资产评估报告

资产评估报告文号： 中企华评报字(2019)第1415号

资产评估机构名称： 北京中企华资产评估有限责任公司

签字资产评估专业人员： 郁宁(资产评估师)、刘海生(资产评估师)

说明：本回执仅证明该资产评估报告已进行了全国统一编码，不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

## 目 录

声 明.....	1
资产评估报告摘要 .....	2
一、 委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人 .....	4
二、 评估目的 .....	8
三、 评估对象和评估范围 .....	9
四、 价值类型 .....	9
五、 评估基准日 .....	9
六、 评估依据 .....	10
七、 评估方法 .....	12
八、 评估程序实施过程 and 情况 .....	14
九、 评估假设 .....	16
十、 评估结论 .....	17
十一、 特别事项说明 .....	18
十二、 资产评估报告使用限制说明 .....	19
十三、 资产评估报告日 .....	20
资产评估报告附件 .....	22

## 声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、本资产评估机构及其资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

三、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

四、评估对象涉及的资产、负债清单及企业经营预测资料由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

五、资产评估师已对评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，对已经发现的问题进行了如实披露，并且已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。

六、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系，与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。



## 资产评估报告摘要

### 重要提示

本摘要内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的详细情况和合理理解评估结论，应认真阅读资产评估报告正文。

中国机械工业集团有限公司：

北京中企华资产评估有限责任公司接受贵单位的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观、公正的原则，按照必要的评估程序，对江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。现将资产评估报告摘要如下：

**评估目的：**根据国机战投[2019]408号《国机集团关于同意苏美达集团收购国机集团、国机资本及江苏农垦持有的美达资产股权的批复》，江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权，为此需对江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益的市场价值进行评估，为上述经济行为提供参考依据。

**评估对象：**江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益。

**评估范围：**江苏美达资产管理有限公司的全部资产及负债。

**评估基准日：**2019年3月31日

**价值类型：**市场价值

**评估方法：**资产基础法

**评估结论：**资产基础法评估结果作为评估结论。具体评估结论如下：

江苏美达资产管理有限公司评估基准日总资产账面价值为127,289.12万元，评估价值为137,655.93万元，增值额为10,366.81万元，增值率为8.14%；

总负债账面价值为68,977.70万元，评估价值为68,977.70万元，

江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益价值资产评估报告

增值额为 0.00 万元，增值率为 0.00%；

净资产账面价值为 58,311.42 万元，净资产评估价值为 68,678.23 万元，增值额为 10,366.81 万元，增值率为 17.78%。

资产基础法具体评估结果详见下列评估结果汇总表：

### 资产基础法评估结果汇总表

评估基准日：2019 年 3 月 31 日

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
流动资产	1	37,105.62	37,105.62	0.00	0.00
非流动资产	2	90,183.50	100,550.31	10,366.81	11.50
其中：长期股权投资	3	89,084.18	99,431.56	10,347.38	11.62
投资性房地产	4	0.00	0.00	0.00	
固定资产	5	0.00	0.00	0.00	
在建工程	6	0.00	0.00	0.00	
油气资产	7	0.00	0.00	0.00	
无形资产	8	0.00	0.00	0.00	
其中：土地使用权	9	0.00	0.00	0.00	
其他非流动资产	10	1,099.32	1,118.75	19.43	1.77
资产总计	11	127,289.12	137,655.93	10,366.81	8.14
流动负债	12	68,977.70	68,977.70	0.00	0.00
非流动负债	13	0.00	0.00	0.00	
负债总计	14	68,977.70	68,977.70	0.00	0.00
净资产	15	58,311.42	68,678.23	10,366.81	17.78

本资产评估报告仅为资产评估报告中描述的经济行为提供价值参考，评估结论的使用有效期限自评估基准日起一年有效。

资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限定条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益价值  
资产评估报告正文

中国机械工业集团有限公司：

北京中企华资产评估有限责任公司接受贵单位的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观、公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目所涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益在 2019 年 3 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本次评估的委托人为中国机械工业集团有限公司，被评估单位为江苏美达资产管理有限公司，资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人包括与经济行为相关的企业、上级国有资产监管部门、政府审批部门及行业协会等。

(一) 委托人简介

1. 企业概况

名称：中国机械工业集团有限公司

类型：有限责任公司(国有独资)

住所：北京市海淀区丹棱街 3 号

法定代表人：张晓仑

注册资金：2,600,000.00 万人民币

统一社会信用代码：911100001000080343

业务范围：对外派遣境外工程所需的劳务人员；国内外大型成套设备及工程项目的承包，组织本行业重大技术装备的研制、开发和科研产品的生产、销售；汽车、小轿车及汽车零部件的销售；承包境外工程和境内国际招标工程；进出口业务；出国（境）举办经济贸易展览会；组织国内企业出国（境）参、办展；举办展览展示活动；会议服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## （二）被评估单位简介

### 1. 企业概况

名称：江苏美达资产管理有限公司（以下简称：“江苏美达”）

类型：有限责任公司

住所：江苏省南京市江宁区秣陵街道秣周东路 12 号

法定代表人：杨永清

注册资本：50,000.00 万人民币

成立日期：2016 年 03 月 01 日

统一社会信用代码：91320000MA1MFMUR2L

主要经营范围：资产管理、投资管理、企业管理、受托资产管理；投资顾问；股权投资；企业资产重组、并购策划；财务顾问；委托管理股权投资基金；实业投资。（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）

### 2. 江苏美达历史沿革

2016 年 3 月 1 日，美达资产注册成立，2016 年美达资产成立后，江苏苏美达集团有限公司将中国苏美达汽车工业咨询发展有限公司及江苏苏美达房地产开发有限公司无偿划拨给美达资产，详情如下表：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	持股比例%	认缴注册资本	实缴金额
1	中国机械工业集团有限公司	80	80,000	80,000
2	江苏省农垦集团有限公司	20	20,000	20,000
	合计	100	100,000	100,000



江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益价值资产评估报告

2018年7月31日，美达资产作为重整投资人之一与大洋造船及管理人签订重整投资协议，约定出资848,939,575.81元，受让大洋船厂45%股份；

2018年8月6日，江苏省扬州市广陵区人民法院民事裁定书（2017）苏1002破8-4号裁定批准扬州大洋造船有限公司重整计划，并终止其重整程序；

2018年8月29日，美达资产完成参股国机融资租赁(天津)有限公司，占股10%；

2018年11月15日15家投资方共同向美达资产增资至5亿元，原股东通过增资持股比例变化，其中中国机械工业集团有限公司持股比例由80%下降至41.53%，江苏省农垦集团有限公司持股比例由20%下降至9.96%。

截至评估基准日，江苏美达股权结构如下：

序号	股东	注册金额（万元）	出资比例
1	中国机械工业集团有限公司	20,764.01	41.53%
2	江苏苏美达船舶工程有限公司	836.35	1.67%
3	江苏苏美达成套设备工程有限公司	836.35	1.67%
4	江苏苏美达五金工具有限公司	836.35	1.67%
5	江苏苏美达机电有限公司	836.35	1.67%
6	江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司	836.35	1.67%
7	江苏苏美达家用纺织有限公司	836.35	1.67%
8	江苏苏美达伊顿纪德管理咨询有限公司	836.35	1.67%
9	苏美达国际技术贸易有限公司	836.35	1.67%
10	江苏苏美达能源控股有限公司	836.35	1.67%
11	国机资本控股有限公司	2,090.87	4.18%
12	江苏省农垦集团有限公司	4,981.91	9.96%
13	南京未来科技城经济发展有限公司	6,272.61	12.55%
14	江苏省苏瑞置业有限公司	5,018.09	10.04%
15	悦达资本股份有限公司	3,345.39	6.69%
	合计	50000.00	100.00%

### 3.江苏美达主营业务情况

江苏美达属于租赁和商务服务行业，主要经营活动为资产管理、投资管理、企业管理、受托资产管理；投资顾问；股权投资；企业资产重组、并购策划；财务顾问；委托管理股权投资基金；实业投资。

### 4.近两年一期的资产、财务和经营状况

江苏美达近两年一期的财务状况（合并）如下表：

江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益价值资产评估报告

金额单位：人民币万元

项 目	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年3月31日
流动资产合计	68,970.40	139,754.43	132,591.78
其他权益工具投资	-	1,415.64	1,415.64
固定资产	-	153,997.00	151,454.91
无形资产	-	37,020.02	36,765.77
长期待摊费用	255.46	218.96	1,834.88
非流动资产合计	255.46	192,651.62	191,471.19
资产总计	69,225.85	332,406.06	324,062.97
流动负债合计	65,063.54	207,855.47	145,300.88
非流动负债合计	-	10,943.34	10,894.63
负债合计	65,063.54	218,798.81	156,195.51
归属于母公司所有者权益合计	4,162.32	6,889.17	60,866.32
*少数股东权益	-	106,918.08	107,001.14
所有者权益（或股东权益）合计	4,162.32	113,807.25	167,867.46

江苏美达近两年一期的财务状况（单体）如下表：

金额单位：人民币万元

项 目	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年3月31日
流动资产合计	65,010.02	52,488.24	37,105.62
其他权益工具投资	-	1,099.32	1,099.32
长期股权投资	4,190.22	89,084.18	89,084.18
非流动资产合计	4,190.22	90,183.49	90,183.49
资产总计	69,200.24	142,671.74	127,289.12
流动负债合计	65,058.23	138,605.00	68,977.70
负债合计	65,058.23	138,605.00	68,977.70
所有者权益（或股东权益）合计	4,142.01	4,066.74	58,311.42

江苏美达近两年一期的经营状况（合并）如下表：

金额单位：人民币万元

项 目	2017年度	2018年度	2019年1-3月
一、营业总收入	28.86	33,573.57	32,758.77
减：营业成本	-	16,564.74	29,378.92
税金及附加	20.57	281.25	190.17
销售费用	-	987.44	18.19
管理费用	83.88	1,607.67	1,134.43
研发费用	-	-	1,115.37
财务费用	-16.47	3,028.84	775.66
资产减值损失	-	9,226.30	791.34
加：其他收益	-	-	-
投资收益	-	28.69	12.77
资产处置收益	-	-	34.17
二、营业利润	-59.13	1,906.00	-611.14
加：营业外收入	2.24	3,880.48	15.97

江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益价值资产评估报告

项 目	2017 年度	2018 年度	2019 年 1-3 月
减：营业外支出	-	1,333.76	152.14
三、利润总额	-56.89	4,452.72	-747.31
减：所得税费用	0.34	-47.29	-47.53
四、净利润	-57.22	4,500.01	-699.78

江苏美达近两年一期的经营状况（单体）如下表：

金额单位：人民币万元

项 目	2017 年度	2018 年度	2019 年 1-3 月
一、营业总收入	-	-	-
减：营业成本	-	-	-
税金及附加	3.25	3.25	-
销售费用	-	-	-
管理费用	-	20.26	172.00
研发费用	-	-	-
财务费用	54.98	2,858.11	543.32
资产减值损失	-	-	-
加：其他收益	-	-	-
投资收益	-	28.69	-
三、营业利润	-58.23	-2,852.93	-715.32
加：营业外收入	-	2,777.65	-
减：营业外支出	-	-	-
四、利润总额	-	-75.28	-715.32
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润	-58.23	-75.28	-715.32

江苏美达评估基准日、2018 年度的会计报表均经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了无保留意见审计报告。

#### 5.委托人与被评估单位之间的关系

委托方中国机械工业集团有限公司为被评估单位的控股股东。

#### (三) 资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本资产评估报告仅供委托人、与经济行为相关的企业、上级国有资产监管部门、政府审批部门及行业协会和国家法律、法规规定的资产评估报告使用人使用，不得被其他任何第三方使用或依赖。

## 二、评估目的

根据国机战投[2019]408 号《国机集团关于同意苏美达集团收购国机集团、国机资本及江苏农垦持有的美达资产股权的批复》，江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股

有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权，为此需对江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益的市场价值进行评估，为上述经济行为提供参考依据。

### 三、评估对象和评估范围

#### (一) 评估对象

评估对象是江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益。

#### (二) 评估范围

评估范围是江苏美达资产管理有限公司的全部资产及负债。评估基准日，评估范围内的资产包流动资产、其他权益工具投资、长期股权投资等，总资产账面价值为 127,289.12 万元；负债为流动负债，总负债账面价值为 68,977.70 万元；净资产账面价值 58,311.42 万元。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。评估基准日，评估范围内的资产、负债账面价值已经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了无保留意见审计报告。

### 四、价值类型

根据评估目的，确定评估对象的价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方，在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

### 五、评估基准日

本报告评估基准日是 2019 年 3 月 31 日。

选取上述日期为评估基准日的理由是：

(一) 根据评估目的与委托人协商确定评估基准日。主要考虑使评估基准日尽可能与评估目的实现日接近，使评估结论较合理地为目的服务。

(二)选择月末会计结算日作为评估基准日,能够较全面地反映委估资产的总体情况,便于资产清查核实等工作的开展。

## 六、评估依据

### (一)经济行为依据

1.国机战投[2019]408号《国机集团关于同意苏美达集团收购国机集团、国机资本及江苏农垦持有的美达资产股权的批复》。

### (二)法律法规依据

- 1.《中华人民共和国资产评估法》(2016年7月2日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过);
- 2.《中华人民共和国公司法》(2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修正);
- 3.《中华人民共和国证券法》(2014年8月31日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议修订);
- 4.《中华人民共和国土地管理法》(2004年8月28日第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议通过);
- 5.《中华人民共和国企业所得税法》(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过);
- 6.《中华人民共和国企业国有资产法》(2008年10月28日第十一届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过);
- 7.《企业国有资产监督管理暂行条例》(国务院令 第588号);
- 8.《国有资产评估管理办法》(国务院令 第91号);
- 9.《关于印发<国有资产评估管理办法实施细则>的通知》(国资办发[1992]36号);
- 10.《企业国有资产评估管理暂行办法》(国务院国有资产监督管理委员会令 第12号);
- 11.《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》(国资委产权[2006]274号);
- 12.《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》(国资产权[2009]941号);



13. 《中央企业资产评估项目核准工作指引》(国资发产权[2010]71号);

14. 《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号)、《财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》(财政部令第76号);

15. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第65号);

16. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税第[2016]36号);

17. 《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2019〕39号);

18. 《企业国有资产交易监督管理办法》(国资委财政部令2016第32号);

19. 《公司注册资本登记管理规定》(工商总局令第64号)。

### (三)评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》(财资[2017]43号);

2. 《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30号);

3. 《资产评估执业准则—资产评估程序》(中评协[2018]36号);

4. 《资产评估执业准则—资产评估报告》(中评协[2018]35号);

5. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》(中评协[2017]33号);

6. 《资产评估执业准则—资产评估档案》(中评协[2018]37号);

7. 《资产评估执业准则—企业价值》(中评协[2018]38号);

8. 《资产评估执业准则—无形资产》(中评协[2017]37号);

9. 《资产评估执业准则—不动产》(中评协[2017]38号);

10. 《资产评估执业准则—机器设备》(中评协[2017]39号);

11. 《企业国有资产评估报告指南》(中评协[2017]42号);

12. 《知识产权资产评估指南》(中评协[2017]44号);

13. 《资产评估机构业务质量控制指南》(中评协[2017]46号);

14. 《资产评估价值类型指导意见》(中评协[2017]47号);

15. 《资产评估对象法律权属指导意见》(中评协[2017]48号);

16. 《专利资产评估指导意见》(中评协[2017]49号);

17.《著作权资产评估指导意见》(中评协[2017]50号)。

#### (四)权属依据

1.其他有关产权证明。

#### (五)取价依据

1.《基本建设财务规则》(中华人民共和国财政部令第81号,自2016年9月1日起施行);

2.评估基准日银行存贷款基准利率;

3.《2019年机电产品报价手册》;

4.企业提供的以前年度的财务报表、审计报告;

5.企业有关部门提供的未来年度经营计划;

6.企业提供的主要产品目前及未来年度市场预测资料;

7.企业与相关单位签订的原材料购买合同;

8.评估人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料;

9.与此次资产评估有关的其他资料。

#### (六)其他参考依据

1.被评估单位提供的资产清单和评估申报表;

2.天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告;

3.北京中企华资产评估有限责任公司信息库。

## 七、评估方法

收益法,是指将评估对象预期收益资本化或者折现,确定其价值的评估方法。

市场法,是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较,确定其价值的评估方法。

资产基础法,是指以评估对象在评估基准日的资产负债表为基础,评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值,确定其价值的评估方法。

《资产评估执业准则——企业价值》规定,执行企业价值评估业务,应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况,分析收益法、市场法和资产基础法三种基本方法的适用性,选择评估方

法。对于适合采用不同评估方法进行企业价值评估的，资产评估专业人员应当采用两种以上评估方法进行评估。

本次评估选用的评估方法为：资产基础法。评估方法选择理由如下：

由于江苏美达资产管理有限公司自身仅是控股公司，没有具体业务，对于下属实际经营的公司已经采用收益法进行评估，故本次江苏美达资产管理有限公司采用资产基础法评估。

### (一) 资产基础法

#### 1. 流动资产

(1)货币资金，为银行存款，通过核实银行对账单、银行函证等，以核实后的价值确定评估值。

(2)其他应收款，评估人员向被评估单位调查了解了其他应收款形成的原因、应收单位或个人的资信情况、历史年度其他应收款的回收情况等。按照重要性原则，对大额或账龄较长等情形的其他应收款进行了函证。采用账龄分析法确定评估值，同时将评估基准日计提的其他应收款坏账准备评估为零。

(3)其他流动资产，评估人员核对了税费明细账及相关原始凭证，其他流动资产以核实后的账面值作为评估值。

#### 2. 其他权益工具投资

本次按照评估基准日报表净资产乘以持股比例进行评估值确认。

#### 3. 长期股权投资

对全资的长期投资单位进行整体评估(新大洋造船有限公司说明详见新大洋造船有限公司说明)，首先评估获得被投资单位的股东全部权益价值，然后乘以所持股权比例计算得出股东部分权益价值。

#### 4. 负债

负债主要是流动负债，流动负债包括短期借款、其他应付款等。评估人员根据企业提供的各项目明细表及相关财务资料，对账面值进行核实，以企业实际应承担的负债确定评估值。

## 八、评估程序实施过程和情况

评估人员于2019年7月3日至2019年7月10日对评估对象涉及的资产和负债实施了评估。主要评估程序实施过程和情况如下：

### (一) 接受委托

2019年7月3日，我公司与委托人就评估目的、评估对象和评估范围、评估基准日等评估业务基本事项，以及各方的权利、义务等达成一致，并与委托人协商拟定了相应的评估计划。

### (二) 前期准备

#### 1. 拟定评估方案

#### 2. 组建评估团队

#### 3. 实施项目培训

##### (1) 对被评估单位人员培训

为使被评估单位的财务与资产管理人員理解并做好资产评估材料的填报工作，确保评估申报材料的质量，我公司准备了企业培训材料，对被评估单位相关人員进行了培训，并派专人对资产评估材料填报中碰到的问题进行解答。

##### (2) 对评估人員培训

为了保证评估项目的质量和提高工作效率，贯彻落实拟定的资产评估方案，我公司对项目团队成员讲解了项目的经济行为背景、评估对象涉及资产的特点、评估技术思路和具体操作要求等。

### (三) 现场调查

评估人員于2019年7月3日至2019年7月10日对评估对象涉及的资产和负债进行了必要的清查核实，对被评估单位的经营管理状况等进行了必要的尽职调查。

#### 1. 资产核实

##### (1) 指导被评估单位填表和准备应向评估机构提供的资料

评估人員指导被评估单位的财务与资产管理人員在自行资产清查的基础上，按照评估机构提供的“资产评估明细表”及其填写要求、资料清单等，对纳入评估范围的资产进行细致准确地填报，同时收集

准备资产的产权证明文件和反映性能、状态、经济技术指标等情况的文件资料等。

#### (2)初步审查和完善被评估单位填报的资产评估明细表

评估人员通过查阅有关资料，了解纳入评估范围的具体资产的详细状况，然后仔细审查各类“资产评估明细表”，检查有无填项不全、错填、资产项目不明确等情况，并根据经验及掌握的有关资料，检查“资产评估明细表”有无漏项等，同时反馈给被评估单位对“资产评估明细表”进行完善。

#### (3)现场实地勘查

根据纳入评估范围的资产类型、数量和分布状况，评估人员在被评估单位相关人员的配合下，按照资产评估准则的相关规定，对各项资产进行了现场勘查，并针对不同的资产性质及特点，采取了不同的勘查方法。

#### (4)补充、修改和完善资产评估明细表

评估人员根据现场实地勘查结果，并和被评估单位相关人员充分沟通，进一步完善“资产评估明细表”，以做到：账、表、实相符。

#### (5)查验产权证明文件资料

评估人员对纳入评估范围的车辆、专利、软件著作权等资产的产权证明文件资料进行查验，对权属资料不完善、权属不清晰的情况提请企业核实或出具相关产权说明文件。

### 2.尽职调查

评估人员为了充分了解被评估单位的经营管理状况及其面临的风险，进行了必要的尽职调查。尽职调查的主要内容如下：

- (1)被评估单位的历史沿革、主要股东及持股比例、必要的产权和经营管理结构；
- (2)被评估单位的资产、财务、生产经营管理状况；
- (3)被评估单位的经营计划、发展规划和财务预测信息；
- (4)评估对象、被评估单位以往的评估及交易情况；
- (5)影响被评估单位生产经营的宏观、区域经济因素；
- (6)被评估单位所在行业的发展状况与前景；



(7)其他相关信息资料。

#### (四) 资料收集

评估人员根据评估项目的具体情况进行了评估资料收集,包括直接从市场等渠道独立获取的资料,从委托方等相关当事方获取的资料,以及从政府部门、各类专业机构和其他相关部门获取的资料,并对收集的评估资料进行了必要分析、归纳和整理,形成评定估算的依据。

#### (五) 评定估算

评估人员针对各类资产的具体情况,根据选用的评估方法,选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断,形成了初步评估结论。项目负责人对各类资产评估初步结论进行汇总,撰写并形成初步资产评估报告。

#### (六) 内部审核

根据我公司评估业务流程管理办法规定,项目负责人在完成初步资产评估报告后提交公司内部审核。项目负责人在内部审核完成后,与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通,根据反馈意见进行合理修改后出具并提交资产评估报告。

### 九、评估假设

本资产评估报告分析估算采用的假设条件如下:

#### (一) 一般假设

- 1.假设评估基准日后被评估单位持续经营;
- 2.假设评估基准日后被评估单位所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化;
- 3.假设评估基准日后国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策无重大变化;
- 4.假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化;

5.假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

6.假设被评估单位完全遵守所有相关的法律法规；

7.假设评估基准日后无不可抗力对被评估单位造成重大不利影响。

## (二) 特殊假设

1.假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

2.假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

3.假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

4.假设评估基准日后被评估单位的产品或服务保持目前的市场竞争态势。

本资产评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，签名资产评估师及本评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

## 十、评估结论

江苏美达资产管理有限公司评估基准日总资产账面价值为127,289.12万元，评估价值为137,655.93万元，增值额为10,366.81万元，增值率为8.14%；

总负债账面价值为68,977.70万元，评估价值为68,977.70万元，增值额为0.00万元，增值率为0.00%；

净资产账面价值为58,311.42万元，净资产评估价值为68,678.23万元，增值额为10,366.81万元，增值率为17.78%。

资产基础法具体评估结果详见下列评估结果汇总表：

资产基础法评估结果汇总表

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%

评估基准日：2019年3月31日

金额单位：人民币万元

江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权项目涉及的江苏美达资产管理有限公司股东全部权益价值资产评估报告

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
流动资产	1	37,105.62	37,105.62	0.00	0.00
非流动资产	2	90,183.50	100,550.31	10,366.81	11.50
其中：长期股权投资	3	89,084.18	99,431.56	10,347.38	11.62
投资性房地产	4	0.00	0.00	0.00	
固定资产	5	0.00	0.00	0.00	
在建工程	6	0.00	0.00	0.00	
油气资产	7	0.00	0.00	0.00	
无形资产	8	0.00	0.00	0.00	
其中：土地使用权	9	0.00	0.00	0.00	
其他非流动资产	10	1,099.32	1,118.75	19.43	1.77
资产总计	11	127,289.12	137,655.93	10,366.81	8.14
流动负债	12	68,977.70	68,977.70	0.00	0.00
非流动负债	13	0.00	0.00	0.00	
负债总计	14	68,977.70	68,977.70	0.00	0.00
净资产	15	58,311.42	68,678.23	10,366.81	17.78

资产基础法评估后的股东全部权益价值为 68,678.23 万元，增值额为 10,366.81 万元，增值率为 17.78%，增值主要原因为：

长期股权投资账面价值为以成本法核算的各子公司投资成本，投资后产生经营利润在评估值中有所体现，导致评估增值。

本资产评估报告没有考虑由于具有控制权或者缺乏控制权可能产生的溢价或者折价对评估对象价值的影响。

## 十一、特别事项说明

以下为在评估过程中已发现可能影响评估结论但非评估人员执业水平和专业能力所能评定估算的有关事项：

(一)本次评估未考虑交易过程中产生的相关税费影响；

(二)本次评估历史数据引用天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计出具的审计报告；

(三)对于浙江造船有限公司坏账的确定：由于浙江造船有限公司破产，根据法院判决确定本期减值准备计提金额；

(四)新大洋造船有限公司目前共有土地使用权 4 宗，其中 2 宗已办理土地使用权证，上述 2 宗土地均通过出让方式取得，土地用途均为工业用地，面积合计 1,140,462.34 平方米，账面价值合计

139,753,056.28 元。2 宗未取得土地使用权证，面积为 3.05 万平方米，账面价值为 5,487,667.20 元，在以前年度已经全额计提减值准备。上述 2 宗土地中，一块为 S 湾土地，该宗土地形成于滩涂吹沙推堤，形成过程中未取得政府审批手续。由于行业政策原因政府未出让此块土地，现阶段亦无出让意愿；另一块为夏小闸土地，该土地为原始村民使用的集体用地。2007 年 2 月 15 日，公司与当地村委会签署租赁合同，预付一次性租金 116 万元获得该部分土地的租赁使用权，并一直使用至今。鉴于上述情况，且公司在 2017 年度破产重整时该 2 宗地未纳入范围，故本次评估也未纳入评估范围；

(五)由于生产经营需求，新大洋造船有限公司在厂区自有产权土地和租赁土地上搭建了半露天厂房、简易厕所、简易食堂等临时构筑物设施。截至 2019 年 3 月 31 日，上述构筑物账面价值共计 2,015.44 万元。由于上述构筑物设施不属于公司的自有房产，也未办理相应的产权证。上述设施建筑面积和账面价值占整体建筑物、构筑物的面积和账面价值的比重如下：

项目	房屋建筑物	占比	临时构筑物设施	占比	合计	占比
建筑面积 (m <sup>2</sup> )	304,116.36	95.73%	13,568.14	4.27%	317,684.5	100%
账面净值 (元)	436,821,624.71	95.59%	20,154,472.33	4.41%	456,976,097.0	100%

(六)新大洋造船有限公司资产存在以下情况：(1) 编号为扬国用(2014)第 0511 号)的土地用途为工业用地，但在其上建造的两处房屋用途实际为职工宿舍。由于历史原因，该宗土地的土地用途尚未变更，公司拟对地上建筑物进行改造，使得房屋用途与土地性质保持一致；(2)部分构筑物(船坞、船台、码头)应履行的审批手续存在未按照规定办理审批备案手续等情况，公司正在进行相关手续的完善工作。上述资产不存在权属纠纷，未发现上述事项对评估结论造成实质性影响；

(七)资产评估报告使用人应注意以上特别事项对评估结论产生的影响。

## 十二、资产评估报告使用限制说明

(一)本资产评估报告只能用于资产评估报告载明的评估目的和用



途、只能由资产评估报告载明的资产评估报告使用人使用。本资产评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者被披露于公开媒体，需评估机构审阅相关内容，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外；

(二)委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任；

(三)除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人；

(四)资产评估报告使用人应当正确理解评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证；

(五)本资产评估报告经承办该评估业务的资产评估师签名并加盖评估机构公章，经国有资产监督管理机构或所出资企业备案后方可正式使用；

(六)本资产评估报告所揭示的评估结论仅对资产评估报告中描述的经济行为有效，评估结论使用有效期为自评估基准日起一年。

### 十三、资产评估报告日

本资产评估报告提出日期为 2019 年 10 月 20 日。

法定代表人：权忠光

资产评估师：郁宁



资产评估师：刘海生



北京中企华资产评估有限责任公司

二〇一九年十月二十日



## 资产评估报告附件

附件一、与评估目的相对应的经济行为文件；

附件二、被评估单位专项审计报告；

附件三、委托人和被评估单位营业执照；

附件四、评估对象涉及的主要权属证明资料；

附件五、委托人和其他相关当事人的承诺函；

附件六、签名资产评估师的承诺函；

附件七、北京中企华资产评估有限责任公司资产评估资格证书  
交回评估协会的说明；

附件八、北京中企华资产评估有限责任公司证券期货相关业务  
评估资格证书复印件；

附件九、北京中企华资产评估有限责任公司营业执照副本复印  
件；

附件十、资产评估师职业资格证书登记卡复印件；

附件十一、评估业务委托合同。

# 中国机械工业集团有限公司文件

国机战投〔2019〕408号

---

## 国机集团关于同意苏美达集团收购国机集团、国机资本及江苏农垦持有的美达资产股权的批复

苏美达股份有限公司、国机资本控股有限公司：

苏美达股份有限公司《关于江苏苏美达集团有限公司收购中国机械工业集团有限公司、江苏农垦集团有限公司合计持有江苏美达资产管理有限公司51.49%股权的请示》（苏美达股份〔2019〕29号）、国机资本控股有限公司《国机资本控股有限公司关于转让江苏美达资产管理有限公司股权的请示》（国机资函〔2019〕02号）收悉。经研究，批复如下：

一、根据《企业国有资产交易监督管理办法》（国资委 财政部令第32号）相关规定，同意苏美达股份有限公司下属江苏苏美达集团有限公司（以下简称苏美达集团）收购国机集团、江苏省农垦集团有限公司（以下简称江苏农垦）、国机资本控股有限公司（以下简称国机资本）分别持有江苏美达资产管理有

限公司（以下简称美达资产）41.53%、9.96%和4.18%的股权，交易价格以经国机集团备案的美达资产净资产评估结果为准确定，且三项股权最终收购对价保持一致，收购资金由苏美达集团自筹解决。交易完成后，苏美达集团合计持有美达资产70.72%股权。

二、在完成美达资产股权收购后，苏美达集团、美达资产应按照集团《关于同意江苏苏美达房地产开发有限公司增资的批复》（国机财〔2019〕175号）的有关要求，继续推进完成房地产业务退出等工作。

三、在完成美达资产股权收购后，苏美达股份有限公司应尽快明确关于大洋船厂的退出路径，组织制订切实可行的退出方案并上报集团。

四、项目负责人：杨永清。

请你们严格按照国家和国机集团关于国有资产监管的相关规定，切实加强对上述项目的管理，规范落实相关程序，认真履行有关手续，确保预期目标的实现。

本文件自批复之日起一年内有效。



---

抄送： 公司领导，总部有关部门。

---

中国机械工业集团有限公司

2019年10月15日印发

---

江苏美达资产管理有限公司  
一年一期审计报告

## 目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—9 页
(一) 资产负债表 (资产) .....	第 4 页
(二) 资产负债表 (负债和所有者权益) .....	第 5 页
(三) 利润表.....	第 6 页
(四) 现金流量主表.....	第 7 页
(五) 合并所有者权益变动表.....	第 8 页
(六) 母公司所有者权益变动表.....	第 9 页
三、财务报表附注.....	第 10—69 页





## 审计报告

天健审〔2019〕1-712号

江苏美达资产管理有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了江苏美达资产管理有限公司(以下简称美达资产公司)财务报表,包括2018年12月31日、2019年3月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度、2019年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

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,公允反映了美达资产公司2018年12月31日、2019年3月31日的合并及母公司财务状况,以及2018年度、2019年1-3月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

美达资产公司管理层(以下简称管理层)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，管理层负责评估美达资产公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

美达资产公司治理层（以下简称治理层）负责监督美达资产公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美达资产公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计

准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美达资产公司不能持续经营。

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

(六) 就美达资产公司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。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师  
刘绍秋  
430100020030

中国注册会计师：

中国注册会计师  
高高平  
310000062360

二〇一九年八月十五日

# 资产负债表 (资产)

会计01表  
单位:人民币元

编制单位: 江苏英达资产管理有限公司

资	注释	2010年3月31日		2010年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产:					
货币资金	1	296,886,286.65	5,720,402.19	668,978,929.76	416,749,062.70
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	2	122,460,104.38		127,330,708.91	
应收款项融资					
预付款项	3	108,988,689.76		168,506,206.69	
其他应收款	4	111,847,811.62	366,319,813.07	160,622,033.98	108,133,966.00
存货	5	678,148,275.59		373,285,521.09	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	6	37,800,741.33	16,019.41	8,914,852.52	
流动资产合计		1,325,017,809.16	371,066,234.67	1,397,544,342.34	624,882,448.66
非流动资产:					
债权投资					
可供出售金融资产				14,160,358.92	10,993,156.92
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			890,841,786.20		890,841,786.20
其他权益工具投资		14,160,358.92	10,993,156.92		
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	9	1,614,549,132.07		1,539,970,621.20	
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	10	387,657,654.91		370,300,248.05	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	11	18,348,776.95		2,169,614.88	
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,914,711,924.85	901,834,945.12	1,926,616,241.85	901,834,945.12
资产总计		3,240,629,734.00	1,272,881,179.79	3,324,660,684.19	1,426,717,394.78

法定代表人:



主管会计工作的负责人:

*[Signature]*

会计机构负责人:

*[Signature]*



# 资产负债表 (负债和所有者权益)

会企01表  
单位:人民币元

负债和所有者权益	行次	2019年9月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产:</b>					
短期借款	13	650,000,000.00	650,000,000.00	650,000,000.00	650,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	14	186,389,691.68		44,617,177.88	
应付账款	14	230,876,197.94		537,822,729.28	
预收款项	15	336,672.97		201,624.60	
合同负债					
应付职工薪酬	16	0,410,223.73		14,356,639.50	
应交税费	17	14,224,067.80		14,912,367.77	32,756.73
其他应付款	18	365,671,916.65	39,777,013.91	817,044,163.38	738,017,273.38
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		1,453,008,770.77	689,777,013.91	2,076,654,702.38	1,388,080,030.08
<b>非流动负债:</b>					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	19	46,623,119.14		46,623,119.14	
递延收益					
递延所得税负债	20	62,323,310.24		62,810,200.42	
其他非流动负债					
非流动负债合计		108,946,335.38		109,433,400.56	
负债合计		1,561,955,106.16	689,777,013.91	2,187,988,111.94	1,398,560,030.08
<b>所有者权益(或股东权益):</b>					
实收资本(或股本)	21	500,000,000.00	500,000,000.00	100,000.00	100,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	22	84,526,325.52	91,592,210.30	34,826,325.52	41,902,210.30
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润	23	24,136,885.52	-8,488,044.51	31,965,325.08	-1,234,845.66
归属于母公司所有者权益合计		608,663,211.04		68,691,660.00	
少数股东权益		1,070,011,416.81		1,069,180,811.95	
所有者权益合计		1,678,674,627.85	583,114,165.88	1,138,072,472.25	40,667,364.73
负债和所有者权益总计		3,240,629,734.00	1,272,891,179.79	3,324,660,584.19	1,429,217,394.78

法定代表人:



主管会计工作的负责人:

*[Handwritten Signature]*

会计机构负责人:

*[Handwritten Signature]*



# 利润表

编制单位：江苏美联药业股份有限公司		单位：人民币元			
	行次	2019年1-3月		2018年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	207,537,071.01		218,725,652.47	
减：营业成本	1	203,760,186.21		193,647,441.23	
税金及附加	2	1,901,606.76		2,815,507.11	93,406.69
销售费用	3	181,916.69		9,074,404.09	
管理费用	4	11,244,284.11	1,719,992.41	18,016,732.02	201,022.40
研发费用	5	11,163,666.20			
财务费用	6	7,760,645.72	6,433,204.38	20,288,438.37	28,581,079.53
其中：利息费用		6,816,022.59	6,943,838.09	20,885,931.47	28,998,031.47
利息收入		853,617.89	1,513,169.71	1,048,034.73	416,378.99
其他收益					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7			286,916.92	286,916.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	1,324,692.03			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-6,438,111.67		-92,268,929.14	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	641,707.94			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,111,521.19	-7,193,108.01	10,009,922.46	-28,581,079.53
加：营业外收入	11	109,720.18		28,604,609.54	27,776,022.79
减：营业外支出	12	1,831,295.91		13,337,828.95	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,833,096.92	-7,193,108.01	44,877,178.09	-752,768.51
减：所得税费用	13	-478,282.64		-472,020.04	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,311,379.56	-7,193,108.01	45,000,198.13	-752,768.51
（一）持续经营净利润					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,311,379.56	-7,193,108.01	45,000,198.13	-752,768.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）终止经营净利润					
1.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,838,449.66		28,288,610.43	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		827,069.10		18,731,808.72	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.可供出售金融资产公允价值变动损益					
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6.其他债权投资信用减值准备					
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8.外币财务报表折算差额					
9.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-8,311,379.56	-7,193,108.01	45,000,198.13	-752,768.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,838,449.66		28,288,610.43	
归属于少数股东的综合收益总额		827,069.10		18,731,808.72	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：



总会计师工作的负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*

# 现金流量表

表 03 附

编制单位：江苏康达资产管理股份有限公司

单位：人民币元

	项目号	2019年1-5月		2018年度	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		343,839,177.79		380,283,709.98	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		73,083,293.10	109,472,120.49	1,404,782,861.61	411,847,057.37
经营活动现金流入小计		416,922,470.89	109,472,120.49	1,485,066,571.59	411,847,057.37
购买商品、接受劳务支付的现金		751,082,078.20	33,176.85	658,781,857.80	
支付给职工以及为职工支付的现金		82,688,919.84	1,503,613.04	8,916,708.87	116,600.97
支付的各项税费		2,472,033.39	32,500.00	2,182,712.58	32,809.09
支付其他与经营活动有关的现金		245,238,932.48	245,258.74	102,798,074.47	898,731.88
经营活动现金流出小计		1,001,751,622.78	1,818,566.43	650,619,373.72	714,801.83
经营活动产生的现金流量净额		-584,829,151.89	107,655,561.96	1,916,420,100.44	410,832,225.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,871,818.72		1,002,793.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		308,441,732.82	167,506,000.00	29,187,488.00	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		325,313,551.54	167,506,000.00	30,190,281.00	20,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,823,903.90		128,408,838.88	
投资支付的现金				10,708,240.00	887,045,815.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				780,179,249.05	
支付其他与投资活动有关的现金		267,068,830.67	931,478,286.23	253,461,476.70	10,778,000.08
投资活动现金流出小计		290,892,734.57	931,478,286.23	1,172,657,564.63	898,423,815.81
投资活动产生的现金流量净额		34,420,816.97	-763,972,286.23	-1,142,467,283.63	-878,423,815.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		192,883,929.30	82,100,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		141,488,929.30			
取得借款收到的现金				650,000,000.00	430,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00	409,208,120.73	735,626,814.89
筹资活动现金流入小计		192,883,929.30	72,100,000.00	1,109,208,120.73	1,205,626,814.89
偿还债务支付的现金				650,000,000.00	650,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,869,889.34	8,804,958.24	38,763,206.47	28,763,206.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金			220,000,000.00	41,403,886.87	228,514.80
筹资活动现金流出小计		6,869,889.34	228,804,958.24	729,567,093.34	678,991,821.27
筹资活动产生的现金流量净额		186,014,040.00	-156,704,958.24	429,641,027.39	706,426,893.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		-1,555,797.12		-2,208,885.60	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
		-204,150,375.82	-111,023,650.51	245,635,044.49	257,847,103.47
加：期初现金及现金等价物余额		248,812,871.62	816,749,032.70	195,982,487.33	158,901,953.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
	1	44,662,495.80	705,725,382.19	441,617,531.82	416,749,056.76

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

天沃会计师事务所(普通合伙) 审核之章

# 合并所有者权益变动表



项目	2009 年 12 月 31 日										2008 年 12 月 31 日									
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他综合收益	其他	合计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他综合收益	其他	合计				
一、所有者权益	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00				4,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00				4,000,000.00				
二、所有者权益合计	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00				4,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00				4,000,000.00				
三、所有者权益变动																				
1. 股本																				
2. 资本公积																				
3. 盈余公积																				
4. 未分配利润																				
5. 外币报表折算差额																				
6. 其他																				
四、所有者权益变动合计																				
五、所有者权益变动																				
1. 股本																				
2. 资本公积																				
3. 盈余公积																				
4. 未分配利润																				
5. 外币报表折算差额																				
6. 其他																				
六、所有者权益变动																				
1. 股本																				
2. 资本公积																				
3. 盈余公积																				
4. 未分配利润																				
5. 外币报表折算差额																				
6. 其他																				
七、所有者权益变动																				
1. 股本																				
2. 资本公积																				
3. 盈余公积																				
4. 未分配利润																				
5. 外币报表折算差额																				
6. 其他																				
八、所有者权益变动																				
1. 股本																				
2. 资本公积																				
3. 盈余公积																				
4. 未分配利润																				
5. 外币报表折算差额																				
6. 其他																				

张

张

上海外灘金融服務集團  
 審核之章

清初印務



# 母公司所有者权益变动表



单位: 人民币元

项目	2014年12月31日				2014年12月31日				所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	41,300,000.00			41,300,000.00	41,300,000.00			41,300,000.00	41,300,000.00
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年增减变动									
1. 综合收益总额									
2. 所有者投入的普通股									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
5. 其他综合收益									
6. 其他									
三、本年年末余额	41,300,000.00			41,300,000.00	41,300,000.00			41,300,000.00	41,300,000.00

600

600

天诚会计师事务所(普通合伙)  
审 核 之 章

清物永印

# 江苏美达资产管理有限公司

## 财务报表附注

2018年1月1日至2019年3月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江苏美达资产管理有限公司（以下简称公司或本公司）系由中国机械工业集团有限公司和江苏省农垦集团有限公司出资设立，于2016年3月1日在南京市江宁区市场监督管理局登记注册。2019年1月14日引入苏美达国际技术贸易有限公司等13名投资人，于2019年4月22日在南京市江宁区行政审批局登记注册。总部位于江苏省南京市。公司现持有统一社会信用代码为91320000MA1MFMUR2L的营业执照，注册资本50000万元。

本公司属租赁和商务服务行业。主要经营活动为资产管理、投资管理、企业管理、受托资产管理；投资顾问；股权投资；企业资产重组、并购策划；财务顾问；委托管理股权投资基金；实业投资。

本公司将中国苏美达汽车工业咨询发展有限公司、江苏苏美达房地产开发有限公司和新大洋造船有限公司等五家家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明



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

## （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 3 月 31 日止。

## （三）营业周期

除房地产行业以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准，房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### (九) 金融工具

#### 1. 2019年1-3月

##### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### 1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认



的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

## 2) 金融资产的后继计量方法

### ① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时,计入当期损益。

### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量,采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

### ③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量,获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

### ④ 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,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## 3) 金融负债的后继计量方法

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量,因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同,以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

B. 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。公司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,分别下列情况处理: 1) 未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 2) 保留了对该金融资产控制的,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益: 1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; 2) 因转移金融资产而收到的



对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:1)终止确认部分的账面价值;2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

1) 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;

2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融工具减值

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。



预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素:

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ⑤ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-应收拆借款组合		
其他应收款-国机集团合并范围内关联往来组合		
其他应收款-应收暂付款组合		
其他应收款-应收备用金等组合		
其他应收款-应收其他组合		

### 3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

#### ① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—国机集团合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失



② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	0.50
1-2年	1.00
2-3年	8.00
3-4年	15.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;2)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,按照成本计量;3)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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。



### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,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,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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,分别下列情况处理:1) 放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;2) 未放弃对该金融资产控制的,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:1) 所转移金融资产的账面价值;2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:1) 终止确认部分的账面价值;2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

1) 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;

2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,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。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

### 3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- A. 债务人发生严重财务困难;
- B. 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- E. 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%(含50%)或低于其成本持续时间超过12个月(含12个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%(含20%)但尚未达到50%的,或低于其成本持续时间超过6个月(含6个月)但未超过12个月的,本公司会综合考虑其他相关因素,诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经营所处



的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化,判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时,将该权益工具投资的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益,发生的减值损失一经确认,不予转回。

#### (十) 应收款项

##### 1. 2019年1-3月

详见本财务报表附注三(九)1(5)之说明。

##### 2. 2018年度

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额1%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

##### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### 1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
应收关联企业款项组合	对应收关联企业的款项不计提坏账准备,但如有客观证据表明可能发生了减值的应收款项,单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

##### 2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含,下同)	0.50	0.00
1-2年	1.00	1.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2-3年	8.00	8.00
3-4年	15.00	15.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

对应收票据、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。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

除房地产公司外，存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等；房地产公司存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。

##### 2. 发出存货的计价方法

(1) 除房地产公司的发出一般存货采用移动加权平均法，领用单项采购的船舶专用设备采用个别计价法，发出船舶采用个别计价法。

(2) 房地产公司发出材料、设备采用移动加权平均法。

(3) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积/开发产品占地面积及所占地块的级差系数计算分摊计入项目的开发成本。

(4) 发出开发产品按个别计价法。

(5) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

(6) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的实际开发成本分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。



### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即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。

公司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，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内

顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### （1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

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。

### （2）资产减值损失转回的会计处理

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。

后续资产负债表日持有待售的处置组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转回。



持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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而不再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时，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，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”，属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的，以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。



### (十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及专利权，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	3-10
专利权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

### 2. 收入确认的具体方法

船舶建造合同如属首制船；在建造进度达到下水之后，开始按已完成建造的完工百分比计算营业收入。对于批量建造的船舶在建造进度达到上船台（或进坞）之后，开始按已完成建造的完工百分比计算营业收入。

### (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间



的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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,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,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十二) 租赁

### 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	5%、6%、10%、16%、17%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴; 从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

税 种	计税依据	税 率
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	按超率累进税率 30% - 60%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏苏美达房地产开发有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

江苏苏美达房地产开发有限公司系小型微利企业，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2019. 3. 31	2018. 12. 31
库存现金	154, 942. 04	191, 355. 11
银行存款	241, 227, 263. 86	545, 321, 216. 71
其他货币资金	25, 104, 090. 76	13, 466, 357. 94
合 计	266, 486, 296. 66	558, 978, 929. 76
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 受限制的货币资金明细如下：

项 目	2019. 3. 31	2018. 12. 31
票据保证金		2, 894. 04
信用证保证金	25, 096, 148. 09	13, 455, 521. 23

项目	2019.3.31	2018.12.31
贷款保证金	7,942.67	7,942.67
小计	25,104,090.76	13,468,367.94

## 2. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种类	2019.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	186,493,969.15	99.83	64,343,926.67	34.50	122,150,042.48
按组合计提坏账准备	311,620.00	0.17	1,558.10	0.50	310,061.90
合计	186,805,589.15	100.00	64,345,484.77	34.45	122,460,104.38

(续上表)

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	186,493,969.15	97.24	64,343,926.67	34.50	122,150,042.48
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,191,261.43	2.71	4,595.00	0.09	5,186,666.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备	88,657.65	0.05	88,657.65	100.00	
合计	191,773,888.23	100.00	64,437,179.32	33.60	127,336,708.91

#### 2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
浙江造船有限公司	186,493,969.15	64,343,926.67	34.50	浙江造船有限公司破产，根据法院判决确定本期减值准备计提金额
小计	186,493,969.15	64,343,926.67	—	—

#### 3) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.3.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	311,620.00	1,558.10	0.50
小计	311,620.00	1,558.10	0.50



确定组合依据的说明：

应收账款以款项实际发生时间以及对应受偿情况为基准进行组合分析。

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019.1.1	本期增加			本期减少			2019.3.31
		计提	收回	其他	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	64,432,584.32					86,581.76	2,075.89	64,343,926.67
按组合计提坏账准备	4,595.00	-3,036.90						1,558.10
小计	64,437,179.32	-3,036.90				86,581.76	2,075.89	64,345,484.77

注：其他系汇率变动对坏账准备的影响。

(3) 实际核销的应收账款情况

2019年1-3月实际核销应收账款86,581.76元。

(4) 主要应收账款金额情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江造船有限公司	186,493,969.16	99.83	64,343,926.67
江苏江阴-靖江工业园区华诚机电有限公司	311,620.00	0.17	1,558.10
小计	186,805,589.16	100.00	64,345,484.77

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2019.3.31				2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备[注]	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	108,273,296.46	87.43		108,273,296.46	167,725,203.04	91.47		167,725,203.04
1-2年	3,850,878.14	3.11	3,175,816.81	675,061.33	3,918,675.48	2.14	3,175,816.81	742,858.67
2-3年	4,707,809.19	3.80	4,669,577.22	38,231.97	4,707,809.19	2.57	4,669,577.22	38,231.97
3年以上	7,005,849.78	5.66	7,005,849.78		7,005,849.78	3.82	7,005,849.78	
合计	123,837,833.67	100.00	14,851,243.81	108,986,589.76	183,357,540.40	100.00	14,851,243.81	168,506,296.69

注：单项计提原因系子公司新大洋造船有限公司破产清算期间，破产管理人联系相关供应商无果且此部分债权均已超过诉讼时效，无法追回，故全额计提坏账准备。

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
中国船舶重工集团柴油机有限公司	28,714,000.00	23.19
南京港洋金属材料有限公司	16,745,461.64	13.52
南京钢铁股份有限公司	15,090,503.12	12.19
国网江苏省电力公司扬州供电公司	9,929,614.97	8.02
沪东重机有限公司	9,375,862.07	7.57
小计	79,855,441.80	64.49

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2019.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	944,557,413.11	89.26	944,557,413.11	100.00	
其中,其他应收款	944,557,413.11	89.26	944,557,413.11	100.00	
按组合计提坏账准备	113,689,648.58	10.74	1,841,837.06	1.62	111,847,811.52
其中,其他应收款	113,689,648.58	10.74	1,841,837.06	1.62	111,847,811.52
合计	1,058,247,061.69	100.00	946,399,250.17	89.43	111,847,811.52

(续上表)

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	946,014,279.06	85.35	946,014,279.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	162,426,584.32	14.65	1,904,550.94	1.17	160,522,033.38
合计	1,108,440,863.38	100.00	947,918,830.00	85.52	160,522,033.38

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款				
上海太船国际贸易有限公司	593,733,975.83	593,733,975.83	100.00	公司破产,无力偿还,按照100%计提坏账。
宁波鼎源机电工业有限公司	190,400,000.00	190,400,000.00	100.00	公司经营异常,按照100%计提坏账。
上海大宗物流有限公司	91,672,550.86	91,672,550.86	100.00	公司目前基本停滞,按照100%计提坏账。
扬州裕和资产管理有 限公司	46,605,161.31	46,605,161.31	100.00	公司经营异常,按照100%计提坏账。
扬州瑞恩田实业有 限公司	22,145,725.11	22,145,725.11	100.00	公司处于待破产状态,按照100%计提坏账。
小 计	944,557,413.11	944,557,413.11	--	--

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019.3.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	12,800.00	12,800.00	100.00
非关联方拆借款组合	8,459,435.58		
国机集团合并范围内关 联往来组合	101,925,775.43		
应收暂付款组合	2,457,477.57	1,070,328.36	43.55
备用金等组合	834,160.00	758,708.70	90.95
小 计	113,689,648.58	1,841,837.06	1.62

确定组合依据的说明:

参考历史信用损失经验以及款项性质特质确定其他应收款组合。

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019.1.1	本期增加			本期减少			2019.3.31
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	947,918,830.00	-1,519,579.83						946,399,250.17
小 计	947,918,830.00	-1,519,579.83						946,399,250.17

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.3.31	2018.12.31
押金保证金	12,800.00	9,012,800.00



款项性质	2019.3.31	2018.12.31
拆借款	1,053,351,715.03	1,095,984,343.61
应收暂付款	2,457,477.57	2,564,845.89
备用金	834,160.00	878,873.88
其他	1,590,909.09	
合计	1,058,247,061.69	1,108,440,863.38

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海太盟国际贸易有限公司	拆借款	593,733,975.83	[注1]	56.11	593,733,975.83
宁波鼎德源机电工业有限公司	拆借款	190,400,000.00	4-5年	17.99	190,400,000.00
江苏苏美达集团有限公司	拆借款	100,334,166.67	[注2]	9.48	
上海大亦物流有限公司	拆借款	91,072,550.86	[注3]	8.66	91,072,550.86
扬州裕和资产管理有限责任公司	拆借款	46,605,161.31	[注4]	4.40	46,605,161.31
小计	—	1,022,748,854.67	—	96.64	922,411,688.00

注1：1年以内402,499,851.61元，4-5年191,234,124.22元。

注2：1年以内100,314,166.67元、3-4年20,000.00元。

注3：1年以内5,797,586.40元，1-2年85,874,964.46元。

注4：1-2年21,845,340.24元，2-3年24,759,821.07元。

5. 存货

(1) 明细情况

项目	2019.3.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	246,631,432.67	31,449,505.96	214,181,926.61	135,401,569.15	31,449,505.96	103,952,063.19
在产品	11,123,058.94	357,473.68	10,765,585.26	11,123,058.94	357,473.68	10,765,585.26
建造合同形成的已完工未结算资产	848,514,454.31	397,452,421.38	451,062,032.93	793,616,626.80	537,185,384.86	256,431,141.94
开发产品	2,136,730.70		2,136,730.70	2,136,730.70		2,136,730.70
合计	1,107,405,676.62	429,259,401.02	678,146,275.50	942,277,885.59	568,092,354.50	373,285,521.09

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

项目	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	31,449,505.06					31,449,505.06
在产品	357,473.68					357,473.68
建造合同形成的已完工未结算资产[注]	537,185,384.86	9,438,111.57		149,171,075.05		307,452,421.38
小计	508,992,364.60	9,438,111.57		149,171,075.05		429,260,401.02

注：建造合同形成的已完工未结算资产的跌价准备系在造船船计提，本期转销 149,171,075.05 元

系 DY158、DY4056、DY6002 和 S1030 四条船本期根据完工进度确认收入，按比例结转之前计提的跌价。

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料/在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不存在	不存在
建造合同形成的已完工未结算资产	合同不含税金额乘以未完工比例为可变现净值	不存在	按照完工进度对计提减值的船舶确认收入、成本

## (3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	987,710,535.93
累计已确认毛利	-107,023,978.17
减：预计损失	397,452,421.38
已办理结算的金额	32,172,103.45
建造合同形成的已完工未结算资产	451,062,032.93

## 6. 其他流动资产

项目	2019.3.31	2018.12.31
待抵扣增值税进项税、个人所得税	37,990,741.33	8,914,852.52
合计	37,990,741.33	8,914,852.52

### 7. 可供出售金融资产

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按成本计量的	14,156,358.92		14,156,358.92
合计	14,156,358.92		14,156,358.92

### 8. 其他权益工具投资

#### (1) 明细情况

项目	2019.3.31	2019.1.1	2019年度 股利收入	2019年度从其他综合收 益转入留存收益的累计 利得和损失	
				金额	原因
扬州裕和资产 管理有限公司	3,163,200.00	3,163,200.00			
国机融资租赁 (天津)有限 公司	10,993,168.92	10,993,168.92			
小计	14,156,358.92	14,156,358.92			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司对扬州裕和资产管理有限公司和国机融资租赁(天津)有限公司投资的业务模式以非交易为目的的权益工具投资,故将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

### 9. 固定资产

#### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
账面原值					
2019.1.1	1,661,445,859.43	1,088,770,374.44	66,255,620.09	10,103,575.11	2,820,636,459.07
本期增加金额		3,060,021.96	966,336.22	1,958,517.35	5,984,875.53
购置		3,060,021.96	966,336.22	1,958,517.35	5,984,875.53



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
本期减少金额	23,211,915.88	10,945,936.08	15,820,243.12	87,500.00	50,065,595.08
1) 处置或报废		10,945,936.08	15,820,243.12	87,500.00	26,853,679.20
2) 其他减少 [注]	23,211,915.88				23,211,915.88
2019.3.31	1,638,234,973.55	1,080,884,460.32	53,401,713.19	12,034,592.46	2,784,555,739.52
累计折旧					
2019.1.1	426,980,845.11	707,041,091.50	63,392,888.34	9,308,041.71	1,206,720,866.66
本期增加金额	7,741,640.96	5,399,211.69	104,300.54	111,548.49	13,356,701.68
计提	7,741,640.96	5,399,211.69	104,300.54	111,548.49	13,356,701.68
本期减少金额	6,198,030.21	9,813,392.18	16,029,230.97	83,125.00	31,123,778.36
1) 处置或报废		9,813,392.18	16,029,230.97	83,125.00	24,925,748.15
2) 其他减少 [注]	6,198,030.21				6,198,030.21
2019.3.31	428,524,455.86	702,526,911.01	48,467,957.91	9,334,465.20	1,188,953,789.98
减值准备					
2019.1.1	70,026,584.85	10,899,034.39	18,803.40	101,098.57	81,945,571.21
本期减少金额	763,487.64	129,266.10			892,753.74
1) 处置或报废		129,266.10			129,266.10
2) 其他减少 [注]	763,487.64				763,487.64
2019.3.31	70,163,097.21	10,769,818.29	18,803.40	101,098.57	81,052,817.47
账面价值					
2019.3.1日 账面价值	1,130,547,420.48	367,487,731.02	4,914,951.88	2,599,029.09	1,514,549,132.07
2019.1.1日 账面价值	1,163,539,459.47	370,830,198.55	4,843,929.35	756,434.83	1,539,970,021.20

注：其他减少系在构建的房屋建筑物系在租来的土地上，租赁期间有限，且存在不确定性，故将其转入到长期待摊费用。

## (2) 暂时闲置固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	77,922,262.36	26,351,316.61		51,570,945.75	
机器设备	29,816,333.36	28,172,528.27		1,643,805.09	
其他设备	193,857.70	184,164.82		9,692.88	
小计	107,932,453.42	54,708,009.70		53,224,443.72	

## (3) 经营租出固定资产

项目	2019.3.31日账面价值
房屋及建筑物	414,129,041.52
机器设备	169,114,173.02
小计	583,243,214.54

## 10. 无形资产

## (1) 明细情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
账面原值				
2019.1.1	433,348,225.60	4,342,437.32	65,767.25	437,756,430.17
本期增加金额		129,310.34		129,310.34
购置		129,310.34		129,310.34
2019.3.31	433,348,225.60	4,471,747.66	65,767.25	437,885,740.51
累计摊销				
2019.1.1	59,311,788.70	2,571,301.43	35,157.00	61,918,247.13
本期增加金额	2,439,665.03	232,237.26		2,671,902.28
计提	2,439,665.03	232,237.25		2,671,902.28
2019.3.31	61,751,453.73	2,803,538.88	35,157.00	64,590,149.41
减值准备				

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
2019.1.1	5,487,667.20	130,518.74	19,750.25	5,637,936.19
2019.3.31	5,487,667.20	130,518.74	19,750.25	5,637,936.19
账面价值				
2019.3.31日 账面价值	366,109,104.67	1,537,690.24	10,860.00	367,657,654.91
2019.1.1日 账面价值	368,548,769.70	1,640,617.15	10,860.00	370,200,246.85

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

S湾地块 35.727 亩于 2007 年从政府以先建设后审批的方式由新大洋公司取得使用该地块，后由于诸多原因还未办妥，目前在沟通办理中。

11. 长期待摊费用

项目	2019.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.3.31
临时设施	2,189,614.88	16,250,398.03	91,233.96		18,348,778.95
合计	2,189,614.88	16,250,398.03	91,233.96		18,348,778.95

注：由于公司部分固定土地为租用地，其地上构筑物无法办理产权证书，根据 2019 年 3 月 28 日公司管理层审批的《关于将临时设施从固定资产转入长期待摊资产的请示》，将此部分固定资产调整至长期待摊费用，账面价值 16,250,398.03 元，摊销期限 5 年。

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.3.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	249,292,864.96	62,323,216.24	251,241,161.68	62,810,290.42
合计	249,292,864.96	62,323,216.24	251,241,161.68	62,810,290.42

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.3.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	1,438,688,480.09	1,104,986,737.09



项目	2019.3.31	2018.12.31
可抵扣亏损	8,745,942.76	1,034,137.44
小计	1,447,434,422.85	1,106,020,874.53

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.3.31	2018.12.31	备注
2021年	682,306.98		
2022年	1,034,137.44	1,034,137.44	
2023年	7,129,498.34		
小计	8,745,942.76	1,034,137.44	

### 13. 短期借款

项目	2019.3.31	2018.12.31
信用借款	650,000,000.00	650,000,000.00
合计	650,000,000.00	650,000,000.00

### 14. 应付票据

项目	2019.3.31	2018.12.31
商业承兑汇票	186,389,691.68	1,196,168.54
银行承兑汇票		43,321,009.34
合计	186,389,691.68	44,517,177.88

### 15. 应付账款

#### (1) 明细情况

项目	2019.3.31	2018.12.31
货款	209,903,020.20	528,150,347.30
费用款	26,186,497.74	8,126,781.96
购置长期资产款	786,680.00	1,245,600.00
合计	236,876,197.94	537,522,729.26

## (2) 账龄1年以上重要的应付账款

项目	2019.3.31	未偿还或结转的原因
宁波海关驻鄞州办事处	24,291,634.71	目前尚有船舶未交付出口
春和集团有限公司	18,987,500.00	债权受限, 暂未全额支付
宁波大祥贸易有限公司	7,757,500.00	债权受限, 暂未全额支付
江苏太平洋造船集团股份有限公司上海分公司	1,579,638.90	债权受限, 暂未全额支付
小计	52,616,273.61	--

## 16. 预收款项

项目	2019.3.31	2018.12.31
货款	336,672.97	201,624.60
合计	336,672.97	201,624.60

## 17. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.3.31
短期薪酬	14,356,639.50	15,136,865.68	20,113,658.17	9,379,847.01
离职后福利—设定提存计划		1,821,915.39	1,791,538.67	30,376.72
合计	14,356,639.50	16,958,781.07	21,905,196.84	9,410,223.73

## (2) 短期薪酬明细情况

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	14,356,639.50	12,546,921.91	17,551,976.41	9,351,585.00
职工福利费		693,082.87	693,082.87	
社会保险费		903,116.11	887,694.10	15,422.01
其中: 医疗保险费		809,867.85	795,847.83	14,020.02
工伤保险费		45,050.23	44,894.47	155.76

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.3.31
生育保险		48,198.03	46,951.80	1,246.23
住房公积金		943,360.00	930,520.00	12,840.00
工会经费和职工教育经费		50,384.79	50,384.79	
小计	14,356,639.50	15,136,865.68	20,113,658.17	9,379,847.01

(3) 设定提存计划明细情况

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.3.31
基本养老保险		1,772,490.51	1,742,892.69	29,597.82
失业保险费		46,519.97	45,741.07	778.90
其他		2,904.91	2,904.91	
小计		1,821,915.39	1,791,538.67	30,376.72

18. 应交税费

项目	2019.3.31	2018.12.31
增值税	11,800.92	9,538.57
营业税	45,000.00	45,000.00
企业所得税	3,842,955.93	3,848,639.78
城市维护建设税	2,250.00	2,250.00
房产税	4,781,544.57	4,740,583.56
土地使用税	5,635,476.91	5,568,133.95
教育费附加	2,250.00	2,250.00
印花税		652,167.60
个人所得税	2,789.47	43,804.31
合计	14,324,067.80	14,912,367.77



## 19. 其他应付款

### (1) 明细情况

项目	2019. 3. 31	2018. 12. 31
应付利息	785,417.00	785,417.00
其他应付款	354,886,499.65	816,258,746.38
合计	355,671,916.65	817,044,163.38

### (2) 应付利息

项目	2019. 3. 31	2018. 12. 31
短期借款应付利息	785,417.00	785,417.00
小计	785,417.00	785,417.00

### (3) 其他应付款

项目	2019. 3. 31	2018. 12. 31
应付暂收款	285,779,194.46	
拆借款	47,795,437.21	545,295,214.71
押金保证金	3,515,200.00	22,750,900.00
其他	17,796,667.98	5,754,704.98
小计	354,886,499.65	816,258,746.38

## 20. 预计负债

项目	2019. 3. 31	2018. 12. 31
待执行的亏损合同[注]	36,748,719.14	36,748,719.14
产品质量保证	9,874,400.00	9,874,400.00
合计	46,623,119.14	46,623,119.14

注：系船号 DY4066、DY4067、DY4069 和 DY6009 的四条船在 2018 年度签订的合同，截止到 2019. 3. 31 日还未开工，根据其预计成本与合同金额的差额确认预计负债。

## 21. 实收资本

### (1) 明细情况

投资者名称	2019. 3. 31	2018. 12. 31
中国机械工业集团有限公司	207,640,068.12	80,000.00
江苏省农垦集团有限公司	49,819,148.21	20,000.00
国机资本控股有限公司	20,908,688.25	
江苏省苏瑞置业有限公司	50,180,851.79	
江苏苏美达成套设备工程有限公司	8,363,475.30	
江苏苏美达船舶工程有限公司	8,363,475.30	
江苏苏美达机电有限公司	8,363,475.30	
江苏苏美达家用纺织有限公司	8,363,475.30	
江苏苏美达能源控股有限公司	8,363,475.30	
江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司	8,363,475.30	
江苏苏美达五金工具有限公司	8,363,475.30	
江苏苏美达伊顿纪德管理咨询有限公司	8,363,475.30	
南京未来科技城经济发展有限公司	62,726,064.74	
苏美达国际技术贸易有限公司	8,363,475.30	
悦达资本股份有限公司	33,453,901.19	
合计	500,000,000.00	100,000.00

### (2) 变动情况

根据公司 2019 年 1 月 14 日召开的 2019 年度第一次股东会决议和修改后章程的规定，公司申请新增的注册资本为人民币 1,149,723.23 元，由原股东中国机械工业集团有限公司、江苏省农垦集团有限公司和新股东国机资本控股有限公司、江苏省苏瑞置业有限公司、江苏苏美达成套设备工程有限公司、江苏苏美达船舶工程有限公司、江苏苏美达机电有限公司、江苏苏美达家用纺织有限公司、江苏苏美达能源控股有限公司、江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司、江苏苏美达五金工具有限公司、江苏苏美达伊顿纪德管理咨询有限公司、南京未来科技城经济发展有限公司、苏美达国际技术贸易有限公司及悦达资本股份有限公司于 2019 年 2 月 28 日之前缴足，出资方式全部为货币，所有股东出资合计

550,000,000.00 元，其中计入实收资本 1,149,723.23 元，计入资本公积 548,850,276.77 元；会议同意将资本公积人民币 498,750,276.77 元转增至实收资本，转增完成后公司实收资本为 500,000,000.00 元。

向上海联合产权交易所有限公司支付的手续服务费 400,000.00 元冲减资本公积。

## 22. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	2019. 3. 31	2018. 12. 31
资本溢价	49,700,000.00	
其他资本公积	34,826,325.52	34,826,325.52
合 计	84,526,325.52	34,826,325.52

### (2) 其他说明

详见实收资本变动情况说明。

## 23. 未分配利润

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
上期末未分配利润	31,965,335.08	6,696,824.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,828,449.56	25,268,510.43
期末未分配利润	24,136,885.52	31,965,335.08

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	292,976,520.16	256,139,041.63	333,547,199.32	160,948,456.29
其他业务	34,611,151.49	37,650,138.58	2,188,460.15	4,698,991.04
合 计	327,587,671.6	293,789,180.2	335,735,659.4	165,647,447.3



## 2. 税金及附加

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
消费税	667.70	694.41
城市维护建设税	476.93	495.99
印花税	4,378.51	685,894.40
房产税	921,867.25	956,347.25
土地使用税	971,666.31	1,167,125.06
车船税	2,640.00	1,980.00
合 计	1,901,696.70	2,812,537.11

## 3. 销售费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
职工薪酬	152,899.51	
销售服务费		9,874,400.00
其他	29,046.18	
合 计	181,945.69	9,874,400.00

## 4. 管理费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
职工薪酬	4,452,380.89	7,563,790.16
办公会议费	1,099,087.89	
折旧与摊销	2,440,964.59	364,935.84
中介服务费	1,100,267.14	7,117,721.62
修理费	590,801.08	63,536.05
其他	1,660,751.52	966,748.35
合 计	11,344,253.11	16,076,732.02

5. 研发费用

项目	2019年1-3月	2018年度
材料成本	6,813,612.48	
职工薪酬	3,042,761.60	
折旧与摊销	1,085,553.58	
中介服务费	182,783.02	
其他	28,955.71	
合计	11,153,666.39	

6. 财务费用

项目	2019年1-3月	2018年度
利息支出	6,816,592.59	28,998,931.47
减：利息收入	670,047.89	1,048,058.73
汇兑净损益	1,553,797.12	2,298,685.60
手续费及其他	56,307.90	38,880.98
合计	7,756,649.72	30,288,439.32

7. 投资收益

项目	2019年1-3月	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益		286,918.92
合计		286,918.92

8. 信用减值损失

项目	2019年1-3月
坏账损失	1,524,692.62
合计	1,524,692.62

9. 资产减值损失

项目	2019年1-3月	2018年度
坏账损失	—	369,051.12
存货跌价损失	-9,438,111.57	-92,632,080.27
合计	-9,438,111.57	-92,263,029.15

10. 资产处置收益

项目	2019年1-3月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	341,707.93		341,707.93
合计	341,707.93		341,707.93

11. 营业外收入

项目	2019年1-3月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得		27,976,522.75	
非流动资产毁损报废利得		688,318.83	
非同一控制下企业合并形成		10,099,207.00	
无需支付款项	71,579.02		71,579.02
其他利得	88,150.14	40,760.00	88,150.14
合计	159,729.16	38,804,808.58	159,729.16

12. 营业外支出

项目	2019年1-3月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失		13,269,596.63	
非流动资产毁损报废损失	1,519,252.19	68,029.32	1,519,252.19
其他支出	2,143.72	10,000.00	2,143.72
合计	1,521,395.91	13,337,625.95	1,521,395.91



### 13. 所得税费用

项目	2019年1-3月	2018年度
当期所得税费用	11,820.64	14,144.12
递延所得税费用	-487,074.18	-487,074.18
合计	-475,253.54	-472,930.06

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-3月	2018年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,997,844.40	45,000,106.15
加: 资产减值准备	7,913,418.95	92,263,039.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,366,701.68	13,281,480.27
无形资产摊销	2,071,902.28	1,183,219.71
长期待摊费用摊销	91,233.96	364,936.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-341,707.93	-630,289.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,519,252.19	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,370,380.71	31,297,617.07
投资损失(收益以“-”号填列)		-10,386,126.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		62,510,290.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	-314,298,865.98	-427,032,151.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-140,475,781.32	-950,394,054.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-156,670,757.17	2,157,662,043.38
其他		

补充资料	2019年1-3月	2018年度
经营活动产生的现金流量净额	-554,862,058.03	1,015,420,100.44
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	241,382,195.90	545,512,571.82
减: 现金的期初余额	545,512,571.82	105,982,487.33
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-304,130,375.92	349,530,084.49

## 2. 报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2018年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	785,642,211.21
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	35,462,862.16
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	750,179,349.05

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	2019.3.31	2018.12.31
1) 现金	241,382,195.90	545,512,571.82
其中: 库存现金	154,942.04	191,355.11
可随时用于支付的银行存款	241,227,253.86	545,321,216.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

项 目	2019.3.31	2018.12.31
3) 期末现金及现金等价物余额	241,382,195.90	545,512,571.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2019年3月31日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	25,104,090.76	保证金
合 计	25,104,090.76	

(2) 2018年12月31日

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,466,357.94	保证金
合 计	13,466,357.94	

2. 外币货币性项目

(1) 2019年3月31日

项 目	期末 外币余额	折算汇率	期末 折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	35,531.78	6.7335	239,253.24
欧元	221.58	7.5607	1,675.30
应付账款			
其中：美元	256,329.95	6.7335	1,725,997.72

(2) 2018年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	537,967.78	6.8632	3,692,180.46
欧元	977.68	7.8473	7,672.14



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应付账款			
其中：美元	298,707.55	6.8632	2,050,089.66

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

报告期发生的非同一控制下企业合并

基本情况

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
2018年度				
新大洋造船有限公司	2018年9月30日	848,939,575.81	45.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2018年度				
新大洋造船有限公司	2018年9月30日	[注]	335,531,659.47	36,938,335.89

注：取得新大洋公司大部分股权，通过改选董事会和选派高级管理人员对新大洋公司的财务、经营政策实施控制并从中获取利益。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

##### (1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中国苏美达汽车工业咨询发展有限公司	南京市	南京市	商业	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏苏美达 房地产开发 有限公司	南京市	南京市	房地产业	100.00		同一控制 下企业合 并
新大洋造船 有限公司	扬州市	扬州市	制造业	45.00		非同一控 制下企业 合并
扬州太平洋 重工船舶配 套制造有限 公司	扬州市	扬州市	制造业		100.00	同一控制 下企业合 并
扬州鼎润资 产管理有限 公司	扬州市	扬州市	咨询业		100.00	设立

## (2) 其他说明

持有半数或以下表决权但仍控制新大洋造船有限公司的依据

本公司通过与江苏苏美达船舶工程有限公司签订《一致行动协议》享有过半数表决权，故本公司控制新大洋造船有限公司的经营和财务政策。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
新大洋造船有 限公司	55.00	830,605.16		1,070,011,416.81

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司 名称	2019.3.31					
	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
新大洋造船 有限公司	1,217,338,684.87	1,901,620,385.01	3,118,959,069.88	1,005,098,663.43	40,023,118.14	1,112,021,772.59

(续上表)

子公司 名称	2018.12.31					
	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
新大洋造船 有限公司	1,132,113,789.04	1,062,092,306.37	2,794,206,095.51	1,028,797,434.40	9,074,406.00	1,038,071,864.40



## (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019年1-3月				2018年度			
	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
新大洋造船有限公司	327,504,338.32	-438,106.52	-438,106.52	-503,367,706.34	439,145,209.15	1,428,679,182.83	1,428,079,182.83	-1,375,398,492.05

### 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年3月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的100.00%(2018年12月31日：100.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。



2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项目	2019年 1月1日	本期增加		本期减少		期末数
		计提	收其转	核销	其他	
未来12个月预期信用损失（第一阶段，自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具）						
其他应收款	1,904,550.94	-62,713.88				1,841,837.06
小计	1,904,550.94	-62,713.88				1,841,837.06
整个存续期预期信用损失（第三阶段，已发生信用减值但并非购买或源生的已发生信用减值的金融工具）						
其他应收款	946,014,279.06	-1,456,866.95				944,557,413.11
小计	946,014,279.06	-1,456,866.95				944,557,413.11
整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）						
应收账款	64,437,179.32	-3,036.90		86,581.76	2,075.89	64,345,484.77
小计	64,437,179.32	-3,036.90		86,581.76	2,075.89	64,345,484.77
合计	1,012,356,009.32	-1,522,616.73		86,581.76	2,075.89	1,010,744,734.94

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	650,000,000.00	670,528,424.66	670,528,424.66		
应付票据	186,389,691.68	186,389,691.68	186,389,691.68		
应付账款	236,876,197.94	236,876,197.94	236,876,197.94		
其他应付款	355,671,916.65	355,671,916.65	355,671,916.65		
小计	1,428,937,806.27	1,449,466,230.93	1,449,466,230.93		

(续上表)

项目	期初数			
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年 3年以上
银行借款	650,000,000.00	677,422,876.71	677,422,876.71	
应付票据	44,517,177.88	44,517,177.88	44,517,177.88	
应付账款	537,522,729.25	537,522,729.25	537,522,729.25	
其他应付款	817,044,163.38	817,044,163.38	817,044,163.38	
小计	2,049,084,070.51	2,076,506,947.22	2,076,506,947.22	

### (三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，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。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国机械工业集团有限公司	北京市	工程承包与贸易	207,640,068.12	41.63	41.63

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国机资本控股有限公司	参股股东
江苏苏美达成套设备工程有限公司	参股股东
江苏苏美达船舶工程有限公司	参股股东
江苏苏美达机电有限公司	参股股东
江苏苏美达家用纺织有限公司	参股股东
江苏苏美达能源控股有限公司	参股股东
江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司	参股股东
江苏苏美达五金工具有限公司	参股股东
江苏苏美达伊顿纪德管理咨询有限公司	参股股东
苏美达国际技术贸易有限公司	参股股东
江苏省农垦集团有限公司	参股股东
扬州滨江造船有限公司	股东的子公司
江苏苏美达集团有限公司	国机集团内兄弟公司[注 1]
诚达航运有限公司	股东的子公司
国机重型装备集团股份有限公司	国机集团内兄弟公司[注 1]
扬州市运和新城建设有限公司[注 2]	其他
扬州裕和资产管理有限公司[注 3]	其他

注 1：国机集团指中国机械工业集团有限公司

注 2：持有子公司新大洋造船有限公司 16%的股份。

注 3：子公司新大洋造船有限公司持有其 1.63%的股份。



(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度
扬州滨江造船有限公司	接受劳务	11,830,411.24	39,318,799.92

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度
扬州滨江造船有限公司	船舶建造	21,371,278.82	1,204,020.97

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2019年1-3月确认的租赁收入	2018年度确认的租赁收入
扬州滨江造船有限公司	固定资产	1,590,909.09	6,363,636.35

3. 关联方资金拆借

关联方	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.3.31
拆入				
国机资本控股有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00	
江苏苏美达成套设备工程有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
江苏苏美达船舶工程有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
江苏苏美达机电有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
江苏苏美达家用纺织有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
江苏苏美达能源控股有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
江苏苏美达五金工具有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
江苏苏美达伊顿纪德管理咨询有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
苏美达国际技术贸易有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	

关联方	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.3.31
江苏省农垦集团有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	
中国机械工业集团有限公司	210,000,000.00		210,000,000.00	
拆出				
扬州市远和新城建设有限公司	141,489,929.30		141,489,929.30	
扬州裕和资产管理有限公司	40,605,161.31			40,605,161.31
江苏苏美达集团有限公司	20,000.00	100,314,166.67		100,334,166.67

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.3.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	扬州滨江造船有限公司			4,272,261.43	
小计				4,272,261.43	
其他应收款	江苏苏美达集团有限公司	100,334,166.67			
	扬州滨江造船有限公司	1,590,909.09			
小计		101,925,075.76			

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.3.31	2018.12.31
应付账款	扬州滨江造船有限公司	18,599,741.72	47,328,170.88
	威达航运有限公司	1,249,004.25	1,273,123.60
	江苏苏美达船舶工程有限公司	1,057,837.44	57,582,493.07
	国机重型装备集团股份有限公司		139,982.74
小计		20,906,643.41	106,323,750.29
其他应付款	江苏苏美达船舶工程有限公司	234,261,809.92	234,948,377.20
	扬州市远和新城建设有限公司		3,000,000.00
小计		234,261,809.92	237,948,377.20

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (一) 债务重组

#### 1. 公司作为债务人

债务重组方式	债务账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的股本等所有者权益的增加额
以低于债务账面价值的现金清偿债务	636,739,846.09	27,976,522.75	

#### 2. 公司作为债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相关损失	债务重组导致的对联营企业或合营企业的权益性投资增加额	权益性投资占联营企业或合营企业股份总额的比例
低于债权账面价值的现金收回债权	13,269,596.63	13,269,596.63	—	—

### (二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。



1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收账款	127,336,708.91		127,336,708.91
其他应收款	160,522,033.38		160,522,033.38
可供出售金融资产	14,156,358.92	-14,156,358.92	
其他权益工具投资		14,156,358.92	14,156,358.92

2. 2019 年 1 月 1 日, 公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		项 目	新金融工具准则	
	计量类别	账面价值		计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收账款)	558,978,929.76	货币资金	摊余成本	558,978,929.76
应收账款	摊余成本(贷款和应收账款)	127,336,708.91	应收账款	摊余成本	127,336,708.91
其他应收款	摊余成本(贷款和应收账款)	160,522,033.38	其他应收账款	摊余成本	160,522,033.38
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	14,156,358.92	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	14,156,358.92
短期借款	摊余成本(其他金融负债)	650,000,000.00	短期借款	摊余成本	650,000,000.00
应付票据	摊余成本(其他金融负债)	44,517,177.88	应付票据	摊余成本	44,517,177.88
应付账款	摊余成本(其他金融负债)	537,522,729.25	应付账款	摊余成本	537,522,729.25
其他应付款	摊余成本(其他金融负债)	817,044,163.38	其他应付款	摊余成本	817,044,163.38

3. 2019 年 1 月 1 日, 公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
----	----------------------------------	-----	------	--------------------------------

(1) 金融资产

1) 摊余成本

货币资金	558,978,929.76			558,978,929.76
应收账款	127,336,708.91			127,336,708.91
其他应收款	160,522,033.38			160,522,033.38
以摊余成本计量的 总金融资产	846,837,672.05			846,837,672.05

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

可供出售金融资产	14,156,358.92	-14,156,358.92		
其他权益工具投资			14,156,358.92	14,156,358.92
以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的总金融资产	14,156,358.92	-14,156,358.92	14,156,358.92	14,156,358.92

(2) 金融负债

1) 摊余成本

短期借款	650,000,000.00			650,000,000.00
应付票据	44,517,177.88			44,517,177.88
应付账款	537,522,729.25			537,522,729.25
其他应付款	817,044,163.38			817,044,163.38
以摊余成本计量的 总金融负债	2,049,084,070.51			2,049,084,070.51

4. 2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项目	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019年1月1日)
应收账款	64,437,179.32			64,437,179.32
其他应收款	947,918,830.00			947,918,830.00

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种类	2019.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	365,319,813.07	100.00			365,319,813.07
合计	365,319,813.07	100.00			365,319,813.07

(续上表)

种类	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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	108,133,396.96	100.00			108,133,396.96
合计	108,133,396.96	100.00			108,133,396.96

##### 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019.3.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联企业其他应收款组合	365,319,813.07		
小计	365,319,813.07		

##### (2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.3.31	2018.12.31
押金保证金		9,000,000.00
拆借款	365,319,813.07	
应收暂付款		400,000.00
其他		98,733,396.96
合计	365,319,813.07	108,133,396.96



## 2. 长期股权投资

### (1) 明细情况

项 目	2019.3.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	890,841,786.20		890,841,786.20	890,841,786.20		890,841,786.20
合 计	890,841,786.20		890,841,786.20	890,841,786.20		890,841,786.20

### (2) 对子公司投资

被投资单位	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.3.31	本期计提 减值准备	减值准备 2019.3.31日数
江苏苏美达房地产开发有限公司	41,882,210.39			41,882,210.39		
中国苏美达汽车工业咨询发展有限公司	20,000.00			20,000.00		
新大洋造船有限公司	848,939,575.81			848,939,575.81		
小 计	890,841,786.20			890,841,786.20		





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账，会计咨询，税务咨询，管理咨询，会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

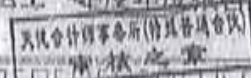


登记机关



应当于每年1月1日至5月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年1月1日至2019年12月31日年度报告

<http://xj.gaxt.gov.cn/>







证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一二年十一月八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月八日

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章





证书序号:0007496

### 说明

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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月23日转制

天健会计师事务所  
手 续 办 理



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名 李 阿强  
Full name 李阿强  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1963-05-06  
Date of birth 阿强阿强有限公司  
Working unit 阿强阿强有限公司  
身份证号码 430103650806201  
Family card No.

证书编号 - 431000200005  
No. of Certificate  
发证单位名称 - 阿强阿强有限公司  
Issuing Authority - CICPA  
发证日期 - 2017  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注册会计师 李阿强  
Approved by: 李阿强  
CPA  
2017年5月23日

注册会计师 李阿强  
Approved by: 李阿强  
CPA  
2017年5月23日



注册会计师 李阿强  
Approved by: 李阿强  
CPA  
2017年5月23日

注册会计师 李阿强  
Approved by: 李阿强  
CPA  
2017年5月23日





姓名: 高志介  
 Full name: GAO ZHIGUO  
 性別: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1983-10-29  
 Date of Birth: 1983-10-29  
 工作單位: 德勤會計師事務所有限公司  
 Working unit: Deloitte Touche Tohmatsu Limited  
 牌照號碼: 142216198310297313  
 Member No.: 142216198310297313

年度註冊憑證  
 Annual Renewal Registration

此證書有效為期一年。  
 This certificate is valid for one year only.



2015年3月

註冊會計師工作單位變更事項  
 Representations of the Change of Working Unit by a CPA

何志剛  
 Agency for Registration  
 何志剛  
 Agency for Registration

年度註冊憑證  
 Annual Renewal Registration

此證書有效為期一年。  
 This certificate is valid for one year only.



2015年3月

註冊會計師工作單位變更事項  
 Representations of the Change of Working Unit by a CPA

何志剛  
 Agency for Registration  
 何志剛  
 Agency for Registration

年度註冊憑證  
 Annual Renewal Registration

此證書有效為期一年。  
 This certificate is valid for one year only.



2014年3月

天健會計師事務所(特許普通合夥)  
 審核之章





# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911100001000080343

**名称** 中国机械工业集团有限公司  
**类型** 有限责任公司(国有独资)  
**住所** 北京市海淀区丹棱街3号  
**法定代表人** 任洪斌  
**注册资本** 2600000万元  
**成立日期** 1988年05月21日  
**营业期限** 1988年05月21日至 长期  
**经营范围** 对外派遣境外工程所需的劳务人员; 国内外大型成套设备及工程项目的承包, 组织本行业重大技术装备的研制、开发和科研产品的生产、销售; 汽车、小轿车及汽车零部件的销售; 承包境外工程和境内国际招标工程; 进出口业务; 出国(境)举办经济贸易展览会; 组织国内企业出国(境)参、办展。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 07 月 28 日

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



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91320000MA1MFMUR2L (1/1)

编号 320121000201904220570



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 江苏美达资产管理有限公司

类型 有限责任公司

法定代表人 杨永清

经营范围 资产管理；投资管理；股权投资；企业重组；企业资产收购；受托资产管理；并购重组；财务顾问；委托管理；基金投资；实业投资。（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）

注册资本 50000万元整

成立日期 2016年03月01日

营业期限 2016年03月01日至2046年02月28日

住所 江苏省南京市江宁区秣陵街道秣陵东路12号

登记机关



2019年01月22日



**中国机械工业集团有限公司**  
**承 诺 函**


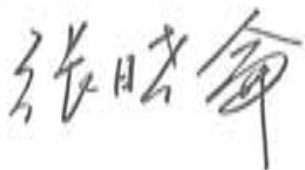
北京中企华资产评估有限责任公司：

因江苏苏美达集团有限公司拟收购我公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权事宜，我公司委托你公司对该经济行为所涉及的江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益价值以 2019 年 3 月 31 日为评估基准日进行评估。为确保资产评估机构独立、客观、公正地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 一、 资产评估所对应的经济行为符合国家规定，并已经得到批准；
- 二、 不干涉评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
- 三、 所提供的资产评估情况公示资料真实、完整。

中国机械工业集团有限公司

法定代表人（签字）

年 月 日



## 江苏美达资产管理有限公司

### 承 诺 函

北京中企华资产评估有限责任公司：

因江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的我公司股权事宜，中国机械工业集团有限公司委托你公司对该经济行为所涉及的我公司的股东全部权益价值以 2019 年 3 月 31 日为评估基准日进行评估。为确保资产评估机构独立、客观、公正地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

一、资产评估所对应的经济行为符合国家规定，并已经得到批准；

二、所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实充分揭示；

三、所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；

四、纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；

五、纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；

六、纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；

七、不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；

八、所提供的资产评估情况公示资料真实、完整。

江苏美达资产管理有限公司



法定代表人 (签字)



年 月 日

## 资产评估师承诺函

中国机械工业集团有限公司：

因江苏苏美达集团有限公司拟收购中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司及江苏省农垦集团有限公司持有的江苏美达资产管理有限公司股权事宜，受贵公司委托对上述经济行为所涉及的江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益以2019年3月31日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告，为委托人进行上述事宜提供价值参考依据。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、具备相应的执业资格。
- 二、评估对象和评估范围与评估业务约定书的约定一致。
- 三、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法。
- 五、充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、评估结论合理。
- 七、评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师（签章）：郁宁



资产评估师（签章）：刘海生



年 月 日



## 资产评估资格证书交回说明

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资[2017]26号）第十四条的有关规定，我公司原取得的资产评估资格证书已交回，详见公告内容：

# 北京市财政局

2017-0070号

---

### 备案公告

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）第十四条有关规定，下列原取得资产评估资格证书的资产评估机构，符合《资产评估法》第十五条规定条件，其原持有的资产评估资格证书已交回，现予以公告。

- 1、北京中企华资产评估有限责任公司
- 2、北京亚太联华资产评估有限公司
- 3、中建银（北京）资产评估有限公司
- 4、中林促资产评估（北京）有限公司
- 5、北京德通资产评估有限责任公司
- 6、北京中评瑞资产评估事务所有限公司

7、北京中海盛资产评估有限公司

以上资产评估机构的相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询

特此公告。





# 证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准 北京

中企华资产评估有限责任公司 从事证券、期货相关评估业务。



批准文号：财企[2008]360号 证书编号：0100011004

发证时间：二〇〇八年十二月

序列号：000026





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101633784423X



名称 北京中企华资产评估有限责任公司  
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
 法定代表人 权忠光  
 经营范围

探矿权和采矿权评估;从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或者项目评估;土地调查评估服务;经济信息咨询;财务咨询;劳务服务;从事产权经纪业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

注册资本 1000万元  
 成立日期 1996年12月16日  
 营业期限 1996年12月16日至 2046年12月15日  
 住所 北京市东城区青龙胡同35号



登记机关

2019年09月24日





# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：郁宁

性别：女

登记编号：110011118

单位名称：北京中企华资产评估有  
限责任公司

初次执业登记日期：1998-12-31

年检信息：通过（2019-07-26）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



(扫描二维码，查询评估师信息)



打印日期：2019-07-30





# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：刘海生

性别：男

登记编号：11080073

单位名称：北京中企华资产评估有  
限责任公司

初次执业登记日期：2008-12-02

年检信息：通过（2019-07-26）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：

资产评估师  
刘海生  
11080073



(扫描二维码，查询评估师信息)



打印日期：2019-07-30



合同编号：

## 资产评估委托合同

委托人（甲方）：中国机械工业集团有限公司

受托人（乙方）：北京中企华资产评估有限责任公司

签订地点：

签订时间：2019年6月30日



甲乙双方根据《中华人民共和国合同法》及《资产评估执业准则——资产评估委托合同》的规定，为明确双方的权利和义务，经双方协商同意签订本合同。

#### 一、评估目的：

因甲方拟转让其持有的江苏美达资产管理有限公司股权，为此需对评估基准日江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益价值进行评估，为上述事项提供价值参考依据。

#### 二、评估对象和评估范围：

评估对象为江苏美达资产管理有限公司的股东全部权益价值。

评估范围为江苏美达资产管理有限公司的全部资产及负债。

#### 三、评估基准日： 2019年3月31日。

#### 四、资产评估报告使用范围：

1、资产评估报告仅供甲方和法律、行政法规规定的使用人使用，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告使用人。

2、甲方及其他资产评估报告使用人应按照法律、行政法规的规定和资产评估报告载明的使用目的及用途使用资产评估报告。甲方或其他资产评估报告使用人违反前述约定使用资产评估报告的，乙方及其专业人员不承担责任。

3、甲方及其他资产评估报告使用人应当在资产评估报告载明的评估结论使用有效期内使用资产评估报告。

4、未经甲方书面许可，乙方及其专业人员不得将资产评估报告的内容向第三方提供或公开，法律、行政法规另有规定的除外。

5、未征得乙方同意，甲方及其他资产评估报告使用人不得将资产评估报告的内容摘抄、引用或者披露于公开媒体，法律、行政法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

#### 五、资产评估报告提交期限和方式：

1、提交期限：自甲方和其他相关当事人完全、如实地提供乙方评估所需所有资

资产评估报告

料后，于30日内完成。

2、提交方式：资产评估报告的电子版及纸质版，邮寄或送达给甲方。

#### 六、评估服务费：

1、甲方须向乙方支付评估服务费，含增值税计人民币28万元（人民币大写：贰拾捌万元整）。

2、本合同签订生效后，评估服务费在乙方提交资产评估报告并开具增值税专用发票后十五日内一次付清。每逾期一天，按应付未付评估服务费总额的千分之二向乙方支付逾期违约金。

3、若评估范围或评估基准日发生变化，双方应签订补充协议或重新签订资产评估委托合同，评估服务费另议。

4、非乙方原因造成评估业务中止，甲方应按乙方已完成的评估工作量向乙方支付相应的评估服务费。

5、评估服务费的支付方式为转账汇款、转账支票或者银行承兑汇票等，乙方不接受现金形式的支付方式。

#### 6、乙方收款账户信息：

##### 人民币收款账户信息

公司名称：北京中企华资产评估有限责任公司  
开户银行：中信银行北京东大桥支行  
银行行号：302100011163  
银行账号：8110701013201240535

##### 外币收款账户信息

RECEIVER'S BANK:	CHINA CITIC BANK H.O.GENERAL BANKING, BEIJING, CHINA
SWIFT CODE:	CIBKCNBJ100
BENEFICIARY NAME:	CHINA ENTERPRISE APPRAISALS CO., LTD.
ACCOUNT NO.:	8110701013201240535



#### 七、关于增值税专用发票的特别约定：

1、购买方在收到增值税专用发票后，应在认证抵扣期内进行认证抵扣。增值税专用发票的认证抵扣期为自发票开具之日起360日内。若非乙方原因造成乙方开具的增值税专用发票逾期不能认证抵扣，甲方仍需按照本合同的约定将含税评估服务费支付给乙方，且已开具的增值税专用发票不可更换。

2、增值税专用发票上的购买方应与评估服务费支付方一致，若在评估业务进行过程中评估服务费支付方、支付金额等发生变化的，双方应签订补充协议另行约定，并在增值税专用发票认证抵扣期内及时更换发票。

#### 八、双方权利和义务：

1、甲方和其他相关当事人须向乙方提供资产评估业务需要的资料并保证所提供资料的真实性、完整性、合法性；甲方和其他相关当事人应当对其提供的资产评估明细表及其他重要资料的真实性、完整性、合法性以签字、盖章或者法律允许的其他方式进行确认。甲方和其他相关当事人如果拒绝提供或者不如实提供资产评估业务所需资料的，乙方有权拒绝履行本合同。

2、甲方应当为乙方及其专业人员执行评估业务提供必要的工作条件和协助；甲方应当根据评估业务需要，负责乙方及其专业人员与相关当事人之间的协调。

3、甲方应当按照本合同第四条的约定恰当使用资产评估报告。

4、乙方有责任按照本合同的约定按时按质完成资产评估工作。

5、乙方及其专业人员应当遵守相关法律、行政法规和资产评估准则，对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析和估算并出具资产评估报告。

双方如不履行上述义务，视为违约。

#### 九、双方违约责任：

1、甲方拒绝或未按期向乙方支付评估服务费，乙方有权停止工作或不向甲方提供资产评估报告。

2、甲方未同乙方协商而擅自变更或解除本合同，不得索要已支付给乙方的款项，乙方有权要求甲方按照已完成的评估工作量支付相应的评估服务费。

3、乙方未同甲方协商擅自变更或解除本合同，应全额返回甲方已支付的评估服务费用，但本合同第十条第2款和第3款所列情形除外。

4、甲方未及时向乙方提供资产评估所需的文件、资料，或提供的文件和资料不真实，因此产生的不良后果由甲方负责，乙方不承担责任。

#### 十、双方争议解决及其他：

1、本合同经双方协商一致可以中止或解除。

2、因甲方和其他相关当事人原因导致资产评估程序受限，对与评估目的相对应的评估结论构成重大影响，乙方无法履行本合同时，乙方可以单方解除本合同，甲方应根据乙方已开展资产评估业务的时间、进度，或者完成的评估工作量向乙方支付相应的评估服务费。

3、甲方要求乙方出具虚假资产评估报告或者有其他非法干预评估结论情形的，乙方有权单方解除本合同，甲方仍需按照乙方已开展资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

4、本合同未明确的内容或未尽事宜由双方协商，协商达成一致后以纸质形式作为本合同的附件与本合同有同等的法律效力。

5、因本合同产生的争议由双方协商解决，协商不成时，应向乙方所在地人民法院起诉。

6、本合同经双方签字，并加盖单位公章或合同专用章后，即发生法律效力。

7、本合同正本一式肆份，甲乙双方各执贰份，具有同等法律效力。

8、如遇到国家有关政策调整、法律修改及其他不可抗力事件，导致甲、乙双方或任何一方无法履行本合同，所遗留问题由双方协商解决。

9、本合同中“甲方代表”、“乙方代表”特指合同当事人双方企业法定代表人或法定代表人的授权人。

(本页无正文为《委托合同》签署页)

甲方(盖章):中国机械工业集团有限公司

甲方代表(签字):

地址:

邮编:  
联系人:  
电话:  
传真:



乙方(盖章):北京中企华资产评估有限责任公司

乙方代表(签字):

地址:北京市朝阳区工体东路18号  
中复大厦三层  
邮编:100020  
联系人:冉梦雅  
电话:18810397016  
传真:010-65882651

