

江苏美达资产管理有限公司

2019年10月审计报告

## 目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—9 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 4—5 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 6 页
(三) 合并及母公司现金流量.....	第 7 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 8—9 页
三、财务报表附注.....	第 10—73 页



# 审计报告

天健审〔2020〕1-1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10月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度、2019年1-10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10月31日的合并及母公司财务状况,以及2018年度、2019年1-10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。

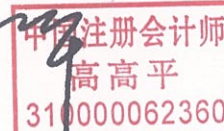
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年一月十日

# 资 产 负 债 表 ( 资 产 )

会企01表

编制单位：江苏美达资产管理有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2019/10/31		2018/12/31	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	1	105,959,326.53	3,639,014.82	558,978,929.76	416,749,052.70
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	102,525,971.05		127,336,708.91	
应收款项融资					
预付款项	3	163,821,716.96		168,506,296.68	
其他应收款	4	41,183,859.99	30,006,394.00	160,522,033.38	108,133,396.96
存货	5	980,999,319.50		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	152,840,829.74	21,458.83	8,914,852.52	
流动资产合计		1,547,331,023.77	33,666,867.65	1,397,544,342.34	524,882,449.66
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
可供出售金融资产	7			14,156,358.92	10,993,158.92
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	9	48,776,588.92	895,357,890.47		890,841,786.20
其他权益工具投资	8	13,869,440.00	10,706,240.00		
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	10	1,489,966,651.66		1,539,970,021.20	
在建工程	11	102,812.60			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	12	361,667,027.82		370,200,246.85	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	13	14,354,518.24		2,189,614.88	
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,928,737,039.24	906,064,130.47	1,926,516,241.85	901,834,945.12
资产总计		3,476,068,063.01	939,730,998.12	3,324,060,584.19	1,426,717,394.78

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

# 资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：江苏美达资产管理有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2019/10/31		2018/12/31	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	15	361,783,500.00	361,783,500.00	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	16	167,584,153.91		44,517,177.88	
应付账款	17	261,666,939.84		537,522,729.25	
预收款项	18	16,151,420.96		201,624.60	
合同负债					
应付职工薪酬	19	7,541,466.99		14,356,639.50	
应交税费	20	4,712,281.48	21,385.89	14,912,367.77	32,756.73
其他应付款	21	665,170,409.35	120,722.29	817,044,163.38	736,017,273.32
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		1,484,610,172.53	361,925,608.18	2,078,554,702.38	1,386,050,030.05
<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	22	147,516,471.84		46,623,119.14	
递延收益					
递延所得税负债	14	61,186,709.82		62,810,290.42	
其他非流动负债					
非流动负债合计		208,703,181.66		109,433,409.56	
负债合计		1,693,313,354.19	361,925,608.18	2,187,988,111.94	1,386,050,030.05
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>					
实收资本(或股本)	23	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	24	87,036,980.30	92,002,210.39	34,826,325.52	41,902,210.39
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	25	66,583,214.89	-14,196,820.45	31,965,335.08	-1,334,845.66
归属于母公司所有者权益合计		653,620,195.19		66,891,660.60	
少数股东权益		1,129,134,513.63		1,069,180,811.65	
所有者权益合计		1,782,754,708.82	577,805,389.94	1,136,072,472.25	40,667,364.73
负债和所有者权益总计		3,476,068,063.01	939,730,998.12	3,324,060,584.19	1,426,717,394.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

会企02表

编制单位：江苏美达资产管理有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-10月		2018年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	1,187,274,576.06		335,735,659.47	
减：营业成本	1	803,838,649.57		165,647,447.33	
税金及附加	2	-3,478,623.31		2,812,537.11	32,500.00
销售费用	3	102,306,724.61		9,874,400.00	
管理费用	4	28,451,729.92	3,433,903.34	16,076,732.02	202,622.60
研发费用	5	41,325,776.55			
财务费用	6	14,408,287.54	13,657,256.80	30,288,439.32	28,581,079.58
其中：利息费用		22,417,624.10	22,354,915.52	28,998,931.47	28,998,931.47
利息收入		3,157,682.27	8,698,805.72	1,048,058.73	419,272.99
加：其他收益					
投资收益（损失以“-”号填列）	7	5,810,180.58	4,096,335.42	286,918.92	286,918.92
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	-69,668,232.77			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-38,821,130.65		-92,263,029.15	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	1,025,560.26			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,768,408.60	-12,994,824.72	19,059,993.46	-28,529,283.26
加：营业外收入	11	908,311.16		38,804,808.58	27,776,522.75
减：营业外支出	12	4,949,913.87		13,337,625.95	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,726,805.89	-12,994,824.72	44,527,176.09	-752,760.51
减：所得税费用	13	534,795.34		-472,930.06	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,192,010.55	-12,994,824.72	45,000,106.15	-752,760.51
（一）按经营持续性分类：					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,192,010.55	-12,994,824.72	45,000,106.15	-752,760.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,238,308.57		25,268,510.43	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		59,953,701.98		19,731,595.72	
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		94,192,010.55	-12,994,824.72	45,000,106.15	-752,760.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,238,308.57		25,268,510.43	
归属于少数股东的综合收益总额		59,953,701.98		19,731,595.72	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

会企03表

编制单位：江苏美达资产管理有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-10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		643,437,251.31		280,283,709.95	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		1,122,723,763.26	11,424,778.53	1,153,876,348.32	298,136,026.26
经营活动现金流入小计		1,766,161,014.57	11,424,778.53	1,434,160,058.27	298,136,026.26
购买商品、接受劳务支付的现金		1,190,510,387.36	34,714.48	558,781,587.86	
支付给职工以及为职工支付的现金		75,018,377.26	2,411,318.86	5,916,795.87	115,606.87
支付的各项税费		8,876,206.11	48,496.14	2,152,712.95	32,500.00
支付其他与经营活动有关的现金		908,704,705.90	2,718,873.47	102,768,074.47	566,754.65
经营活动现金流出小计		2,183,109,676.63	5,213,402.95	669,619,171.15	714,861.52
经营活动产生的现金流量净额		-416,948,662.06	6,211,375.58	764,540,887.12	297,421,164.74
<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		18,816,138.74		1,008,793.09	
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		248,736,061.87	404,684,871.16	59,167,498.66	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		267,552,200.61	404,684,871.16	60,176,291.75	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		45,186,606.46		138,408,689.88	
投资支付的现金				10,706,240.00	10,706,240.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		135,023,787.94	426,161,089.56	253,406,476.76	19,776,000.00
投资活动现金流出小计		180,210,394.40	426,161,089.56	402,521,406.64	30,482,240.00
投资活动产生的现金流量净额		87,341,806.21	-21,476,218.40	-342,345,114.89	-10,482,240.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		193,589,929.30	52,100,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		141,489,929.30			
取得借款收到的现金				650,000,000.00	650,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		20,322,117.15	20,314,166.67		
筹资活动现金流入小计		213,912,046.45	72,414,166.67	650,000,000.00	650,000,000.00
偿还债务支付的现金		290,000,000.00	290,000,000.00	650,000,000.00	650,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,560,512.36	22,744,525.09	28,763,306.47	28,763,306.47
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		18,066,254.70	159,298,336.64	41,603,695.67	328,514.80
筹资活动现金流出小计		330,626,767.06	472,042,861.73	720,367,002.14	679,091,821.27
筹资活动产生的现金流量净额		-116,714,720.61	-399,628,695.06	-70,367,002.14	-29,091,821.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		4,979,052.67		-2,298,685.60	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		545,512,571.82	416,749,052.70	195,982,487.33	158,901,949.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
	1	104,170,048.03	1,855,514.82	545,512,571.82	416,749,052.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：江苏乳达资产管理有限公司

会合04表  
单位：人民币元

项 目	2019年1-10月/2018年度											2018年度/2017年度														
	归属于母公司所有者权益											归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	100,000.00				34,826,325.52						31,965,335.08	1,069,180,811.65	1,136,072,472.25	100,000.00										6,696,824.65		41,623,150.17
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他										379,571.24			379,571.24													
二、本年期初余额	100,000.00				34,826,325.52					32,344,906.32	1,069,180,811.65	1,136,452,043.49	100,000.00				34,826,325.52							6,696,824.65		41,623,150.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	499,900,000.00				52,210,654.78					34,238,308.57	59,953,701.98	646,302,665.33												25,268,510.43	1,069,180,811.65	1,094,449,322.08
（一）综合收益总额										34,238,308.57	59,953,701.98	94,192,010.55												25,268,510.43	19,731,595.72	45,000,106.15
（二）所有者投入和减少资本	499,900,000.00				550,960,931.55							1,050,860,931.55													1,049,449,215.93	1,049,449,215.93
1. 所有者投入的普通股	499,900,000.00				550,960,931.55							1,050,860,931.55													1,049,449,215.93	1,049,449,215.93
2. 其他权益工具持有者投入资本																										
3. 股份支付计入所有者权益的金额																										
4. 其他																										
（三）利润分配																										
1. 提取盈余公积																										
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转					#####							-498,750,276.77														
1. 资本公积转增资本（或股本）					#####							-498,750,276.77														
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
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. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	500,000,000.00				87,036,980.30					66,583,211.89	1,129,134,513.63	1,782,751,708.82	100,000.00				34,826,325.52							31,965,335.08	1,069,180,811.65	1,136,072,472.25

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏安达资产管理有限公司

会企01表  
单位：人民币元

项 目	2019年1-10月/2018年度										2018年度/2017年度											
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000.00				41,902,210.39					-1,334,845.66	40,667,364.73	100,000.00				41,902,210.39					-582,085.15	41,420,125.24
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他										132,849.93	132,849.93											
二、本年期初余额	100,000.00				41,902,210.39					-1,201,995.73	40,800,214.66	100,000.00				41,902,210.39					-582,085.15	41,420,125.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	499,900,000.00				50,100,000.00					-12,994,824.72	537,005,175.28										-752,760.51	-752,760.51
（一）综合收益总额										-12,994,824.72	-12,994,824.72										-752,760.51	-752,760.51
（二）所有者投入和减少资本	499,900,000.00				548,850,276.77						1,048,750,276.77											
1. 所有者投入的普通股	499,900,000.00				548,850,276.77						1,048,750,276.77											
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转					-498,750,276.77						-498,750,276.77											
1. 资本公积转增资本（或股本）					-498,750,276.77						-498,750,276.77											
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
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. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	500,000,000.00				92,002,210.39					-14,196,820.45	577,805,389.94	100,000.00				41,902,210.39					-1,334,845.66	40,667,364.73

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

# 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10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日召开2019年度第一次股东大会决议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。注册地址为江苏省南京市江宁区秣陵街道秣周东路12号。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（以下简称房地产公司）和新大洋造船有限公司（以下简称新大洋公司）等五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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

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 10 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

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1-10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) 金融资产的后续计量方法

###### 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) 金融负债的后续计量方法

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-中国机械工业集团有限公司(以下简称国机集团)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		

## 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	类似账龄的应收账款信用风险特征相似	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——信用风险特征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

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
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 1-10 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。
应收国机集团合并范围内关联企业款项组合	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
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

### 3. 单项金额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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项。
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。

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) 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。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	0-5	4.75-20.00
运输设备	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67
其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十五) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十六) 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。

#### (十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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。

### (二十) 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。

### (二十一) 维修基金核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

### (二十二) 质量保证金核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

### (二十三) 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阶段，开始按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例计算营业收入。对于批量建造的船舶在建造进度达到上船台（或进坞）阶段，开始按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例计算营业收入。

### (二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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，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。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十五) 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。

#### (二十六) 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%、9%、10%、13%、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%
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. 10. 31	2018. 12. 31
库存现金	103, 235. 57	191, 355. 11
银行存款	105, 851, 505. 76	545, 321, 216. 71
其他货币资金	4, 585. 20	13, 466, 357. 94
合 计	105, 959, 326. 53	558, 978, 929. 76
其中：存放在境外的款项总额		

##### (2) 其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
票据保证金		2, 894. 04
信用证保证金	4, 585. 20	13, 455, 521. 23
贷款保证金		7, 942. 67
其他	1, 193. 30	
小 计	5, 778. 50	13, 466, 357. 94

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2019. 10. 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	185, 965, 050. 43	78. 14	135, 446, 526. 67	72. 83	50, 518, 523. 76
按组合计提坏账准备	52, 011, 650. 02	21. 86	4, 202. 73	0. 01	52, 007, 447. 29
合 计	237, 976, 700. 45	100. 00	135, 450, 729. 40	56. 92	102, 525, 971. 05

(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	186,493,969.15	97.25	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) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2019年10月31日

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	185,965,050.43	135,446,526.67	72.83	普通债权部分按照法院民事裁决比例计提；优先受偿部分由于船东破产，留置船拍卖流拍，按普通债权偿还比例确认可收回金额
小计	185,965,050.43	135,446,526.67	--	--

② 2018年12月31日

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	根据法院民事裁决计算金额计提；
Merchant Prime Shipping III LLC	88,657.65	88,657.65	100.00	时间较长，无法结算
小计	186,582,626.80	64,432,584.32	--	--

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 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	2019.10.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	840,546.31	4,202.73	0.50
小计	840,546.31	4,202.73	0.50

(续上表)

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	919,000.00	4,595.00	0.50
小计	919,000.00	4,595.00	0.50

② 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019.10.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收国机集团合并范围内关联企业款项组合	51,171,103.71		
小计	51,171,103.71		

(续上表)

组合名称	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收关联企业款项组合	4,272,261.43		
小计	4,272,261.43		

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019.01.01	本期增加			本期减少			2019.10.31
		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	71,102,600.00				86,581.76	2,075.89	135,446,526.67
按组合计提坏账准备	4,595.00	-392.27						4,202.73
小计	64,437,179.32	71,102,207.73				86,581.76	2,075.89	135,450,729.40

注：其他减少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1-10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	185,965,050.43	78.14	135,446,526.67
江苏苏美达船舶工程有限公司	47,207,367.79	19.84	
安徽苏正奇铸业科技有限公司	3,963,735.92	1.66	

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
江苏江阴-靖江工业园区华诚机电有限公司	456,250.00	0.19	2,281.25
张家港市久顺船舶工程有限公司	369,905.49	0.16	1,849.53
小计	237,962,309.63	99.99	135,450,657.45

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账龄	2019.10.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备[注]	账面价值
1年以内	162,329,988.13	91.25		162,329,988.13
1-2年	1,411,540.75	0.79		1,411,540.75
2-3年	2,863,816.65	1.61	2,821,860.54	41,956.11
3年以上	11,288,359.27	6.35	11,250,127.30	38,231.97
合计	177,893,704.80	100.00	14,071,987.84	163,821,716.96

(续上表)

账龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备[注]	账面价值
1年以内	167,725,203.04	91.47		167,725,203.04
1-2年	3,918,678.48	2.14	3,175,816.81	742,861.67
2-3年	4,707,809.19	2.57	4,669,577.22	38,231.97
3年以上	7,005,849.78	3.82	7,005,849.78	
合计	183,357,540.49	100.00	14,851,243.81	168,506,296.68

#### (3) 期末单项计提坏账准备的预付款项

单位名称	期末余额	坏账准备	账面价值
MacGregor Sweden AB	4,017,696.40	4,017,696.40	
Karl senner inc.	3,037,979.05	3,037,979.05	
YOSHIDAGO CO.,LTD	5,125,961.17	2,858,388.19	2,267,572.98
DOOSAN ENGINE CO.,ltd	1,001,090.56	1,001,090.56	
武汉船用机械有限责任公司	863,555.24	863,555.24	

单位名称	期末余额	坏账准备	账面价值
TGE/Germany	777,937.21	777,937.21	
Nordic flow control pte .ltd.	669,460.89	669,460.89	
Rolls-Royce Marine AS	408,941.63	408,941.63	
Epd holdings	248,199.65	248,199.65	
Shanghai know-how marine equipment ltd	97,047.36	61,165.18	35,882.18
Cummins mid-south l.l.c	127,573.84	127,573.84	
小 计	16,375,443.00	14,071,987.84	2,303,455.16

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，未计提减值的部分为新大洋造船有限公司破产重组完成后，与对方单位新的交易行为产生的预付款项。

(3) 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	39,790,000.00	22.37
南京钢铁股份有限公司	39,109,941.00	21.99
南京港洋金属材料有限公司	27,627,722.00	15.53
江苏苏美达船舶工程有限公司	10,741,084.00	6.04
国网江苏省电力公司扬州供电公司	9,401,897.00	5.29
小 计	126,670,644.00	71.22

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.10.31				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	945,542,827.31	95.66	945,542,827.31	100.00	
其中：其他应收款	945,542,827.31	95.66	945,542,827.31	100.00	

种类	2019.10.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	42,907,219.58	4.34	1,723,359.59	4.02	41,183,859.99
其中：其他应收款	42,907,219.58	4.34	1,723,359.59	4.02	41,183,859.99
合计	988,450,046.89	100.00	947,266,186.90	95.83	41,183,859.99

(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) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2019年10月31日

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	594,800,260.60	594,800,260.60	100.00	对方公司破产，无力偿还，按照100%计提坏账。
宁波鼎德源机电工业有限公司	190,400,000.00	190,400,000.00	100.00	对方公司经营异常，按照100%计提坏账。
上海大宗物流有限公司	91,552,680.29	91,552,680.29	100.00	对方公司经营异常，按照100%计提坏账。
扬州裕和资产管理有限公司	46,644,161.31	46,644,161.31	100.00	对方公司经营异常，按照100%计提坏账。
扬州瑞尼逊实业有限公司	22,145,725.11	22,145,725.11	100.00	对方公司经营异常，按照100%计提坏账。
小计	945,542,827.31	945,542,827.31	--	--

② 2018年12月31日

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	595,190,841.78	595,190,841.78	100.00	对方公司破产，无力偿还，按照100%计提坏账。

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波鼎德源机电工业有限公司	190,400,000.00	190,400,000.00	100.00	对方公司经营异常,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	对方公司经营异常,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	对方公司经营异常,按照100%计提坏账。
扬州瑞尼逊实业有限公司	22,145,725.11	22,145,725.11	100.00	对方公司经营异常,按照100%计提坏账。
小 计	946,014,279.06	946,014,279.06	--	--

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年10月31日

组合名称	2019.10.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	234,675.00	13,973.38	5.95
应收拆借款组合	8,460,135.25	84,601.35	1.00
国机集团合并范围内关联往来组合	30,020,000.00		
应收暂付款组合	3,001,100.24	986,252.42	32.86
应收备用金等组合	1,191,309.09	638,532.44	53.60
小 计	42,907,219.58	1,723,359.59	4.02

② 2018年12月31日

A. 组合中,采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	9,898,095.61	83.06	
1至2年	82,140.71	0.69	821.41
2至3年	32,372.07	0.27	2,589.77
3至4年	1,842.00	0.02	276.30
4至5年	1,283.00	0.01	641.50
5年以上	1,900,221.96	15.95	1,900,221.96
小 计	11,915,955.35	--	1,904,550.94



B. 组合中，采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018. 12. 31		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收关联企业款项组合	150,510,628.97		
小 计	150,510,628.97	--	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,904,550.94		946,014,279.06	947,918,830.00
本期计提	-181,191.35			-181,191.35
本期转回			471,451.75	-471,451.75
期末数	1,723,359.59		945,542,827.31	947,266,186.90

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019. 10. 31	2018. 12. 31
押金保证金	234,675.00	9,012,800.00
拆借款	984,101,949.15	1,095,984,343.61
应收暂付款	3,001,472.74	2,564,845.89
备用金	1,111,950.00	878,873.88
合 计	988,450,046.89	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
上海太船国际贸易有限公司	拆借款	594,800,260.60	[注 1]	60.18	594,800,260.60
宁波鼎德源机电工业有限公司	拆借款	190,400,000.00	5 年以上	19.26	190,400,000.00
上海大宗物流有限公司	拆借款	91,552,680.29	[注 2]	9.26	91,552,680.29
扬州裕和资产管理有限公司	拆借款	46,644,161.31	[注 3]	4.72	46,644,161.31
江苏苏美达集团有限公司	拆借款	30,000,000.00	1 年以内	3.04	
小 计	--	953,397,102.20	--	96.46	923,397,102.20

注 1: 1-2 年 402,499,851.61 元, 5 年以上 192,300,408.99 元。

注 2: 1-2 年 5,797,586.40 元, 2-3 年 85,755,093.89 元。

注 3: 1 年以内 39,000.00 元, 2-3 年 21,845,340.24 元, 3-4 年 24,759,821.07 元。

## 5. 存货

### (1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	307,451,356.86	33,799,094.51	273,652,262.35
在产品	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	875,848,430.83	179,266,958.94	696,581,471.89
合 计	1,194,422,846.63	213,423,527.13	980,999,319.50

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	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
建造合同形成的已完工未结算资产	793,616,526.80	537,185,384.86	256,431,141.94
开发产品	2,136,730.70		2,136,730.70
合 计	942,277,885.59	568,992,364.50	373,285,521.09

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	2019. 01. 01	本期增加		本期减少		2019. 10. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	31,449,505.96	2,349,588.55				33,799,094.51
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	36,693,348.46		394,611,774.38		179,266,958.94
小 计	568,992,364.50	39,042,937.01		394,611,774.38		213,423,527.13

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	1,262,518,817.98
累计已确认毛利	33,881,409.15
减：预计损失	179,266,958.94
已办理结算的金额	420,551,796.30
建造合同形成的已完工未结算资产	696,581,471.89

6. 其他流动资产

项 目	2019.10.31	2018.12.31
待抵扣增值税进项税、个人所得税	152,840,829.74	8,914,852.52
合 计	152,840,829.74	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. 10. 31	2019. 01. 01	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, 706, 240. 00	10, 993, 158. 92			
小 计	13, 869, 440. 00	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为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. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	48, 776, 588. 92		48, 776, 588. 92			
合 计	48, 776, 588. 92		48, 776, 588. 92			

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	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
联营企业					
江苏苏美达房地产开发有限公司				-124, 465. 23	
合 计				-124, 465. 23	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江苏苏美达房地产开发有限公司				48,901,054.15	48,776,588.92	
合计				48,901,054.15	48,776,588.92	

(3) 其他说明

江苏苏美达房地产开发有限公司原为本公司全资控股子公司。2019年7月17日，本公司与房地产公司及南京苏瑞置业有限公司（以下简称苏瑞置业）签订协议，协议约定苏瑞置业以现金出资的方式取得房地产公司6,430.598572万元出资额，持有增资后房地产公司全部股份的65%，成为其新增股东，增资后，本公司对房地产公司持股比例变更为35%。根据房地产公司增资扩股后的公司章程，房地产公司设三名董事，其中两名由苏瑞置业提名，一名由本公司提名。本公司对房地产公司的投资由成本法转为权益法核算。

10. 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					
2019.01.01	1,661,446,889.43	1,088,770,374.44	68,255,620.09	10,163,575.11	2,828,636,459.07
本期增加金额		11,112,914.55	2,567,678.14	2,394,336.40	16,074,929.09
购置		11,112,914.55	2,567,678.14	2,394,336.40	16,074,929.09
本期减少金额	23,546,131.88	56,790,784.18	21,076,332.70	6,108,831.22	107,522,079.98
1) 处置或报废	334,216.00	56,790,784.18	21,076,332.70	6,108,831.22	84,310,164.10
2) 其他减少[注]	23,211,915.88				23,211,915.88
2019.10.31	1,637,900,757.55	1,043,092,504.81	49,746,965.53	6,449,080.29	2,737,189,308.18
累计折旧					
2019.01.01	426,980,845.11	707,041,091.50	63,392,888.34	9,306,041.71	1,206,720,866.66
本期增加金额	25,772,009.97	17,566,385.61	493,683.43	509,922.25	44,342,001.26
计提	25,772,009.97	17,566,385.61	493,683.43	509,922.25	44,342,001.26
本期减少金额	6,498,909.68	49,407,758.69	20,022,516.09	5,790,584.74	81,719,769.20
1) 处置或报废	300,879.47	49,407,758.69	20,022,516.09	5,790,584.74	75,521,738.99

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
2) 其他减少[注]	6,198,030.21				6,198,030.21
2019.10.31	446,253,945.40	675,199,718.42	43,864,055.68	4,025,379.22	1,169,343,098.72
减值准备					
2019.01.01	70,926,584.85	10,899,084.39	18,803.40	101,098.57	81,945,571.21
本期减少金额	763,487.64	3,275,542.93	18,803.40	8,179.44	4,066,013.41
1) 处置或报废		3,275,542.93	18,803.40	8,179.44	3,302,525.77
2) 其他减少[注]	763,487.64				763,487.64
2019.10.31	70,163,097.21	7,623,541.46		92,919.13	77,879,557.80
账面价值					
2019.10.31 账面价值	1,121,483,714.94	360,269,244.93	5,882,909.85	2,330,781.94	1,489,966,651.66
2019.01.01 账面价值	1,163,539,459.47	370,830,198.55	4,843,928.35	756,434.83	1,539,970,021.20

注：其他减少系在租赁的土地上构建的房屋建筑物，由于土地租赁期间有限，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	27,442,228.32		50,480,034.04	
机器设备	29,816,333.36	28,213,078.22		1,603,255.14	
其他设备	193,857.70	184,164.82		9,692.88	
小 计	107,932,453.42	55,839,471.36		52,092,982.06	

11. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
堆放库工程	87,378.64		87,378.64			
大门工程	6,000.00		6,000.00			
垃圾库工程	9,433.96		9,433.96			
合 计	102,812.60		102,812.60			

12. 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				
2019.01.01	433,348,225.60	4,342,437.32	65,767.25	437,756,430.17
本期增加金额		376,362.00	4,920.58	381,282.58
购置		376,362.00	4,920.58	381,282.58
2019.10.31	433,348,225.60	4,718,799.32	70,687.83	438,137,712.75
累计摊销				
2019.01.01	59,311,788.70	2,571,301.43	35,157.00	61,918,247.13
本期增加金额	8,576,819.42	337,534.52	147.67	8,914,501.61
计提	8,576,819.42	337,534.52	147.67	8,914,501.61
2019.10.31	67,888,608.12	2,908,835.95	35,304.67	70,832,748.74
减值准备				
2019.01.01	5,487,667.20	130,518.74	19,750.25	5,637,936.19
2019.10.31	5,487,667.20	130,518.74	19,750.25	5,637,936.19
账面价值				
2019.10.31 账面价值	359,971,950.28	1,679,444.63	15,632.91	361,667,027.82
2019.01.01 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 亩系新大洋公司于 2007 年从政府以先建设后审批的方式取得该地块使用权，后由于诸多原因产权证书尚未办妥，目前在沟通办理中。

13. 长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.10.31
临时设施	2,189,614.88	16,250,398.03	1,895,879.79	2,189,614.88	14,354,518.24
合 计	2,189,614.88	16,250,398.03	1,895,879.79	2,189,614.88	14,354,518.24

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。

#### 14. 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. 10. 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	244,746,839.28	61,186,709.82	251,241,161.68	62,810,290.42
合 计	244,746,839.28	61,186,709.82	251,241,161.68	62,810,290.42

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
可抵扣暂时性差异	1,457,728,903.11	1,642,822,736.77
可抵扣亏损	53,767,350.48	306,875,016.11
小 计	1,511,496,253.59	1,949,697,752.88

##### (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. 10. 31	2018. 12. 31	备注
2021 年	582,306.98	141,945,986.69	
2022 年	36,185,244.32	164,929,029.42	
2023 年	16,999,799.18		
小 计	53,767,350.48	306,875,016.11	

#### 15. 短期借款

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
信用借款	361,783,500.00	650,000,000.00
合 计	361,783,500.00	650,000,000.00



16. 应付票据

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
商业承兑汇票	167,584,153.91	1,196,168.54
银行承兑汇票		43,321,009.34
合 计	167,584,153.91	44,517,177.88

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
货款	255,338,085.85	528,150,347.30
费用款	5,263,432.00	8,126,781.95
购置长期资产款	1,065,421.99	1,245,600.00
合 计	261,666,939.84	537,522,729.25

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	2019. 10. 31	未偿还或结转的原因
上海太船国际贸易有限公司	91,862,974.07	对方公司非正常经营, 暂未支付
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	对方公司非正常经营, 暂未支付
宁波大祥贸易有限公司	7,757,500.00	对方公司非正常经营, 暂未支付
南通沿江管业有限公司	4,804,887.09	子公司暂无偿债能力
Crown Selene Limited	2,154,445.89	无法取得联系, 暂未支付
小 计	149,858,941.76	--

18. 预收款项

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
货款	16,151,420.96	201,624.60
合 计	16,151,420.96	201,624.60

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.10.31
短期薪酬	14,356,639.50	61,751,404.68	68,597,606.97	7,510,437.21
离职后福利-设定 提存计划		6,210,981.89	6,179,952.11	31,029.78
合 计	14,356,639.50	67,962,386.57	74,777,559.08	7,541,466.99

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.10.31
工资、奖金、津贴 和补贴	14,356,639.50	50,603,674.01	58,050,688.55	6,909,624.96
职工福利费		3,888,727.67	3,888,727.67	
社会保险费		3,371,556.04	3,355,802.47	15,753.57
其中：医疗保 险费		3,021,149.11	3,006,827.68	14,321.43
工伤保 险费		168,215.27	168,056.17	159.10
生育保 险费		182,191.66	180,918.62	1,273.04
住房公积金		3,076,130.67	3,064,250.67	11,880.00
工会经费和职工教 育经费		811,316.29	238,137.61	573,178.68
小 计	14,356,639.50	61,751,404.68	68,597,606.97	7,510,437.21

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.10.31
基本养老保险		6,032,883.23	6,002,649.10	30,234.13
失业保险费		178,098.66	177,303.01	795.65
小 计		6,210,981.89	6,179,952.11	31,029.78

20. 应交税费

项 目	2019.10.31	2018.12.31
增值税		9,538.57
营业税	45,000.00	45,000.00

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
企业所得税	3, 831, 135. 29	3, 848, 639. 78
城市维护建设税	2, 250. 00	2, 250. 00
房产税	200, 998. 02	4, 740, 583. 56
土地使用税	599, 565. 11	5, 568, 133. 95
教育费附加	2, 250. 00	2, 250. 00
印花税	6, 907. 70	652, 167. 60
个人所得税	24, 175. 36	43, 804. 31
合 计	4, 712, 281. 48	14, 912, 367. 77

## 21. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
应付利息		785, 417. 00
其他应付款	665, 170, 409. 35	816, 258, 746. 38
合 计	665, 170, 409. 35	817, 044, 163. 38

### (2) 应付利息

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
短期借款应付利息		785, 417. 00
小 计		785, 417. 00

### (3) 其他应付款

#### 1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
应付暂收款	592, 324, 087. 05	242, 457, 926. 69
拆借款	47, 795, 437. 21	545, 295, 214. 71
押金保证金	6, 099, 600. 00	22, 750, 900. 00
其他	18, 951, 285. 09	5, 754, 704. 98
小 计	665, 170, 409. 35	816, 258, 746. 38

2) 期末账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	金 额	账 龄	未偿还或结转的原因
江苏苏美达船舶工程有限公司	591,733,115.64	[注 1]	尚未到结算期
江苏太平洋造船集团股份有限公司	42,241,102.35	3 年以上	该公司非正常经营, 暂未支付
扬州裕和资产管理有限公司	18,840,000.00	[注 2]	该公司非正常经营, 暂未支付
江苏太平洋造船集团股份有限公司 上海分公司	5,554,334.86	3 年以上	该公司非正常经营, 暂未支付
小 计	658,368,552.85	--	

注 1: 1 年以内 370,961,018.44 元, 1-2 年 220,772,097.20 元。

注 2: 1 年以内 2,640,000.00 元, 1-2 年 16,200,000.00 元。

22. 预计负债

项 目	2019.10.31	2018.12.31
待执行的亏损合同[注]	36,526,912.78	36,748,719.14
产品质量保证	110,989,559.06	9,874,400.00
合 计	147,516,471.84	46,623,119.14

注: 系船体号为 DY163、DY164、DY166、DY167 的四条船预计成本大于预期收入。

23. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	2019.10.31	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	

投资者名称	2019. 10. 31	2018. 12. 31
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。

### 24. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31
资本溢价	87,036,980.30	
其他资本公积		34,826,325.52
合 计	87,036,980.30	34,826,325.52

#### (2) 其他说明

详见实收资本变动情况说明。

## 25. 未分配利润

项 目	2019年1-10月	2018年度
调整前上期末未分配利润	31,965,335.08	6,696,824.65
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)[注]	379,571.24	
调整后期初未分配利润	32,344,906.32	6,696,824.65
加:本期归属于母公司所有者的净利润	34,238,308.57	25,268,510.43
期末未分配利润	66,583,214.89	31,965,335.08

注:系2019年6月30日由于其他股东增资导致本公司丧失对房地产公司的控制权,长期股权投资由成本法转为权益法核算后对期初留存收益的影响。

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	2019年1-10月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,120,196,079.37	728,520,393.00	333,547,199.32	160,948,456.29
其他业务	67,078,496.69	75,318,256.57	2,188,460.15	4,698,991.04
合 计	1,187,274,576.06	803,838,649.57	335,735,659.47	165,647,447.33

### 2. 税金及附加

项 目	2019年1-10月	2018年度
城市维护建设税	1,443.71	694.41
教育费附加	1,031.21	495.99
印花税	262,820.61	685,894.40
房产税	-2,463,706.41	956,347.25
土地使用税	-1,287,172.43	1,167,125.06
车船税	6,960.00	1,980.00
合 计	-3,478,623.31	2,812,537.11

### 3. 销售费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
职工薪酬	650,130.67	
质量保证金	101,168,795.73	9,874,400.00
其他	487,798.21	
合 计	102,306,724.61	9,874,400.00

### 4. 管理费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
职工薪酬	8,097,387.15	7,563,790.16
办公会议费	2,925,256.30	
折旧与摊销	10,058,918.56	364,935.84
中介服务费	2,243,422.19	7,117,721.62
修理费	947,413.95	63,536.05
租赁费	2,140,867.15	
其他	2,038,464.62	966,748.35
合 计	28,451,729.92	16,076,732.02

### 5. 研发费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
材料成本	23,480,654.68	
职工薪酬	11,614,182.54	
折旧与摊销	4,306,665.65	
中介服务费	1,794,184.19	
其他	130,089.49	
合 计	41,325,776.55	

#### 6. 财务费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
利息支出	22,417,624.10	28,998,931.47
减：利息收入	3,157,682.27	1,048,058.73
汇兑净损益	-4,979,052.67	2,298,685.60
手续费及其他	127,398.38	38,880.98
合 计	14,408,287.54	30,288,439.32

#### 7. 投资收益

项 目	2019年1-10月	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,096,335.42	286,918.92
处置长期股权投资（子公司）产生的投资收益	1,713,845.16	
合 计	5,810,180.58	286,918.92

#### 8. 信用减值损失

项 目	2019年1-10月
坏账损失	-69,668,232.77
合 计	-69,668,232.77

#### 9. 资产减值损失

项 目	2019年1-10月	2018年度
坏账损失	—	369,051.12
存货跌价损失	-39,042,937.01	-92,632,080.27
其他减值损失[注]	221,806.36	
合 计	-38,821,130.65	-92,263,029.15

注：其他减值损失系待执行亏损合同的影响。



10. 资产处置收益

项 目	2019年1-10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	1,025,560.26		1,025,560.26
合 计	1,025,560.26		1,025,560.26

11. 营业外收入

项 目	2019年1-10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	157,709.91		157,709.91
其他利得	750,601.25	40,760.00	750,601.25
合 计	908,311.16	38,804,808.58	908,311.16

12. 营业外支出

项 目	2019年1-10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	2,401,701.87	58,029.32	2,401,701.87
违约及赔偿支出	180,000.00		180,000.00
盘亏损失	680,068.58		680,068.58
其他支出	1,688,143.42	10,000.00	1,688,143.42
合 计	4,949,913.87	13,337,625.95	4,949,913.87

13. 所得税费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
当期所得税费用	47,721.16	14,144.12
递延所得税费用	487,074.18	-487,074.18
合 计	534,795.34	-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1-10月	2018年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	94,192,010.55	45,000,106.15
加: 资产减值准备	108,489,363.42	92,263,029.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,342,001.26	13,281,480.27
无形资产摊销	8,914,501.61	1,183,219.71
长期待摊费用摊销	1,895,879.79	364,935.84
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)	-1,025,560.26	-630,289.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,401,701.87	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,608,691.96	31,297,617.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,810,180.58	-10,386,125.92
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)	-1,623,580.60	62,810,290.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	-646,756,735.42	-427,032,151.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	282,441,213.16	-950,394,054.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-320,017,968.82	1,906,782,830.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-416,948,662.06	764,540,887.12
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	105,953,548.03	545,512,571.82
减: 现金的期初余额	545,512,571.82	195,982,487.33
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	-439,559,023.79	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. 10. 31	2018. 12. 31
1) 现金	105,953,548.03	545,512,571.82
其中：库存现金	103,235.57	191,355.11
可随时用于支付的银行存款	105,850,312.46	545,321,216.71
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	105,953,548.03	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 10 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	5,778.50	保证金
合 计	5,778.50	

(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	保证金及其他
合 计	13,466,357.94	

## 2. 外币货币性项目

### (1) 2019年10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	48,086.27	7.0533	339,166.89
欧元	218.78	7.8676	1,721.27
应付账款			
其中：美元	529,885.38	7.0533	3,737,440.54

### (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
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。

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
江苏苏美达房地产开发有限公司	其他	2019年6月30日	42,299,918.18	38,136.55

说明：详见长期股权投资变动说明。

**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	商务服务业	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	59,953,701.98		1,129,134,513.63

### 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年10月31日					
	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	1,513,644,156.12	1,624,507,371.04	3,138,151,527.16	1,122,684,564.35	147,516,471.84	1,270,201,036.19

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日					
	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	1,168,862,508.08	1,662,092,306.37	2,830,954,814.45	1,028,797,454.48	46,623,119.14	1,075,420,573.62

#### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019年1-10月			
	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	1,187,191,242.73	112,416,250.14	112,416,250.14	-478,874,006.36

(续上表)

子公司名称	2018年度			
	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	439,145,209.15	1,428,079,182.83	1,428,079,182.83	-526,458,916.24

#### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

##### 1. 重要的合营企业或联营企业

###### (1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				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	35.00		权益法核算

##### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年10月31日/2019年1-10月
	江苏苏美达房地产开发有限公司
流动资产	137,139,813.59

项 目	2019年10月31日/2019年1-10月
	江苏苏美达房地产开发有限公司
非流动资产	2,230,979.56
资产合计	139,370,793.15
流动负债	9,110.52
负债合计	9,110.52
按持股比例计算的净资产份额	48,776,588.92
对联营企业权益投资的账面价值	48,776,588.92
营业收入	115,333.33
净利润	-317,478.37
综合收益总额	-317,478.37

## 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. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；

3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

① 债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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 10 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。

## (二) 流动性风险

流动性风险，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。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 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	361,783,500.00	364,012,990.82	364,012,990.82		
应付票据	167,584,153.91	167,584,153.91	167,584,153.91		
应付账款	261,666,939.84	261,666,939.84	261,666,939.84		
其他应付款	665,170,409.35	665,170,409.35	665,170,409.35		
小 计	1,456,205,003.10	1,458,434,493.92	1,458,434,493.92		

(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、公允价值的披露

以公允价值计量的资产的公允价值明细情况

### 1. 2019年10月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量			13,869,440.00	
其他权益工具投资			13,869,440.00	

### 2. 2018年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量			14,156,358.92	
可供出售金融资产			14,156,358.92	
(1) 权益工具投资			14,156,358.92	

## 十、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	制造业	26,000,000,000.00	41.53	41.53

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六、七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注六、七之说明。本期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	与本公司关系
江苏苏美达房地产开发有限公司	联营企业

4. 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
安徽苏正奇铸业科技有限公司	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]
Cheng Da Shipping Co.,Ltd	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]

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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 15%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 1-10 月	2018 年度
扬州滨江造船有限公司	船舶加工	14,128,313.15	39,318,799.92
江苏苏美达船舶工程有限公司	钢板	45,622,201.50	

#### 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 1-10 月	2018 年度
扬州滨江造船有限公司	船舶建造	28,475,586.71	1,204,020.97
安徽苏正奇铸业科技有限公司	废钢销售	16,583,701.26	

### 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 1-10 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	3,211,009.17	6,363,636.35

#### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-10 月确认的 租赁费用	2018 年度确认的 租赁费用
扬州裕和资产管理有限公司	房屋建筑物	2,640,000.00	

### 3. 关联方资金拆借

关联方	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 10 月 31 日
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	

关联方	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
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	
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				
扬州市运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	46,605,161.31	39,000.00		46,644,161.31
江苏苏美达集团有限公司	20,000.00	101,588,474.99	71,608,474.99	30,000,000.00

### (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	2019.10.31		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	
	安徽苏正奇铸业科技有限公司	3,963,735.92			
	江苏苏美达船舶工程有限公司	47,207,367.79			
小计		51,171,103.71		4,272,261.43	
预付账款	江苏苏美达船舶工程有限公司	10,741,083.54			
小计		10,741,083.54			
其他应收款	江苏苏美达集团有限公司	30,000,000.00		20,000.00	
	扬州市运和新城建设有限公司			141,489,929.30	
	江苏苏美达船舶工程有限公司			9,000,000.00	
小计		30,000,000.00		150,509,929.30	

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019. 10. 31	2018. 12. 31
应付账款	扬州滨江造船有限公司	9,774,709.12	47,328,170.88
	Cheng Da Shipping Co., Ltd	1,308,387.15	1,273,123.60
	江苏苏美达船舶工程有限公司		57,582,493.07
	国机重型装备集团股份有限公司		139,962.74
小计		11,083,096.27	106,323,750.29
预收款项	江苏苏美达船舶工程有限公司	9,095,595.00	
小计		9,095,595.00	
其他应付款	江苏苏美达船舶工程有限公司	591,733,115.64	234,948,377.20
	扬州市运和新城建设有限公司		3,000,000.00
	扬州裕和资产管理有限公司	18,840,000.00	
小计		610,573,115.64	237,948,377.2

## 十一、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。

## 十二、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。

## 十三、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
未分配利润	31,965,335.08		31,965,335.08

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

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
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

#### 十四、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	2019.10.31				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	30,006,394.00	100.00			30,006,394.00
其中：其他应收款	30,006,394.00	100.00			30,006,394.00
合 计	30,006,394.00	100.00			30,006,394.00

(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	2019.10.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
国机集团合并范围内关联往来组合	30,000,000.00		
应收暂付款组合	6,394.00		
小 计	30,006,394.00		

## (2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019. 10. 31	2018. 12. 31
押金保证金		9,000,000.00
拆借款	30,000,000.00	
应收暂付款	6,394.00	400,000.00
其他		98,733,396.96
合 计	30,006,394.00	108,133,396.96

## 2. 长期股权投资

## (1) 明细情况

项 目	2019. 10. 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	848,959,575.81		848,959,575.81	890,841,786.20		890,841,786.20
对联营企业投资	46,398,314.66		46,398,314.66			
合 计	895,357,890.47		895,357,890.47	890,841,786.20		890,841,786.20

## (2) 对子公司投资

被投资单位	2019. 01. 01	本期增加	本期减少	2019. 10. 31	本期计提减值准备	2019. 10. 31减值准备
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		41,882,210.39	848,959,575.81		

## (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	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
联营企业					
江苏苏美达房地产开发有限公司				-124,465.23	
合 计				-124,465.23	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
江苏苏美达房地产开发有限公司				46,522,779.89	46,398,314.66	
合计				46,522,779.89	46,398,314.66	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,096,335.42	286,918.92
合计	4,096,335.42	286,918.92

江苏美达资产管理有限公司

二〇二〇年一月十日



# 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6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核印章



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：二〇一九年十一月八日

证书有效期至：二〇二一年十一月八日



天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章



# 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6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28日转制

证书序号：0007666

## 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》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘绍康  
 Full name 刘绍康  
 Sex 男  
 出生日期 1963-08-06  
 Date of birth 1963-08-06  
 工作单位 湖南开元有限责任会计师事务所  
 Working unit 湖南开元有限责任会计师事务所  
 身份证号 430103630806201  
 Identity card No. 430103630806201

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号：430100020030  
 No. of Certificate 430100020030  
 批准注册协会：湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会  
 发证日期：1998年12月4日  
 Date of issuance 1998年12月4日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 湖南开元有限责任会计师事务所  
 CPA 事务所  
 2016年2月23日  
 Stamp of the holder or Institute of CPAs  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 湖南开元有限责任会计师事务所  
 CPA 事务所  
 2016年2月23日  
 Stamp of the holder or Institute of CPAs

- NOTES
1. When purchasing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be properly used by the holder. No other uses shall be allowed.
  3. The CPA shall apply for a certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately to avoid the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

- 一、注册会计师执行法定业务时，应当携带本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销时，应当将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 审核之章

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年10月22日  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天恒会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年11月6日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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



姓名 高高原  
Sex 男  
出生日期 1983-10-29  
工作单位 立信会计师事务所有限公司山西分所  
身份证号 142376198310291313  
身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017.3.21 2014年4月10日

年度检验  
Annual Renewal Registration

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



2015年4月2日

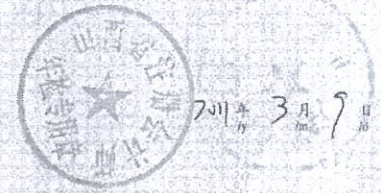
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062360  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年05月28日  
Date of Issuance



2011年3月9日

天恒会计师事务所(特殊普通合伙)  
印章之章

印章  
天恒会计师事务所

印章