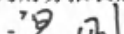


中国船舶集团有限公司  
合并资产负债表  
2023年6月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	223,663,689,387.84	240,656,195,632.18
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	(二)	17,932,497,043.33	18,100,342,835.76
★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		849,875,751.59	1,007,049,636.89
应收票据	(三)	7,094,775,128.14	11,013,614,217.29
应收账款	(四)	39,390,696,139.05	37,599,077,688.86
应收款项融资	(五)	2,319,431,683.18	3,099,475,774.44
预付款项	(六)	38,539,609,646.22	35,751,371,050.86
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	(七)	16,253,073,037.36	12,340,579,955.57
其中: 应收股利		154,432,854.51	39,696,419.64
△买入返售金融资产		300,000,000.00	
存货	(八)	145,492,119,172.79	143,763,335,547.20
其中: 原材料		23,252,923,209.10	21,291,681,482.83
库存商品(产成品)		4,198,679,855.80	5,921,148,573.63
合同资产	(九)	30,835,236,499.97	16,907,381,606.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	3,369,312,952.44	4,990,045,332.64
其他流动资产	(十一)	10,615,903,863.75	8,450,743,361.50
<b>流动资产合计</b>		<b>536,656,220,305.66</b>	<b>533,679,212,639.41</b>
非流动资产:			
△发放贷款和垫款		86,934,330.18	76,167,129.86
债权投资	(十二)	1,702,265,661.96	2,618,820,177.84
★可供出售金融资产			
其他债权投资	(十三)	56,669,826,286.29	44,048,277,906.90
★持有至到期投资			
长期应收款	(十四)	24,665,693,866.83	24,005,646,333.48
长期股权投资	(十五)	68,612,120,471.86	63,679,957,348.18
其他权益工具投资	(十六)	8,649,554,326.26	8,424,856,123.17
其他非流动金融资产	(十七)	8,032,740,620.96	8,238,307,045.09
投资性房地产	(十八)	4,560,971,474.07	4,657,299,069.21
固定资产	(十九)	161,481,415,335.92	162,081,502,941.95
其中: 固定资产原价		283,111,721,592.42	278,780,607,123.95
累计折旧		121,161,498,574.32	116,223,655,343.01
固定资产减值准备		473,962,965.52	481,983,680.58
在建工程	(二十)	41,213,606,573.05	35,907,767,550.05
生产性生物资产		591,978.98	672,220.43
油气资产			
使用权资产	(二十一)	1,533,415,023.66	1,510,839,963.02
无形资产	(二十二)	31,889,609,113.13	32,399,779,978.30
开发支出		1,282,073,894.83	979,138,871.00
商誉	(二十三)	579,063,997.38	557,703,177.47
长期待摊费用		1,215,321,575.12	1,109,781,975.71
递延所得税资产	(二十四)	7,199,971,576.23	7,233,279,702.97
其他非流动资产	(二十五)	13,706,245,112.35	13,466,326,263.90
其中: 特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>433,081,421,219.06</b>	<b>410,996,123,778.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>969,737,641,524.72</b>	<b>944,675,336,417.94</b>

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带#科目为外商投资企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中国船舶集团有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年6月30日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(二十六)	27,441,063,778.20	37,757,505,874.19
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	(二十七)	2,132,981,275.30	1,962,232,445.55
★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		244,764,761.48	266,507,740.34
应付票据	(二十八)	29,866,141,920.87	33,630,171,355.96
应付账款	(二十九)	92,293,325,161.93	92,015,768,316.62
预收款项		626,283,145.02	240,558,380.21
合同负债	(三十)	162,754,756,258.81	159,359,115,380.89
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放		206,034,282.28	243,197,800.52
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	(三十一)	3,961,814,870.27	3,922,931,158.90
其中：应付工资		1,472,153,601.99	1,341,174,732.81
应付福利费		24,533,197.59	103,998,455.01
#其中：职工奖励及福利基金		428,956.41	854,638.56
应交税费	(三十二)	1,862,790,464.99	4,596,341,310.98
其中：应交税金		1,815,349,449.27	4,473,689,018.09
其他应付款	(三十三)	14,028,661,970.45	13,672,187,480.79
其中：应付股利		157,991,333.92	86,751,780.09
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十四)	30,599,909,686.27	42,401,718,928.99
其他流动负债	(三十五)	6,504,809,267.38	7,498,429,745.98
流动负债合计		372,523,336,843.25	397,566,665,919.92
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	(三十六)	117,474,382,215.50	81,418,822,199.32
应付债券	(三十七)	24,242,063,473.99	22,935,796,490.80
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十八)	940,923,075.12	778,880,619.90
长期应付款	(三十九)	20,217,844,752.51	21,987,439,510.19
长期应付职工薪酬		1,620,875,218.60	1,678,862,452.03
预计负债	(四十)	6,124,287,560.09	6,742,569,568.03
递延收益	(四十一)	4,773,665,412.12	4,648,096,894.34
递延所得税负债	(二十四)	1,927,234,534.40	1,901,677,377.08
其他非流动负债	(四十二)	7,090,166,191.01	8,174,682,263.49
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		184,411,442,433.34	150,266,827,375.18
负债合计		556,934,779,276.59	547,833,493,295.10
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		103,280,000,000.00	102,380,000,000.00
国家资本		103,280,000,000.00	102,380,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	(四十三)	103,280,000,000.00	102,380,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(四十四)	73,325,987,960.17	70,677,899,766.79
减：库存股			
其他综合收益		26,033,627.70	-253,082,460.87
其中：外币报表折算差额		1,394,224,757.29	1,160,934,867.56
专项储备	(四十五)	793,463,595.03	679,675,162.62
盈余公积	(四十六)	60,852,878,045.22	60,852,878,045.22
其中：法定公积金		60,852,878,045.22	60,852,878,045.22
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(四十七)	60,707,358,337.42	50,247,029,813.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		298,985,721,565.54	284,584,400,327.30
少数股东权益		113,817,140,682.59	112,257,442,795.54
所有者权益（或股东权益）合计		412,802,862,248.13	396,841,843,122.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		969,737,641,524.72	944,675,336,417.94

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。  
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

中国船舶集团有限公司  
母公司资产负债表  
2023年6月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		34,381,967,990.23	24,392,554,546.28
△结算备付金			
△拆出资金			
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			
应收款项融资			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	(一)	15,023,253,388.78	12,965,173,860.81
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品 (产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,155,000,000.00	
其他流动资产		51,724,056.37	47,980,600.97
<b>流动资产合计</b>		<b>50,611,945,435.38</b>	<b>37,405,709,008.06</b>
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
★可供出售金融资产			
其他债权投资			
★持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	128,613,078,580.35	128,762,328,987.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,633,443.22	4,317,398.04
其中: 固定资产原价		5,759,619.88	5,759,619.88
累计折旧		2,126,176.66	1,442,221.84
固定资产减值准备			
在建工程		130,363,779.81	130,363,779.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		120,220,278.24	144,264,333.84
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		88,583,499.34	107,332,679.13
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,200,000,000.00	4,355,000,000.00
其中: 特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>133,155,879,580.96</b>	<b>133,503,607,178.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>183,767,825,016.34</b>	<b>170,909,316,186.46</b>

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带#科目为外商投资企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 温刚

主管会计工作负责人: 贾海印

会计机构负责人: 李朝坤

中国船舶集团有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2023年6月30日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		6,600,000,000.00	13,500,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		1,295,754.29	3,792,965.77
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		15,179,828.94	3,824,498.68
其中：应交税金		15,179,828.94	3,824,498.68
其他应付款		2,570,387.04	350,676,432.54
其中：应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,124,741,267.89	5,154,481,043.10
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,743,787,238.16</b>	<b>19,012,774,940.09</b>
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款		33,600,000,000.00	14,400,000,000.00
应付债券		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		98,094,311.92	96,455,134.97
长期应付款		937,364,629.64	1,932,419,225.77
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		83,268.87	83,268.87
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>38,635,542,210.43</b>	<b>20,428,957,629.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>50,379,329,448.59</b>	<b>39,441,732,569.70</b>
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		103,280,000,000.00	102,380,000,000.00
国家资本		103,280,000,000.00	102,380,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		103,280,000,000.00	102,380,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,648,634,860.34	31,648,634,860.34
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		-1,540,139,292.59	-2,561,051,243.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>133,388,495,567.75</b>	<b>131,467,583,616.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>183,767,825,016.34</b>	<b>170,909,316,186.46</b>

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

温刚

主管会计工作负责人：

贾海印

会计机构负责人：

李朝坤

中国船舶集团有限公司  
合并利润表  
2023年1-6月  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上年同期金额
<b>一、营业总收入</b>	(四十八)	165,008,795,529.46	163,631,718,031.00
其中:营业收入	(四十八)	163,656,301,646.12	162,442,984,060.79
△利息收入	(四十八)	1,204,456,405.80	1,136,870,989.91
△已赚保费			
△手续费及佣金收入	(四十八)	48,037,477.54	51,862,980.30
<b>二、营业总成本</b>		157,922,109,932.56	158,642,130,528.05
其中:营业成本	(四十八)	139,724,616,693.86	142,876,585,347.12
△利息支出	(四十八)	6,381,431.35	15,891,642.81
△手续费及佣金支出	(四十八)	5,489,738.44	7,744,750.44
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		898,284,534.01	786,797,831.63
销售费用	(四十九)	2,049,862,720.67	2,033,524,728.93
管理费用	(四十九)	10,485,444,981.42	9,946,711,823.94
研发费用	(四十九)	5,374,189,504.39	4,034,949,878.66
财务费用	(四十九)	-622,159,671.58	-1,060,075,475.48
其中:利息费用		2,226,480,721.77	2,095,018,235.00
利息收入		2,683,102,653.15	2,269,091,584.75
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-297,795,656.25	-1,097,455,723.13
其他			
加:其他收益	(五十)	1,087,462,773.31	1,195,424,382.50
投资收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	3,569,415,860.49	3,635,689,506.07
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		2,962,563,218.14	3,269,708,713.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-293,997.25	
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		21,638,725.95	22,870,872.61
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)	(五十二)	125,206,157.10	175,675,257.91
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五十三)	4,256,226.57	38,211,505.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十四)	-35,500,842.35	-84,239,561.31
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十五)	293,684,742.79	1,253,602,109.40
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		12,152,849,240.76	11,226,821,575.86
加:营业外收入	(五十六)	339,922,798.51	907,600,712.44
其中:政府补助		29,055,561.93	41,749,723.91
减:营业外支出	(五十七)	77,770,460.66	80,862,668.90
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		12,415,001,578.61	12,053,559,619.40
减:所得税费用	(五十八)	1,485,880,769.13	984,649,801.15
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		10,929,120,809.48	11,068,909,818.25
(一)按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		10,464,276,455.86	10,548,680,041.21
少数股东损益		464,844,353.62	520,229,777.04
(二)按经营持续性分类:			
持续经营净利润		10,929,120,809.48	11,068,909,818.25
终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	(五十九)	282,617,768.50	349,118,476.38
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		275,168,156.59	166,574,450.48
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-44,622,927.54	-411,992,144.25
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-2,713.30	-2,415,773.04
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		-44,620,214.24	-382,471,422.13
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		319,791,084.13	578,566,594.73
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-43,871.32	-18,491,398.98
2.其他债权投资公允价值变动		108,899,980.91	52,660,387.50
★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)		-22,354,915.19	-45,581,767.18
8.外币财务报表折算差额		233,289,889.73	589,979,373.39
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		7,449,611.91	182,544,025.90
<b>七、综合收益总额</b>		11,211,738,577.98	11,418,028,294.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,739,444,612.45	10,715,254,491.69
归属于少数股东的综合收益总额		472,293,965.53	702,773,802.94
<b>八、每股收益:</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注:表中带△科目为金融类企业专用;带★科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人:

温刚

主管会计工作负责人:

贾海印

会计机构负责人:

李朝印

中国船舶集团有限公司  
母公司利润表  
2023年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上年同期金额
<b>一、营业总收入</b>		65,510,317.68	
其中: 营业收入	(三)	65,510,317.68	
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		312,650,526.93	548,617,714.12
其中: 营业成本	(三)		
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		544,597.56	
销售费用			
管理费用		368,340,196.50	315,943,630.20
研发费用		30,011,000.00	320,990,000.00
财务费用		-86,245,267.13	-88,315,916.08
其中: 利息费用		380,296,369.60	70,100,747.10
利息收入		467,100,118.35	158,622,218.18
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加: 其他收益		495,976.27	591,476.47
投资收益(损失以“-”号填列)	(四)	1,267,555,392.77	
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			
△汇兑收益(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)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		1,020,911,159.79	-548,026,237.65
加: 营业外收入		791.20	75,065.00
其中: 政府补助			
减: 营业外支出			
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		1,020,911,950.99	-547,951,172.65
减: 所得税费用			
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		1,020,911,950.99	-547,951,172.65
(一) 持续经营净利润		1,020,911,950.99	-547,951,172.65
(二) 终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		1,020,911,950.99	-547,951,172.65
<b>八、每股收益:</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

温刚

主管会计工作负责人:

英贾  
印海

会计机构负责人:

坤李  
印朝

中国船舶集团有限公司  
合并现金流量表  
2023年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上年同期金额
<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		147,705,813,583.59	164,387,104,184.00
△客户存款和同业存放款项净增加额		-7,037,163,518.24	-135,717,244.78
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金		1,182,656,618.58	1,146,345,751.71
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,848,153,611.52	4,363,479,871.03
收到其他与经营活动有关的现金		18,268,449,309.82	19,816,980,270.06
经营活动现金流入小计		163,967,909,605.27	189,578,192,832.02
购买商品、接受劳务支付的现金		138,319,804,499.24	161,890,765,465.84
△客户贷款及垫款净增加额		12,744,796.45	-148,580,206.80
△存放中央银行和同业款项净增加额		1,129,525,098.16	8,393,059,468.24
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额		300,000,000.00	2,000,000,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金		8,199,243.67	19,690,669.84
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		22,592,546,110.23	21,771,395,195.80
支付的各项税费		7,713,600,755.23	4,441,823,893.88
支付其他与经营活动有关的现金		20,079,962,270.19	14,810,467,897.82
经营活动现金流出小计		190,156,382,773.17	213,178,622,384.62
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	(六十)	-26,188,473,167.90	-23,600,429,552.60
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		34,771,108,986.57	38,960,943,808.36
取得投资收益收到的现金		1,099,248,479.52	2,208,053,736.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		668,269,695.45	1,732,648,905.38
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		11,443,527,938.86	966,965,895.63
投资活动现金流入小计		47,982,155,100.40	43,868,612,346.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,317,538,527.22	6,483,523,091.81
投资支付的现金		52,588,808,658.46	68,632,931,084.72
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		21,649,109,511.40	943,844,939.10
投资活动现金流出小计		82,555,456,697.08	76,060,299,115.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-34,573,301,596.68	-32,191,686,769.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		3,861,351,200.79	2,014,017,269.44
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,961,351,200.79	1,014,017,269.44
取得借款收到的现金		66,523,456,004.75	71,604,129,432.72
收到其他与筹资活动有关的现金		1,465,297,883.10	1,052,875,140.07
筹资活动现金流入小计		71,850,105,088.64	74,671,021,842.23
偿还债务支付的现金		49,351,306,392.15	34,377,829,447.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,049,935,120.67	2,282,814,339.75
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		101,503,157.24	170,736,812.66
支付其他与筹资活动有关的现金		378,084,442.65	1,157,221,320.43
筹资活动现金流出小计		52,779,325,955.47	37,817,865,107.46
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,070,779,133.17	36,853,156,734.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		585,987,734.25	2,000,692,423.73
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(六十)	-41,105,007,897.16	-16,938,267,163.67
加: 期初现金及现金等价物余额	(六十)	147,057,236,449.98	153,797,433,754.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(六十)	105,952,228,552.82	136,859,166,590.34

注: 表中带△科目为金融类企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

温刚

主管会计工作负责人:

英印海

会计机构负责人:

李朝坤印

中国船舶集团有限公司  
母公司现金流量表  
2023年1-6月  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上年同期金额
<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		69,440,981.73	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			591,476.47
收到其他与经营活动有关的现金		11,495,423,680.43	8,369,906,064.40
经营活动现金流入小计		11,564,864,662.16	8,370,497,540.87
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		236,367,877.92	150,311,621.42
支付的各项税费		544,597.56	
支付其他与经营活动有关的现金		15,400,594,349.90	12,897,206,869.10
经营活动现金流出小计		15,637,506,825.38	13,047,518,490.52
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	(五)	-4,072,642,163.22	-4,677,020,949.65
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		2,478,205,800.00	
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			
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		537,832,173.98	
投资活动现金流入小计		3,016,037,973.98	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,758,624.58	
投资支付的现金		5,061,400,000.00	12,780,000,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,070,000,000.00	
投资活动现金流出小计		6,141,158,624.58	12,780,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,125,120,650.60	-12,780,000,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		900,000,000.00	1,000,000,000.00
取得借款收到的现金		27,800,000,000.00	23,000,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,700,000,000.00	24,000,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,500,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		377,699,722.24	66,584,111.10
支付其他与筹资活动有关的现金		256,520.00	26,097,731.06
筹资活动现金流出小计		15,877,956,242.24	92,681,842.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,822,043,757.76	23,907,318,157.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(五)	5,624,280,943.94	6,450,297,208.19
加: 期初现金及现金等价物余额	(五)	1,807,360,379.63	778,656,245.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(五)	7,431,641,323.57	7,228,953,454.17

注:表中带△科目为金融类企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

温刚

主管会计工作负责人:

英贾印海

会计机构负责人:

坤李印朝



中国船舶集团有限公司  
合并所有者权益变动表  
2023年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	102,380,000,000.00				70,677,899,766.79		-253,082,460.87	679,675,162.62	60,852,878,045.22		50,247,029,813.54	284,584,400,327.30	112,257,442,795.54	396,841,843,122.84
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	102,380,000,000.00				70,677,899,766.79		-253,082,460.87	679,675,162.62	60,852,878,045.22		50,247,029,813.54	284,584,400,327.30	112,257,442,795.54	396,841,843,122.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	900,000,000.00				2,648,088,193.38		279,116,088.57	113,788,432.41			10,460,328,523.88	14,401,321,238.24	1,559,697,887.05	15,961,019,125.29
(一) 综合收益总额							275,168,156.59				10,464,276,455.86	10,739,444,612.45	472,293,965.53	11,211,738,577.98
(二) 所有者投入和减少资本	900,000,000.00				2,648,088,193.38							3,548,088,193.38	1,236,699,115.46	4,784,787,308.84
1. 所有者投入的普通股	900,000,000.00				783,836,728.06							1,683,836,728.06	1,446,889,308.76	3,130,726,036.82
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					1,864,251,465.32							1,864,251,465.32	-210,190,193.30	1,654,061,272.02
(三) 专项储备提取和使用								113,788,432.41				113,788,432.41	44,567,517.13	158,355,949.54
1. 提取专项储备								256,574,796.05				256,574,796.05	157,433,192.30	414,007,988.35
2. 使用专项储备								-142,786,363.64				-142,786,363.64	-112,865,675.17	-255,652,038.81
(四) 利润分配													-193,862,711.07	-193,862,711.07
1. 提取盈余公积														
其中: 法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-193,862,711.07	-193,862,711.07
4. 其他														
(五) 所有者权益内部结转							3,947,931.98				-3,947,931.98			
1. 资本公积转增资本(或股本)														
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							3,947,931.98				-3,947,931.98			
6. 其他														
四、本年年末余额	103,280,000,000.00				73,325,987,960.17		26,033,627.70	793,463,595.03	60,852,878,045.22		60,707,358,337.42	298,985,721,565.54	113,817,140,682.59	412,802,862,248.13

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带#科目为外商投资企业专用。  
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

温刚

主管会计工作负责人:

英贾海印

会计机构负责人:

李朝印

中国船舶集团有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2023年1-6月  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（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			小计
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	101,380,000,000.00				67,301,006,249.54		-1,696,316,820.45	628,246,427.67	54,093,999,780.54		39,754,653,190.31	261,461,588,827.61	110,767,080,410.26	372,228,669,237.87
加：会计政策变更											-1,611,238.85	-1,611,238.85	-1,748,374.82	-3,359,613.67
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	101,380,000,000.00				67,301,006,249.54		-1,696,316,820.45	628,246,427.67	54,093,999,780.54		39,753,041,951.46	261,459,977,588.76	110,765,332,035.44	372,225,309,624.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000,000.00				1,142,197,729.71		42,419,710.93	122,282,531.66			10,672,834,780.76	12,979,734,753.06	1,071,040,360.80	14,050,775,113.86
（一）综合收益总额							166,574,450.48				10,548,680,041.21	10,715,254,491.69	702,773,802.94	11,418,028,294.63
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000,000.00				1,142,197,729.71								842,466,512.40	2,984,664,242.11
1. 所有者投入的普通股	1,000,000,000.00				879,809,167.19								1,879,809,167.19	2,632,728,649.58
2. 其他权益工具持有者投入资本					76,507.19								76,507.19	76,507.19
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					262,312,055.33								89,547,030.01	351,859,085.34
（三）专项储备提取和使用								122,282,531.66					122,282,531.66	168,649,627.35
1. 提取专项储备								246,183,888.71					246,183,888.71	375,300,140.03
2. 使用专项储备								-123,901,357.05					-123,901,357.05	-206,650,512.68
（四）利润分配													-520,567,050.23	-520,567,050.23
1. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配													-520,567,050.23	-520,567,050.23
4. 其他														
（五）所有者权益内部结转							-124,154,739.55				124,154,739.55			
1. 资本公积转增资本（或股本）														
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								-124,154,739.55			124,154,739.55			
6. 其他														
四、本年年末余额	102,380,000,000.00				68,443,203,979.25		-1,653,897,109.52	750,528,959.33	54,093,999,780.54		50,425,876,732.22	274,439,712,341.82	111,836,372,396.24	386,276,084,738.06

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用。  
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人：

温刚

主管会计工作负责人：

英贾印海

会计机构负责人：

坤李印朝

中国船舶集团有限公司  
母公司所有者权益变动表  
2023年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	102,380,000,000.00				31,648,634,860.34						-2,561,051,243.58	131,467,583,616.76
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	102,380,000,000.00				31,648,634,860.34						-2,561,051,243.58	131,467,583,616.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	900,000,000.00										1,020,911,950.99	1,920,911,950.99
(一) 综合收益总额											1,020,911,950.99	1,020,911,950.99
(二) 所有者投入和减少资本	900,000,000.00											900,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	900,000,000.00											900,000,000.00
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) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中: 法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
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												
四、本年年末余额	103,280,000,000.00				31,648,634,860.34						-1,540,139,292.59	133,388,495,567.75

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带#科目为外商投资企业专用。  
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

温刚

主管会计工作负责人:

英贾  
印海

会计机构负责人:

坤李  
印朝

中国船舶集团有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）  
2023年1-6月  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			上年同期金额							
		优先股	永续债	其他	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	101,380,000,000.00				31,648,634,860.34						-182,402,733.71	132,846,232,126.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	101,380,000,000.00				31,648,634,860.34						-182,402,733.71	132,846,232,126.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000,000.00										-547,951,172.65	452,048,827.35
（一）综合收益总额											-547,951,172.65	-547,951,172.65
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000,000.00											1,000,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	1,000,000,000.00											1,000,000,000.00
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）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
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												
四、本年年末余额	102,380,000,000.00				31,648,634,860.34						-730,353,906.36	133,298,280,953.98

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用。  
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

温刚

主管会计工作负责人：

英贾  
印海

会计机构负责人：

坤李  
印朝

## 中国船舶集团有限公司 二〇二三年一至六月财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、 企业的基本情况

中国船舶集团有限公司（以下简称“本集团”或“本公司”）是按照党中央决策、经国务院批准，于2019年10月14日由原中国船舶工业集团有限公司与原中国船舶重工集团有限公司联合重组成立的特大型国有重要骨干企业，由国务院国有资产监督管理委员会代表国务院履行出资人职责。

统一社会信用代码：91310000MA1FL70B67

注册号：310000000181057

组织形式：国有独资

注册地址：上海市黄浦区中华路889号

法定代表人：温刚

注册资本：11,000,000 万元人民币

#### (一) 企业的业务性质和主要经营活动

本集团拥有我国最大的造修船基地和最完整的船舶及配套产品研发能力，能够设计建造符合全球船级社规范、满足国际通用技术标准和安全公约要求的船舶海工装备，是全球最大的造船集团。控股上市公司包括中国船舶工业股份有限公司、中国船舶重工股份有限公司、中船海洋与防务装备股份有限公司、中国船舶重工集团动力股份有限公司、中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司、中国船舶重工集团海洋防务与信息对抗股份有限公司、湖北久之洋红外系统股份有限公司、中船科技股份有限公司、中船汉光科技股份有限公司、中国船舶（香港）航运租赁有限公司、昆船智能技术股份有限公司、中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司。

本集团企业使命是“引领行业发展，支撑国防建设，服务国家战略”，产业方向是“海洋防务装备产业、船舶海工装备产业、科技应用产业、船海服务业”，战略目标是“构建产业结构合理、质量效益领先、军工核心突出、国际竞争力强的世界一流船舶集团”。

主要经营范围包括：（一）国务院授权管理范围内的国有资产投资及经营、实业投资、投资管理。（二）承担武器装备研发、设计、生产、销售、服务保障业务。（三）船舶、海洋工程以及海洋运输、海洋开发、海洋保护装备的研发、设计、制造、修理、租赁、管理业务。（四）动力机电装备、核动力及涉核装备、智能装备、电子

信息、环境工程、新能源、新材料、医疗健康设备以及其他民用和工业用装备的研发、设计、制造及其销售、维修、服务、租赁、管理业务。（五）从事货物及技术的进出口业务，国内贸易（国家专项规定除外）。（六）成套设备及仓储物流，油气及矿产资源的勘探、开发和投资管理，船舶租赁业务，邮轮产业的投资管理。（七）勘察设计、工程承包、工程建设、建筑安装、工程监理业务，军用、民用及军民两用技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务业务，技术培训业务的投资与管理。

## （二） 母公司以及集团总部的名称

本集团最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

## （三） 营业期限

本集团的营业期限为：2019年11月8日至无固定期限。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的相关规定编制。

纳入合并报表范围的事业单位执行《军工科研事业单位会计制度》、《军工科研事业单位财务制度》和《国防科研项目计价管理办法》及其有关规定，报告期末根据国务院国有资产监督管理委员会于2014年11月17日颁布的《国务院国有资产监督管理委员会关于印发中央企业执行<企业会计准则>后所属事业单位财务决算报表转换参考格式的通知》（评价函〔2014〕113号）的有关规定，将军工科研报表转换为企业报表。在编制合并报表时，对执行事业会计制度的经营单位报表进行了调整。本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-6月合并及母公司经营成果和现金流量。

纳入合并报表范围的事业单位执行《军工科研事业单位会计制度》、《军工科研事业单位财务制度》和《国防科研项目计价管理办法》及其有关规定，报告期末根据国务院国有资产监督管理委员会于2014年11月17日颁布的《国务院国有资产监督管理委员会关于印发中央企业执行<企业会计准则>后所属事业单位财务决算报表转

换参考格式的通知》（评价函〔2014〕113号）的有关规定，将军工科研报表转换为企业报表。在编制合并报表时，对执行事业会计制度的经营单位报表进行了调整。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### （一）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本财务报表所载财务信息的会计期间为2023年1月1日起至2023年6月30日止。

##### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

##### （三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

##### （四）企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

###### 1、同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的高誉），按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。公允价值的计量详见本附注“四、（三十七）公允价值计量”。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及本集团全部子公司。

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

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、



子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其

他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、（十五）长期股权投资”。

## **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1、 外币交易**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。资产负债表日对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；对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，由此产生的汇兑差额，属于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差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

### **2、 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认

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

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记



该金融资产的账面余额。

#### 7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的,同时交易双方准备按净额进行结算,或同时结清资产和负债时,金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

#### 8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同,如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的,相关利息、股利、利得、损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的,其发行、回购、出售、注销时,发行方应当作为权益的变动处理,不应当确认权益工具的公允价值变动,发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

### (十) 套期工具

#### 1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式的指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足,则终止运用套期关系。

运用套期会计,应当符合下列套期有效性的要求:

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率,该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡,从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当,但套期风险管理目标没有改变的,应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整,以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## (十一) 应收票据

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

详见本附注“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分为在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、合同履约成本（详见本附注“四、（三十一）合同成本”）等。

### 2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

本公司原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法或加权平均法，对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货，本公司采用个别计价法确定发出存货的成本；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。存货盘存制度采用永续盘存制。

本公司开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工

程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

### 3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

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

开发成本及开发产品期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

## (十三) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## （十四） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

详见本附注“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## （十五） 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### （1） 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非

同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例

计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

#### 4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### (十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的投资性房地产,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

### (十七) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认条件

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

固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

#### 2、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和



预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）
土地资产	——	——
一般房屋及建筑物	10-50	3-10
特例：简易房	5-10	3-10
一般机器设备	5-20	3-10
特例：光电设备、造船专用设备	15-30	3-10
一般运输设备	3-15	3-10
特例：用于经营租赁的船舶	25-30	3-10
电子设备	3-10	3-10
办公设备	3-10	3-10
酒店业家具	5-10	3-10
其他资产	3-20	3-10

### 3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可

收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 5、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十八) 在建工程

### 1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### 2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十九) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (二十) 生物资产

### 1、 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

### 2、 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

### 3、 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

## (二十一) 无形资产

### 1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

## 2、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计摊销年限（年）	依据
土地使用权	30-70	与权证年限一致
软件	3-10	预计提供经济利益的期限、 合同协议规定或受益年限
专利权	5-10	
非专利技术	5-10	
商标权	10	
著作权	3-25	
特许权	3-28	
其他	3-25	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本集团下属企业中国船舶重工集团动力股份有限公司拥有的镰巴岭铅锌矿探矿权，本集团认为，该权证可延续办理，初探成功后会构成后续采权矿的有机组成部分，因此将该探矿权认定为使用寿命不确定的无形资产；本集团下属中国船舶重工集团有限公司拥有的武汉重型铸锻厂国有土地使用权系国家授权经营，无权利终止日期，因此将该土地使用权认定为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### 5、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 6、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 7、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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，能够证明

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (二十二) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，无论是否存在减值迹象，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出，不计入固定资产原值的维修装修费、改造费用

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

## (二十四) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十五) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,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: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;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。

### 3、 离职后福利

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务



归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## (二十六) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所

授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## 3、 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的股份等权益工具,按照活跃市场中的报价,同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的股票期权等权益工具,采用期权定价模型等估值技术,并同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。

## 4、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## (二十七) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量,并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

## (二十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

### (三十) 收入

#### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 收入确认的具体方法

本集团的营业收入，主要包括船舶及海工产品建造收入、船舶配套及维修收入、能源及特种装备业务收入以及贸易业务收入。

### （1）船舶及海工产品建造收入

**本集团提供的船舶及海工产品建造业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”条件。**

政府订单一般满足“某一时段内履行”条件，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。一般在建造达到上船台（或入坞、铺底）时，可判断其履约进度能够合理确定，按照累计已发生的合同成本占合同目标成本的比例确定合同履约进度，按照预计合同总收入乘以相应的履约进度计算应累计确认的收入，扣除以前期间累计已确认的收入后的金额，确认为当期合同收入。同时，按照累计已发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认的成本后的金额，确认为当期合同成本。在建造达到上船台（或铺底、入坞）前，按照已经发生的成本金额确认收入，不确认毛利，直到履约进度能够合理确定为止。各单位承担的国家重大专项任务等建造周期长的政府订单，根据实际情况判断其履约进度能够合

理确定的节点条件。

政府订单以外的其他船舶及海工建造合同在不满足“某一时段内履行”条件时，按照“某一时点履行”进行核算，即在船舶及海工产品完工交付时根据合同或交船文件确定的交易价格一次性确认收入，并一次性结转合同的全部成本。与政府订单合同条款具有共同特征，经评估判断履约义务满足“某一时段内履行”条件的其他船舶及海工建造合同，参照政府订单按照“某一时段内履行”进行核算。

### **(2) 船舶配套及维修业务**

船舶配套及维修业务一般按照“某一时点履行”进行核算，即在客户取得相关商品控制权时或在完成船舶修理改造并办理完结算手续后，按照合同价格确认收入并结转相应成本。

对于建造周期在 1 年以上的船舶维修、改造及配套业务等特殊合同，经评估判断满足“某一时段内履行”条件的，根据合理划分的履约义务，采用投入法确定恰当的履约进度，在履行各单项履约义务时按照履约进度确认收入和成本。

### **(3) 能源及特种装备业务**

本集团能源及特种装备业务一般按照“某一时点履行”进行核算。各单位对于不需要安装的产品在交付客户并验收合格时确认收入并结转相应成本；对于需要安装的产品，在完工并运至合同约定交货地点或客户指定地点，且完成安装、调试、运行并经客户验收合格后，按照合同价格或签收确认单据确认收入，并相应结转包括运输费、安装费在内的全部成本。

对于建造周期在 1 年以上的核应急、风电、陆用发电等特殊合同，经评估判断满足“某一时段内履行”条件的，根据合理划分的履约义务，采用投入法确定恰当的履约进度，在履行各单项履约义务时按照履约进度确认收入和成本。

各单位开展的工程服务业务按照以下方式进行收入、成本的确认：

工程承包类业务在满足“某一时段内履行”条件下，按照采用投入法确认的履约进度、已完成工程量或客户现场确认的履约进度乘以合同预计总收入计算应累计确认的收入，同时结转累计已发生的成本。

工程设计咨询、管理类业务一般按照“某一时点履行”进行核算，各单位在项目完工结算时，按照合同约定的工程设计咨询费、管理费一次性确认收入。经评估判断满足“某一时段内履行”条件的其他工程设计咨询、管理类业务，根据合理划分的履约义务，采用投入法确定恰当的履约进度，在履行各单项履约义

务时按照履约进度确认收入和成本。

#### **(4) 贸易业务**

各单位开展的贸易业务一般按照“某一时点履行”进行核算，按照以下规定进行收入、成本的确认：

对于国内贸易，各单位在客户取得相关商品控制权时确认收入，即发送到客户并验收合格后根据签收确认单据确认；对于国际贸易以取得提单或签署交付文件为收入确认时点，以发货单、报关单、提单或交付文件等为收入确认依据。各单位在确定交易价格时，判断在交易中为销售主体还是代理人。如属销售主体，应按照合同总金额确认收入（包括后续合同变更、索赔、奖励等可能形成的收入，同时扣减质量等原因造成的扣款）；如属代理人应按照合同代理费确认收入。

### **(三十一) 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围的，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十二) 政府补助

### 1、 政府补助的分类

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

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

### 2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



### 3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况进行会计处理:

- (一) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- (二) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- (三) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

#### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外, 本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

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

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

税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

#### **(三十四) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，除中船海洋与防务装备股份有限公司（境内外同时上市企业）、中国船舶（香港）航运租赁有限公司（境外上市企业）外，本公司及下属企业对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司所属中船海洋与防务装备股份有限公司、中国船舶（香港）航运租赁有限公司，作为出租人不采用简化方法；作为承租人采用上述简化会计处理。

#### **1、 本公司作为承租人**

##### **(1) 使用权资产**

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金

支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### （3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

中船海洋与防务装备股份有限公司、中国船舶（香港）航运租赁有限公司作为出租人不适用上述简化方法。

## 3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、（三十）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于

销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

### （三十五）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

### （三十六）终止经营

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

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间

的终止经营损益列报。

### **(三十七) 公允价值计量**

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 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。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### **(三十八) 安全生产费用及维简费**

本集团所属船舶建造、船舶配套制造等企业根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的有关



规定，提取安全生产费用和维简费。

安全生产费用及维简费于提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 五、 会计政策变更

### 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

## 六、 税项

### （一） 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	免税、3、10、13、15
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	免税、2、3、4、5

税种	计税依据	适用税率(%)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	免税、1、5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	免税、15、20、25[注]

[注] 本公司境外子公司根据当地税收法规按照应纳税所得额和适用税率计缴企业所得税。

## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

(1) 按照《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)规定,本集团所属企事业单位各类收入参照适用税率,出口船舶收入实行“免、抵、退”政策”。

(2) 按照《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按 17%(注:自 2018 年 5 月 1 日起,原适用 17%税率的调整为 16%;自 2019 年 4 月 1 日起,原适用 16%税率的税率调整为 13%)税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。本集团所属部分子公司享受该政策。

(3) 按照《财政部、国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》(财税〔2015〕74 号)规定,本集团部分子公司享受利用风力生产的电力实现的增值税实行即征即退 50%的税收优惠政策。

(4) 按照《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额分别加计 5%和 10%,抵减应纳税额。本集团所属部分子公司享受该政策。

(5) 按照《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)规定,提供的保育和教育服务取得的收入免征增值税,本集团所属广州造船厂技工学校、广州黄埔造船厂技工学校、广州黄埔造船厂幼儿园等提供的保育和教育服务取得的收入免征增值税。

(6) 按照财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)的文件规定,试点纳税人进行技术转让、技术开发登记可以免征增值税。本集团所属中船工业互联网有限公司、大连船舶重工集团有限公司、湖北海洋工程装备研究院有限公司等单位,对签订的技术开发合同进行市场认定,并在税务局进行备案,享受技术合同免增值税优惠。

(7) 按照《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年

12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本集团所属部分子公司享受该政策。

（8）按照《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部、税务总局公告2022年第14号）规定，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业，并一次性退还小微企业存量留抵税额。本集团所属部分子公司享受该政策。

## 2. 企业所得税及其他税种

（1）按照《科技部、财政部、税务总局关于高新技术企业认定管理办法的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定，取得高新技术企业资格后，减按15%税率征收企业所得税。本集团所属部分子公司享受该政策。

（2）按照《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告2022年第10号）规定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本集团所属部分子公司享受该政策。

（3）按照《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本集团所属部分子公司享受该政策。

（4）按照《事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理办法》（国税发〔1999〕65号）规定，事业单位免征企业所得税。本集团所属部分子公司享受该政策。

（5）按照《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本集团所属部分子公司享受该政策。

（6）按照《中华人民共和国房产税暂行条例》，由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产免纳房产税，本集团所属事业单位自用的房产免纳房产税。

（7）按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条规定，符合条件的居民企业

之间的股息、红利等权益性投资收益和在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益为免税收入。本集团所属部分子公司享受该政策。

(8) 按照《财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12号)规定,政府性基金免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。本集团所属子公司厦门双瑞房地产开发有限公司、大连船舶工业工程公司船营厂、大连船营农业生态科技园等享受该政策。

(9) 按照《财政部关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》(财政部公告2023年第8号)规定,自2023年1月1日起至2027年12月31日,在职职工人数在30人(含)以下的企业,暂免征收残疾人就业保障金。本集团所属部分子公司享受该政策。

(10) 按照《中华人民共和国房产税暂行条例》(国发〔1986〕9号)规定,由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产免纳房产税。本集团所属部分子公司享受该政策。

(11) 按照《财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31号)规定,自2020年7月1日至2024年12月31日,减按15%的税率缴纳企业所得税。本集团所属子公司中船重工(海南)工程有限公司等享受该政策。

(12) 按照《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,《财政部、国家税务总局关于财政性资金、行政事业性收费、财政性基金有关企业所得税政策问题的通知》(财税〔2008〕151号)及《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税〔2011〕70号)文件的规定,企业收到的财政性资金为不征税收入。本集团所属部分子公司享受该政策。

## 七、 企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	上海船舶动力创新中心有限公司	2级	1	上海	上海	专业设计服务	4,007.00	78.61	78.61	2,800.00	1
2	中国船舶集团海舟系统技术有限公司	2级	1	上海	上海	应用软件开发	41,000.00	100.00	100.00	41,000.00	1
3	中船智海创新研究院有限公司	2级	1	北京	北京	工程和技术研究和试验发展	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1
4	中船龙汇实业发展(上海)有限公司	2级	1	上海	上海	企业总部管理	10,000.00	100.00	100.00	130,500.00	1
5	中国船舶集团实业控股有限公司	2级	1	上海	上海	企业总部管理	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	1
6	中船成明实业发展(上海)有限公司	2级	1	上海	上海	房地产开发经营		100.00	100.00		1
7	中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	2级	4	北京	北京	其他未列明教育	2,246.26	100.00	100.00	654.66	
8	中国船舶工业机关服务中心	2级	4	北京	北京	单位后勤管理服务	4,273.43	100.00	100.00	1,667.83	1
9	天津修船技术研究所	2级	4	天津	天津	船用配套设备制造	1,339.55	100.00	100.00	1,026.46	1
10	船舶档案馆	2级	4	咸阳	咸阳	档案馆	5,400.51	100.00	100.00	4,446.12	1
11	中船重工物业管理有限公司	2级	1	北京	北京	物业管理	300.00	100.00	100.00	291.20	1
12	中国船舶集团有限公司第十二研究所	2级	4	兴平	兴平	工程和技术研究和试验发展	14,360.35	100.00	100.00	6,012.23	1
13	中国船舶集团有限公司规划发展研究中心	2级	4	北京	北京	规划设计管理	500.00	100.00	100.00		1
14	广州船舶及海洋工程设计研究院	2级	4	广州	广州	工程和技术研究与试验发展	4,105.53	100.00	100.00	70.85	1
15	中船上海船舶工业有限公司	2级	1	上海	上海	金属船舶制造	1,460.00	100.00	100.00	4,502.71	1
16	渤海造船厂集团有限公司	2级	1	葫芦岛	葫芦岛	金属船舶制造	289,130.51	100.00	100.00	180,346.06	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
17	中国船舶集团有限公司第七二三研究所	2级	4	扬州	扬州	船用配套设备制造	113,658.13	100.00	100.00	37,801.85	1
18	中国船舶集团有限公司第七二五研究所	2级	4	洛阳	洛阳	自然科学研究和试验发展	214,489.80	100.00	100.00	143,051.98	1
19	中船财务有限责任公司	2级	2	北京	北京	财务公司服务	871,900.00	100.00	100.00	952,201.29	1
20	中国船舶集团有限公司第七一五研究所	2级	4	杭州	杭州	船用配套设备制造	107,924.79	100.00	100.00	29,546.65	1
21	中国船舶工业贸易有限公司	2级	1	北京	北京	其他贸易经纪与代理	100,000.00	100.00	100.00	56,708.28	1
22	中国船舶集团投资有限公司	2级	2	北京	北京	投资与资产管理	65,000.00	100.00	100.00	125,000.00	1
23	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	2级	4	邯郸	邯郸	工程和技术研究和试验发展	154,019.88	100.00	100.00	15,808.83	1
24	中国船舶集团有限公司第七〇九研究所	2级	4	武汉	武汉	船用配套设备制造	107,757.50	100.00	100.00	55,135.25	1
25	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	2级	1	太原	太原	其他电子设备制造	103,750.30	100.00	100.00	121,420.77	1
26	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	2级	4	上海	上海	工程和技术研究和试验发展	197,227.27	100.00	100.00	114,146.29	1
27	中国船舶集团广西造船有限公司	2级	1	广西	广西	金属船舶制造	88,774.29	81.84	81.84	78,935.65	1
28	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	2级	4	上海	上海	工程和技术研究和试验发展	82,921.67	100.00	100.00	27,376.52	1
29	中国船舶集团有限公司七五〇试验场	2级	4	昆明	昆明	其他技术推广服务	94,388.20	100.00	100.00	40,813.69	1
30	中国船舶集团有限公司第七六〇研究所	2级	4	大连	大连	工程和技术研究和试验发展	181,276.05	100.00	100.00	60,253.03	1
31	中国船舶集团有限公司第十一研究所	2级	4	上海	上海	工程和技术研究和试验发展	8,605.00	100.00	100.00	10,359.23	1
32	上海沪江柴油机排放检测科技有限公司	2级	1	上海	上海	其他未列明专业技术服务业	300.00	66.66	66.66	232.04	1
33	中国船舶集团有限公司系统工程研究院	2级	4	北京	北京	工程和技术研究和试验发展	234,329.39	100.00	100.00	139,005.64	1
34	中国船舶集团有限公司第七二六研究所	2级	4	上海	上海	船用配套设备制造	93,040.66	100.00	100.00	15,580.51	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
35	中国船舶集团有限公司第七一六研究所	2级	4	连云港	连云港	船用配套设备制造	235,325.90	100.00	100.00	54,389.83	1
36	中国船舶集团有限公司第七〇七研究所	2级	4	天津	天津	自然科学研究和试验发展	98,496.02	100.00	100.00	28,256.88	1
37	中国船舶科学研究中心	2级	4	无锡	无锡	自然科学研究和试验发展	189,488.59	100.00	100.00	63,924.78	1
38	中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	2级	4	哈尔滨	哈尔滨	工程和技术研究和试验发展	407,866.66	100.00	100.00	59,968.55	1
39	中国船舶及海洋工程设计研究院	2级	4	上海	上海	工程和技术研究与试验发展	61,851.78	100.00	100.00	51,307.05	1
40	中国船舶集团有限公司第七一三研究所	2级	4	郑州	郑州	工程和技术研究和试验发展	75,013.47	100.00	100.00	33,206.53	1
41	船舶信息研究中心	2级	4	北京	北京	其他科技推广服务业	23,376.38	100.00	100.00	7,063.25	1
42	中国船舶集团环境发展有限公司	2级	1	北京	北京	水污染治理	80,000.00	100.00	100.00	54,320.78	1
43	中国船舶集团物资有限公司	2级	1	北京	北京	其他未列明批发业	50,000.00	100.00	100.00	321,779.01	1
44	沪东中华造船(集团)有限公司	2级	1	上海	上海	金属船舶制造	341,725.11	100.00	100.00	394,016.11	1
45	重庆前卫科技集团有限公司	2级	1	重庆	重庆	供应用仪器仪表制造	111,013.11	100.00	100.00	62,596.48	1
46	中国船舶集团华南船机有限公司	2级	1	广西	广西	船用配套设备制造	34,580.51	100.00	100.00	39,108.70	1
47	广州船舶工业有限公司	2级	1	广州	广州	其他未列明批发业	7,370.94	100.00	100.00	96,730.16	1
48	上海船舶研究设计院	2级	4	上海	上海	工程和技术研究与试验发展	5,623.90	100.00	100.00	5,537.19	1
49	中国船舶集团有限公司第七一二研究所	2级	4	武汉	武汉	其他未列明运输设备制造	117,554.60	100.00	100.00	73,197.11	1
50	中国船舶集团有限公司第七一九研究所	2级	4	武汉	武汉	其他未列明运输设备制造	247,901.28	100.00	100.00	52,351.75	1
51	中国船舶集团深圳海洋科技有限公司	2级	1	深圳	深圳	其他机械设备及电子产品批发	20,818.61	100.00	100.00	12,124.48	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
52	中国船舶集团重庆船舶工业有限公司	2级	1	重庆	重庆	船用配套设备制造	7,262.00	100.00	100.00	7,224.90	1
53	中国船舶集团有限公司第七一七研究所	2级	4	武汉	武汉	自然科学研究和试验发展	135,198.69	100.00	100.00	27,246.41	1
54	中国船舶集团有限公司第七二二研究所	2级	4	武汉	武汉	工程和技术研究和试验发展	131,397.12	100.00	100.00	44,238.82	1
55	中国船舶集团有限公司工程管理中心	2级	4	北京	北京	金属船舶制造	8,085.82	100.00	100.00	5,552.00	1
56	中国舰船研究院	2级	4	北京	北京	金属船舶制造	60,716.05	100.00	100.00	19,988.87	1
57	中国船舶集团长江科技有限公司	2级	1	重庆	重庆	其他专用设备制造	22,203.51	100.00	100.00	14,186.23	1
58	中国船舶集团武汉船舶工业有限公司	2级	1	武汉	武汉	金属船舶制造	1,218.86	100.00	100.00	1,218.86	1
59	中国船舶集团有限公司第七二四研究所	2级	4	南京	南京	工程和技术研究和试验发展	108,859.10	100.00	100.00	37,073.00	1
60	中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	2级	4	北京	北京	工程和技术研究和试验发展	22,973.75	100.00	100.00	7,625.07	1
61	中国船舶重工集团公司第七〇五研究所	2级	4	西安	西安	工程和技术研究和试验发展	255,814.71	100.00	100.00	43,793.75	1
62	九江精密测试技术研究所	2级	4	九江	九江	工程和技术研究与试验发展	43,171.88	100.00	100.00	21,860.80	1
63	中船(邯郸)派瑞特种气体股份有限公司	4级	1	邯郸	邯郸	上市公司	52,941.18	72.61	72.61	45,998.65	1
	<b>中国船舶重工集团有限公司</b>	<b>2级</b>	<b>1</b>	<b>北京</b>	<b>北京</b>	<b>船用配套设备制造</b>	<b>6,340,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>6,583,365.37</b>	<b>1</b>
64	中船重工传媒文化(北京)有限公司	3级	1	北京	北京	其他文化艺术业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
65	中船重工(北京)科研管理有限公司	3级	1	北京	北京	其他科技推广服务业	128,030.80	100.00	100.00	131,483.36	1
66	中船重工海空智能装备有限公司	3级	1	北京	北京	工业机器人制造	13,000.00	51.00	51.00	6,630.00	1
67	中船重工(青岛)海洋装备研究院有限责任公司	3级	1	青岛	青岛	其他海洋服务	25,767.08	100.00	100.00	25,767.08	1
68	青岛北海船厂有限责任公司	3级	1	青岛	青岛	金属船舶制造	25,980.00	100.00	100.00	18,911.50	1



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
69	大连渔轮有限公司	3级	1	大连	大连	金属船舶制造	1,000.00	100.00	100.00	39,805.65	1
70	北京长城西区科技发展有限公司	3级	1	北京	北京	其他未列明服务业	200.00	100.00	100.00	504.27	1
71	北京蓝海翌能新能源集团有限公司	3级	1	北京	北京	太阳能发电	50,000.00	100.00	100.00	50,000.00	1
72	中国船舶重工集团新能源有限责任公司	3级	1	北京	北京	太阳能发电	50,000.00	100.00	100.00	50,000.00	1
73	中船重工(重庆)西南装备研究院有限公司	3级	1	重庆	重庆	工程和技术研究和试验发展	46,000.00	100.00	100.00	46,000.00	1
74	重庆清平机械有限责任公司	3级	1	重庆	重庆	导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造	14,400.00	100.00	100.00	12,134.51	1
75	中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	3级	1	武汉	武汉	上市公司	96,323.71	58.91	58.91	28,778.19	1
76	中船重工集团应急科技有限公司	3级	1	咸宁	咸宁	其他技术推广服务	12,998.50	100.00	100.00	10,912.67	1
77	中国船舶资本有限公司	3级	3	香港	香港	信用服务	451,039.32	100.00	100.00	451,621.20	1
78	中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	3级	1	重庆	重庆	发电机及发电机组制造	131,862.16	45.17	45.17	167,127.32	1
79	中国舰船研究设计中心	3级	4	武汉	武汉	船用配套设备制造	296,239.05	100.00	100.00	82,393.59	1
80	中国船舶重工集团天津船舶工业有限公司	3级	1	天津	天津	金属船舶制造	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
81	中国船舶重工集团大连船舶工业有限公司	3级	1	大连	大连	金属船舶制造	32,000.00	100.00	100.00	28,735.03	1
82	中国船舶重工国际贸易有限公司	3级	1	北京	北京	贸易代理	49,902.56	100.00	100.00	107,322.17	1
83	重庆川东船舶重工有限责任公司	3级	1	重庆	重庆	金属船舶制造	107,387.59	100.00	100.00	93,417.82	1
84	昆明船舶设备集团有限公司	3级	1	昆明	昆明	烟草生产专用设备制造	113,452.51	100.00	100.00	150,423.26	1
85	天津新港船舶重工有限责任公司	3级	1	天津	天津	金属船舶制造	129,463.33	100.00	100.00	220,128.91	1
86	河北汉光重工有限责任公司	3级	1	邯郸	邯郸	导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造	40,703.36	100.00	100.00	18,901.94	1
87	中船重工远舟(北京)科技有限公司	3级	1	北京	北京	信息技术咨询服务	2,470.00	97.98	97.98	2,706.35	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
88	山西江淮重工有限责任公司	3级	1	晋城	晋城	炸药及火工产品制造	54,071.45	100.00	100.00	26,006.69	1
89	中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	3级	4	宜昌	宜昌	工程和技术研究和试验发展	85,719.75	100.00	100.00	21,810.60	1
90	保定风帆集团有限责任公司	3级	1	保定	保定	汽车零部件及配件制造	14,408.20	100.00	100.00	16,004.75	1
91	中国船舶重工集团南方有限公司	3级	1	深圳	深圳	工程和技术研究和试验发展	8,512.00	100.00	100.00	8,532.29	1
92	中国船舶集团国际工程有限公司	3级	1	北京	北京	工程设计活动	6,356.85	100.00	100.00	6,297.50	1
93	重庆华渝电气集团有限公司	3级	1	重庆	重庆	导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造	91,532.12	100.00	100.00	38,666.15	1
94	中国船舶重工集团海洋防务与信息对抗股份有限公司	3级	1	北京	北京	上市公司	71,062.94	66.91	66.91	1,037,638.41	3
95	武汉武船投资控股有限公司	3级	1	武汉	武汉	金属船舶制造	242,390.00	100.00	100.00	249,342.04	1
96	大连船舶投资控股有限公司	3级	1	大连	大连	金属船舶制造	833,081.74	100.00	100.00	706,771.76	1
97	中船西安东仪科工集团有限公司	3级	1	西安	西安	其他仪器仪表制造业	111,759.47	100.00	100.00	87,455.11	1
98	中国船舶重工集团西安船舶工业有限公司	3级	1	西安	西安	金属船舶制造	5,500.00	100.00	100.00	800.00	1
99	中国船舶集团风电发展有限公司	3级	1	北京	北京	风力发电	149,818.44	100.00	100.00	115,678.29	1
100	中国船舶重工股份有限公司	3级	1	北京	北京	上市公司	2,280,203.53	47.63	47.63	2,422,924.91	1
101	中国船舶重工集团动力股份有限公司	3级	1	北京	北京	上市公司	218,460.41	56.37	56.37	1,943,359.60	1
102	湖北久之洋红外系统股份有限公司	3级	1	湖北	湖北	上市公司	18,000.00	58.25	58.25	3,187.28	1
103	中船汉光科技股份有限公司	4级	1	邯郸	邯郸	上市公司	29,601.00	48.97	48.97	19,397.50	1
104	昆船智能技术股份有限公司	4级	1	昆明	昆明	上市公司	24,000.00	63.65	63.65	59,627.61	1
	<b>中国船舶工业集团有限公司</b>	<b>2级</b>	<b>1</b>	<b>上海</b>	<b>上海</b>	<b>船用配套设备制造</b>	<b>3,250,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>5,135,231.68</b>	<b>1</b>
105	上海江南原址资产管理有限公司	3级	1	上海	上海	物业管理	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
106	中船九江海洋装备(集团)有限公司	3级	1	九江	九江	船用配套设备制造	30,115.98	100.00	100.00	74,585.86	1
107	中国船舶工业离退休干部局	3级	4	北京	北京	金属船舶制造		100.00	100.00		1
108	CSSC International Holding Company Limited	3级	3	香港	香港	金融资产服务公司	88.10	100.00	100.00	374,971.52	1
109	华联船舶有限公司	3级	3	香港	香港	贸易代理	9,215.48	100.00	100.00	7,937.93	1
110	广州中船南沙龙穴建设发展有限公司	3级	5	广州	广州	金属船舶制造	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
111	中船海洋与防务装备股份有限公司	3级	1	广州	广州	上市公司	141,350.64	58.52	58.52	456,985.75	1
112	中船邮轮科技发展有限公司	3级	1	上海	上海	专业设计服务	421,000.00	100.00	100.00	381,003.61	1
113	南京中船绿洲机器有限公司	3级	1	南京	南京	船用配套设备制造	56,722.00	100.00	100.00	71,211.22	1
114	中国船舶报社	3级	4	北京	北京	报纸出版	100.00	100.00	100.00	50.00	1
115	中国船舶工业股份有限公司	3级	1	上海	上海	上市公司	447,242.88	50.42	50.42	2,267,634.70	1
116	中船电子科技有限公司	3级	1	北京	北京	信息系统集成服务	100,360.00	100.00	100.00	133,371.49	1
117	中船科技股份有限公司	3级	1	上海	上海	金属船舶制造	73,624.99	41.28	41.28	89,533.94	1
118	中船海神医疗科技有限公司	3级	1	北京	北京	其他医疗设备及其器械制造	4,050.00	62.96	62.96	2,550.00	1
119	中国船舶(香港)航运租赁有限公司	4级	3	香港	香港	上市公司	556,510.68	75.00	75.00	417,383.00	1

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	中国船舶重工股份有限公司	47.63	47.63	2,280,203.53	2,422,924.91	3级	实际控制
2	中船科技股份有限公司	41.28	41.28	73,624.99	89,533.94	3级	实际控制
3	中船汉光科技股份有限公司	48.97	48.97	29,601.00	19,397.50	4级	实际控制
4	中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	45.17	45.17	131,862.16	167,127.32	3级	实际控制
5	中船瑞驰菲思工程咨询(北京)有限公司	39.91	39.91	3,000.00	4,379.76	4级	实际控制
6	无锡赛思亿电气科技有限公司	40.03	40.03	6,500.00	4,078.03	4级	实际控制
7	山西汾西热能科技有限公司	42.61	42.61	1,000.00	400.00	4级	实际控制
8	中船奥蓝托无锡软件技术有限公司	49.00	49.00	3,000.00	637.00	4级	实际控制
9	湖北三峡云计算中心有限责任公司	40.80	40.80	1,000.00	408.00	5级	实际控制
10	上海齐耀膨胀机有限公司	40.00	40.00	1,000.00	400.00	4级	实际控制
11	山西汾西重工船舶电气有限公司	40.00	40.00	1,000.00	400.00	4级	实际控制
12	中船重工(昆明)灵湖环境智能感知技术有限公司	48.00	48.00	500.00	240.00	4级	实际控制
13	昆明大律科技有限公司	47.00	47.00	200.00	94.00	5级	实际控制
14	昆明欧迈科技有限公司	44.00	44.00	500.00	221.93	5级	实际控制
15	中船(上海)节能技术有限公司	46.00	46.00	2,000.00	920.00	4级	实际控制
16	上海滨港邮轮信息科技有限公司	45.00	45.00	1,428.57	656.76	5级	实际控制

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	未纳入合并范围原因
1	中船芬坎蒂尼邮轮产业发展有限公司	60.00	60.00	108,442.60	65,065.56	共同控制
2	中船嘉年华邮轮有限公司	60.00	60.00	373,564.22	223,693.10	共同控制
3	中船绿洲麦基嘉 (南京) 机电设备有限公司	51.00	60.00	800.00	408.00	共同控制
4	广州中丹船舶设计有限公司	51.00	51.00	10.00	5.10	共同控制
5	海南中船蓝泰海洋工程有限公司	60.00	60.00	100.00	60.00	共同控制
6	中船安庆基尔发动机有限公司	51.00	51.00	9,857.19	5,027.17	共同控制
7	湖州龙翔股权投资合伙企业 (有限合伙)	58.93	58.93	13,000.00	3,036.00	共同控制
8	张家港玖隆电子商务有限公司	51.02	51.02	980.00	500.00	共同控制

(四) 本期不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	本期不再成为子公司的原因
1	阜南齐耀新能源有限公司	安徽省阜阳市	电力、热力生产和供应业	100.00	100.00	股权被稀释不再控制
2	黑龙江省宝泉岭农垦齐耀新能源有限公司	黑龙江省鹤岗市	电力、热力生产和供应业	100.00	100.00	股权被稀释不再控制
3	武汉环达电子科技有限公司	湖北省武汉市	计算机、通信和其他电子设备制造业	52.00	52.00	出售转让
4	上海沪东船用配件厂有限公司	上海市	零售业	100.00	100.00	注销
5	中船重工格尔木新能源有限公司	青海省格尔木市	专业技术服务业	100.00	100.00	注销
6	中船九〇一库扬州有限公司	江苏省扬州市	其他仓储业	100.00	100.00	注销
7	武汉华舟应急装备研究设计院有限公司	湖北省武汉市	工程和技术研究和试验发展	100.00	100.00	注销

(五) 本期新纳入合并范围的主体

单位：万元

序号	名称	形成控制权方式	期末净资产	本期净利润
1	风帆储能科技有限公司	投资新设	6,997.93	-2.07
2	上海德瑞斯华海船用设备有限公司	非同一控制下企业合并	6,383.13	473.00
3	中船投资发展（山东）有限公司	投资新设	3,956.53	956.53
4	张掖海装风电设备有限公司	投资新设	608.34	408.34
5	中船风电（天镇）新能源开发有限公司	投资新设	500.00	0.00
6	上海德瑞斯华海国际贸易有限公司	非同一控制下企业合并	447.35	55.29
7	中船风电（友谊县）新能源开发有限公司	投资新设	300.00	0.00
8	中船风电（绥中）清洁能源发展有限公司	投资新设	100.00	0.00
9	葫芦岛中船风电设备制造有限公司	投资新设	2.92	-7.08

## 八、合并财务报表重要项目的说明

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,576,301.58	6,844,374.47
银行存款	204,525,308,958.59	220,277,094,266.61
其他货币资金	19,130,804,127.67	20,372,256,991.10
合计	223,663,689,387.84	240,656,195,632.18
其中：存放在境外的款项总额	4,316,677,368.77	3,391,600,509.41

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,284,697,678.61	5,548,298,216.57
信用证保证金	467,107,736.83	345,036,486.13
履约保证金	1,398,354,327.38	1,082,372,982.32
放在境外且资金汇回受到限制的款项	75,934,629.35	
定期存款和计提利息	102,564,130,265.88	78,091,516,190.96
存放中央银行法定准备金	8,215,243,582.00	7,085,718,483.84
被冻结的银行存款	35,398,782.12	54,749,876.58
保函、质量等保证金	472,404,438.37	567,149,108.86
远期结汇保证金	745,263,735.53	431,887,652.00
维修基金和住房基金	15,813,403.85	11,757,905.55
托管户保证金存款	5,000,000.00	5,000,000.00
监管账户资金	379,372,044.88	283,274,234.66
其他	52,740,210.22	92,198,044.73
合计	117,711,460,835.02	93,598,959,182.20

### (二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
1、分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的	17,927,774,180.95	18,070,394,247.03

项目	期末公允价值	期初公允价值
金融资产		
其中：债务工具投资	2,897,343,442.63	3,367,210,614.11
权益工具投资	11,128,826,536.07	10,508,469,128.43
其他	3,901,604,202.25	4,194,714,504.49
2、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	4,722,862.38	29,948,588.73
其中：债务工具投资		
其他	4,722,862.38	29,948,588.73
合计	17,932,497,043.33	18,100,342,835.76



(三) 应收票据

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,259,886,091.03		5,259,886,091.03	7,110,844,465.07		7,110,844,465.07
商业承兑汇票	1,844,939,272.84	10,050,235.73	1,834,889,037.11	3,913,134,046.06	10,364,293.84	3,902,769,752.22
合计	7,104,825,363.87	10,050,235.73	7,094,775,128.14	11,023,978,511.13	10,364,293.84	11,013,614,217.29

(四) 应收账款

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,332,729,986.34	7.04	3,026,388,885.93	90.81	306,341,100.41	3,372,404,212.02	7.41	3,065,817,157.34	90.91	306,587,054.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,994,704,258.36	92.96	4,910,349,219.72	11.16	39,084,355,038.64	42,158,215,170.57	92.59	4,865,724,536.39	11.54	37,292,490,634.18
其中：账龄组合	20,959,460,357.34	44.29	4,862,538,307.01	23.20	16,096,922,050.33	21,549,434,204.94	47.33	4,833,369,752.19	22.43	16,716,064,452.75
政府单位及事业单位款项组合	19,371,202,227.01	40.93	47,810,912.71	0.25	19,323,391,314.30	16,774,591,741.59	36.84	32,354,784.20	0.19	16,742,236,957.39
其他组合	3,664,041,674.01	7.74			3,664,041,674.01	3,834,189,224.04	8.42			3,834,189,224.04
合计	47,327,434,244.70	100.00	7,936,738,105.65	16.77	39,390,696,139.05	45,530,619,382.59	100.00	7,931,541,693.73	17.42	37,599,077,688.86

(五) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	2,221,347,052.69	2,952,788,392.13
应收账款	98,084,630.49	146,687,382.31
合计	2,319,431,683.18	3,099,475,774.44

(六) 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	19,805,948,685.66	51.06		17,541,419,013.27	48.72	
1 至 2 年	8,070,171,010.66	20.81		7,945,035,489.66	22.06	
2 至 3 年	3,718,805,907.75	9.59	13,774,082.30	3,674,560,762.75	10.20	23,260,897.18
3 年以上	7,189,957,090.03	18.54	231,498,965.58	6,848,532,947.03	19.02	234,916,264.67
合计	38,784,882,694.10	100.00	245,273,047.88	36,009,548,212.71	100.00	258,177,161.85

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	154,432,854.51	39,696,419.64
其他应收款项	16,098,640,182.85	12,300,883,535.93
合计	16,253,073,037.36	12,340,579,955.57

(八) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,961,313,163.82	708,389,954.72	23,252,923,209.10	21,999,536,801.36	707,855,318.53	21,291,681,482.83
自制半成品及在产品	98,560,953,060.31	2,645,496,834.88	95,915,456,225.43	95,585,097,040.39	3,668,094,128.89	91,917,002,911.50
其中：开发成本（由房地产开发企业填列）	5,115,126,562.96		5,115,126,562.96	5,883,062,635.68		5,883,062,635.68
库存商品（产成品）	5,247,683,706.22	1,049,003,850.42	4,198,679,855.80	6,975,497,885.51	1,054,349,311.88	5,921,148,573.63
其中：开发产品（由房地产开发企业填列）	626,994,080.08	46,310,697.90	580,683,382.18	913,957,638.96	35,959,402.30	877,998,236.66
周转材料（包装物、低值易耗品等）	228,846,630.67	1,461,993.28	227,384,637.39	290,552,658.28	1,461,993.28	289,090,665.00
合同履约成本	20,245,438,799.62	1,843,432,679.60	18,402,006,120.02	24,024,138,103.09	2,322,236,145.17	21,701,901,957.92
消耗性生物资产				2,645,269.74	954,054.08	1,691,215.66
其他	3,670,400,384.46	174,731,259.41	3,495,669,125.05	2,842,674,859.57	201,856,118.91	2,640,818,740.66
其中：尚未开发的土地储备（由房地产开发企业填列）	113,690,959.56		113,690,959.56	109,540,965.71		109,540,965.71
合计	151,914,635,745.10	6,422,516,572.31	145,492,119,172.79	151,720,142,617.94	7,956,807,070.74	143,763,335,547.20

(九) 合同资产

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
船海企业	20,992,002,307.35	131,853,981.07	20,860,148,326.28	10,180,943,779.13	160,769,351.73	10,020,174,427.40
科研院所	2,232,910,090.50	103,931,195.45	2,128,978,895.05	1,855,207,797.62	88,776,288.43	1,766,431,509.19
系统设备企业	2,546,607,030.18	88,570,567.05	2,458,036,463.13	527,300,805.99	86,971,407.41	440,329,398.58
管理保障单位及专业公司	5,424,949,888.63	36,877,073.12	5,388,072,815.51	4,718,150,001.49	37,703,730.44	4,680,446,271.05
合计	31,196,469,316.66	361,232,816.69	30,835,236,499.97	17,281,602,384.23	374,220,778.01	16,907,381,606.22

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	3,263,982,952.44	4,492,310,332.64
一年内到期的长期委托理财	105,330,000.00	497,735,000.00
合计	3,369,312,952.44	4,990,045,332.64

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,915,093,210.52	3,752,378,917.07
预缴税金	452,176,987.65	458,339,958.45
合同取得成本	10,980,967.32	14,437,277.16
理财产品	1,920,399,449.05	1,599,817,297.71
套期工具	185,768,806.11	1,079,695,854.36
被套期项目	2,767,554,926.96	1,167,383,118.81
其他	363,929,516.14	378,690,937.94
合计	10,615,903,863.75	8,450,743,361.50

(十二) 债权投资

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
企业债、国债等	1,702,327,272.26	61,610.30	1,702,265,661.96	2,619,213,535.90	393,358.06	2,618,820,177.84
合计	1,702,327,272.26	61,610.30	1,702,265,661.96	2,619,213,535.90	393,358.06	2,618,820,177.84

(十三) 其他债权投资

项目	期末余额	期初余额
同业存单	52,140,534,726.55	42,068,995,212.56
政策性金融债	1,667,631,800.00	1,693,768,150.00

项目	期末余额	期初余额
企业债	98,440,905.92	101,513,060.26
美元债	87,384,053.82	84,633,784.08
国债	2,675,834,800.00	99,367,700.00
合计	56,669,826,286.29	44,048,277,906.90

(十四) 长期应收款

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	17,146,796,525.83	543,578,229.67	16,603,218,296.16	15,808,711,778.72	385,238,811.39	15,423,472,967.33
其中：未实现融资收益	3,209,374,877.32		3,209,374,877.32	2,774,010,266.44		2,774,010,266.44
分期收款销售商品	4,657,842,259.88	88,755,226.94	4,569,087,032.94	4,218,616,281.50	117,693,838.85	4,100,922,442.65
分期收款提供劳务	1,343,105,217.90		1,343,105,217.90	1,875,047,133.71		1,875,047,133.71
其他	2,150,283,319.83		2,150,283,319.83	2,606,203,789.79		2,606,203,789.79
合计	25,298,027,323.44	632,333,456.61	24,665,693,866.83	24,508,578,983.72	502,932,650.24	24,005,646,333.48



### (十五) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	792,082,326.86			792,082,326.86
对合营企业投资	11,874,192,310.39	72,790,248.15	261,624,767.27	11,685,357,791.27
对联营企业投资	52,020,070,868.78	5,419,331,755.42	356,323,532.32	57,083,079,091.88
小计	64,686,345,506.03	5,492,122,003.57	617,948,299.59	69,560,519,210.01
减：长期股权投资减值准备	1,006,388,157.85		57,989,419.70	948,398,738.15
合计	63,679,957,348.18	5,492,122,003.57	559,958,879.89	68,612,120,471.86

### (十六) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
乐普（北京）医疗器械股份有限公司	5,554,891,814.88	5,606,145,210.36
光大证券股份有限公司	742,441,998.63	672,111,461.45
招商局能源运输股份有限公司	491,626,786.65	474,644,859.65
重庆钢铁股份有限公司	405,479,432.16	405,479,432.16
南洋商业银行优先股	215,874,000.00	
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
国银金融租赁股份有限公司	184,571,126.81	183,971,126.81
长江养老保险股份有限公司	113,373,756.97	113,373,756.97
中核海洋核动力发展有限公司	100,167,700.83	100,167,700.83
上海长兴海洋装备产业基地开发有限公司	66,423,440.90	66,423,440.90
南京熊猫电子股份有限公司	61,465,062.77	61,165,062.76
建信融通有限责任公司	49,827,449.46	49,827,449.46
江苏新能海力海上风力发电有限公司	48,734,199.28	48,734,199.28
华能（庄河）清洁能源有限责任公司	40,473,600.00	40,473,600.00
国海海工资产管理有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
其他	334,203,956.92	362,338,822.54
合计	8,649,554,326.26	8,424,856,123.17

### (十七) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
国家军民融合产业投资基金有限责任公司	5,625,628,763.03	5,555,535,763.03
重庆中金科元私募股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	1,017,395,587.43	998,288,969.66
国华军民融合产业发展基金(有限合伙)	973,755,575.16	971,921,617.06
委托理财	400,000,000.00	400,000,000.00
其他	15,960,695.34	312,560,695.34
合计	8,032,740,620.96	8,238,307,045.09

#### (十八) 投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	6,792,050,692.01	127,915,314.72	230,927,488.09	6,689,038,518.64
其中：房屋、建筑物	6,550,199,489.83	94,326,014.86	230,927,488.09	6,413,598,016.60
土地使用权	241,851,202.18	33,589,299.86		275,440,502.04
二、累计折旧和累计摊销合计	2,134,751,622.80	134,296,079.45	140,980,657.68	2,128,067,044.57
其中：房屋、建筑物	2,059,858,104.67	130,933,391.06	140,980,657.68	2,049,810,838.05
土地使用权	74,893,518.13	3,362,688.39		78,256,206.52
三、账面净值合计	4,657,299,069.21	—	—	4,560,971,474.07
其中：房屋、建筑物	4,490,341,385.16	—	—	4,363,787,178.55
土地使用权	166,957,684.05	—	—	197,184,295.52
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	4,657,299,069.21	—	—	4,560,971,474.07
其中：房屋、建筑物	4,490,341,385.16	—	—	4,363,787,178.55
土地使用权	166,957,684.05	—	—	197,184,295.52

## (十九) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	161,476,260,052.58	162,074,968,100.36
固定资产清理	5,155,283.34	6,534,841.59
合计	161,481,415,335.92	162,081,502,941.95

### 1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	278,780,607,123.95	10,955,643,387.76	6,624,528,919.29	283,111,721,592.42
其中：土地资产	449,601,185.11	101,686,117.46	88,239,448.69	463,047,853.88
房屋及建筑物	127,988,843,595.63	7,230,893,169.60	4,481,255,936.76	130,738,480,828.47
机器设备	105,618,159,111.15	2,025,945,963.36	1,605,323,762.88	106,038,781,311.63
运输工具	26,620,484,560.34	582,814,286.30	142,383,733.65	27,060,915,112.99
电子设备	11,071,612,973.88	936,796,232.85	99,126,751.26	11,909,282,455.47
办公设备	1,927,751,405.89		181,575,966.37	1,746,175,439.52
酒店业家具	15,409,760.63	1,064,250.48	141,490.79	16,332,520.32
其他	5,088,744,531.32	76,443,367.71	26,481,828.89	5,138,706,070.14
二、累计折旧合计	116,223,655,343.01	7,954,441,538.22	3,016,598,306.91	121,161,498,574.32
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	42,186,844,839.95	4,170,463,332.84	2,181,179,204.77	44,176,128,968.02
机器设备	56,596,526,565.08	2,746,783,295.17	550,207,827.63	58,793,102,032.62
运输工具	6,046,601,014.08	312,546,522.23	82,863,932.05	6,276,283,604.26
电子设备	7,141,722,871.02	511,026,647.86	54,747,559.30	7,598,001,959.58
办公设备	1,251,608,537.57		125,729,533.28	1,125,879,004.29
酒店业家具	11,953,984.41	920,070.18	135,952.01	12,738,102.58
其他	2,988,397,530.90	212,701,669.94	21,734,297.87	3,179,364,902.97
三、账面净值合计	162,556,951,780.94	—	—	161,950,223,018.10
其中：土地资产	449,601,185.11	—	—	463,047,853.88
房屋及建筑物	85,801,998,755.68	—	—	86,562,351,860.45
机器设备	49,021,632,546.07	—	—	47,245,679,279.01

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	20,573,883,546.26	—	—	20,784,631,508.73
电子设备	3,929,890,102.86	—	—	4,311,280,495.89
办公设备	676,142,868.32	—	—	620,296,435.23
酒店业家具	3,455,776.22	—	—	3,594,417.74
其他	2,100,347,000.42	—	—	1,959,341,167.17
四、减值准备合计	481,983,680.58	549,857.62	8,570,572.68	473,962,965.52
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	149,762,102.59	—	8,970.98	149,753,131.61
机器设备	278,730,200.57	—	8,301,153.68	270,429,046.89
运输工具	34,832,459.86	549,656.20	254,036.91	35,128,079.15
电子设备	7,093,863.70	201.42	17.10	7,094,048.02
办公设备	135,175.19	—	—	135,175.19
酒店业家具	—	—	—	—
其他	11,429,878.67	—	6,394.01	11,423,484.66
五、账面价值合计	162,074,968,100.36	—	—	161,476,260,052.58
其中：土地资产	449,601,185.11	—	—	463,047,853.88
房屋及建筑物	85,652,236,653.09	—	—	86,412,598,728.84
机器设备	48,742,902,345.50	—	—	46,975,250,232.12
运输工具	20,539,051,086.40	—	—	20,749,503,429.58
电子设备	3,922,796,239.16	—	—	4,304,186,447.87
办公设备	676,007,693.13	—	—	620,161,260.04
酒店业家具	3,455,776.22	—	—	3,594,417.74
其他	2,088,917,121.75	—	—	1,947,917,682.51

(二十) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	41,320,266,613.45	195,476,790.51	41,124,789,822.94	36,233,896,790.96	345,385,224.21	35,888,511,566.75
工程物资	88,816,750.11		88,816,750.11	19,255,983.30		19,255,983.30
合计	41,409,083,363.56	195,476,790.51	41,213,606,573.05	36,253,152,774.26	345,385,224.21	35,907,767,550.05

(二十一) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,348,082,631.99	1,423,136,508.49	1,085,299,009.21	2,685,920,131.27
其中：土地	164,026,141.58	75,580,835.03		239,606,976.61
房屋及建筑物	1,697,442,095.87	956,639,050.86	1,074,404,733.52	1,579,676,413.21
机器运输办公设备	480,560,924.90	390,916,622.60	10,894,275.69	860,583,271.81
其他	6,053,469.64			6,053,469.64
二、累计折旧合计	837,242,668.97	828,656,354.46	513,393,915.82	1,152,505,107.61
其中：土地	66,728,323.13	28,487,115.49		95,215,438.62
房屋及建筑物	666,737,319.58	602,978,041.90	509,765,822.96	759,949,538.52
机器运输办公设备	102,293,883.74	196,725,614.05	3,628,092.86	295,391,404.93
其他	1,483,142.52	465,583.02		1,948,725.54
三、账面净值合计	1,510,839,963.02	—	—	1,533,415,023.66
其中：土地	97,297,818.45	—	—	144,391,537.99
房屋及建筑物	1,030,704,776.29	—	—	819,726,874.69
机器运输办公设备	378,267,041.16	—	—	565,191,866.88
其他	4,570,327.12	—	—	4,104,744.10
四、减值准备合计				
其中：土地	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计	1,510,839,963.02	—	—	1,533,415,023.66
其中：土地	97,297,818.45	—	—	144,391,537.99
房屋及建筑物	1,030,704,776.29	—	—	819,726,874.69
机器运输办公设备	378,267,041.16	—	—	565,191,866.88
其他	4,570,327.12	—	—	4,104,744.10

(二十二) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
----	------	-------	-------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	45,589,972,551.71	732,288,233.65	378,683,931.41	45,943,576,853.95
其中：软件	5,792,383,841.52	292,524,772.38	4,208,687.28	6,080,699,926.62
土地使用权	34,079,927,990.70	110,487,409.04	365,447,102.61	33,824,968,297.13
专利权	1,770,379,924.34	3,775,892.33		1,774,155,816.67
非专利技术	703,427,925.00	456,502.41		703,884,427.41
商标权	22,414,294.25	479,640.00		22,893,934.25
著作权	58,822,924.80	493,256.37		59,316,181.17
特许权	545,076,573.24	12,452,150.30	9,028,141.52	548,500,582.02
卢浦大桥专营权	2,211,000,000.00			2,211,000,000.00
围堰吹填	96,629,215.12			96,629,215.12
岸线使用权	149,528,311.80			149,528,311.80
其他	160,381,550.94	311,618,610.82		472,000,161.76
二、累计摊销合计	13,070,123,266.79	952,890,721.63	89,115,554.22	13,933,898,434.20
其中：软件	2,922,544,823.38	305,230,142.75	3,001,440.41	3,224,773,525.72
土地使用权	6,846,208,593.48	412,634,852.09	86,114,113.81	7,172,729,331.76
专利权	825,645,870.67	69,762,282.25		895,408,152.92
非专利技术	425,021,595.47	24,007,237.64		449,028,833.11
商标权	8,342,813.99	115,433.86		8,458,247.85
著作权	33,692,486.15	2,262,211.69		35,954,697.84
特许权	141,152,156.74	11,353,479.70		152,505,636.44
卢浦大桥专营权	1,743,290,000.00	42,540,000.00		1,785,830,000.00
围堰吹填	28,811,284.18	966,292.17		29,777,576.35
岸线使用权	45,773,973.00	1,525,799.10		47,299,772.10
其他	49,639,669.73	82,492,990.38		132,132,660.11
三、减值准备金额合计	120,069,306.62			120,069,306.62
其中：软件	26,005,564.77			26,005,564.77
土地使用权	45,172.04			45,172.04
专利权	11,655,500.92			11,655,500.92
非专利技术	12,069,515.03			12,069,515.03
商标权				
著作权	2,293,553.86			2,293,553.86

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许权				
卢浦大桥专营权				
围堰吹填				
岸线使用权				
其他	68,000,000.00			68,000,000.00
四、账面价值合计	32,399,779,978.30	—	—	31,889,609,113.13
其中：软件	2,843,833,453.37	—	—	2,829,920,836.13
土地使用权	27,233,674,225.18	—	—	26,652,193,793.33
专利权	933,078,552.75	—	—	867,092,162.83
非专利技术	266,336,814.50	—	—	242,786,079.27
商标权	14,071,480.26	—	—	14,435,686.40
著作权	22,836,884.79	—	—	21,067,929.47
特许权	403,924,416.50	—	—	395,994,945.58
卢浦大桥专营权	467,710,000.00	—	—	425,170,000.00
围堰吹填	67,817,930.94	—	—	66,851,638.77
岸线使用权	103,754,338.80	—	—	102,228,539.70
其他	42,741,881.21	—	—	271,867,501.65

### (二十三) 商誉

#### 1、商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
无锡东方高速艇发展有限公司	383,872.00			383,872.00
陕西福康农牧科技发展有限公司	2,687,366.37			2,687,366.37
前卫（上海）表业有限公司	9,392,229.68			9,392,229.68
涿州双威清洗机有限公司	16,601,466.49			16,601,466.49
中船邮轮科技发展有限公司	396,695,597.02	21,360,819.91		418,056,416.93
广州中船文冲船坞有限公司	144,231,195.67			144,231,195.67
苏州市江海通讯发展实业有限公司	16,392,512.78			16,392,512.78
合计	586,384,240.01	21,360,819.91		607,745,059.92



## 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西福康农牧科技发展有限公司	2,687,366.37			2,687,366.37
前卫（上海）表业有限公司	9,392,229.68			9,392,229.68
涿州双威清洗机有限公司	16,601,466.49			16,601,466.49
合计	28,681,062.54			28,681,062.54

## (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
一、递延所得税资产	7,199,971,576.23	43,300,190,028.01	7,233,279,702.97	44,604,105,281.67
资产减值准备	2,422,231,330.28	13,905,849,848.43	2,350,017,599.46	13,512,528,874.46
可抵扣亏损	1,637,082,244.00	10,408,648,985.40	1,632,058,491.15	10,487,055,830.19
已预提尚未支付的各项费用及递延收益	542,455,342.97	3,005,389,678.99	475,770,093.38	2,924,007,340.66
预计负债	551,929,520.09	3,461,317,892.50	537,803,664.13	3,374,649,977.18
未实现内部利润	1,615,164,369.12	10,138,156,590.69	1,768,276,664.85	11,727,146,246.21
应付职工薪酬	94,408,108.25	598,726,474.44	122,111,186.21	782,953,660.84
金融工具公允价值变动	234,565,569.79	1,225,628,768.98	255,768,895.37	1,293,070,387.12
其他	102,135,091.73	556,471,788.58	91,473,108.42	502,692,965.01
二、递延所得税负债	1,927,234,534.40	10,526,461,692.52	1,901,677,377.08	10,565,269,325.03
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	587,783,856.34	2,641,143,242.58	610,938,874.80	2,580,240,944.84
计入其他综合收益	500,238,328.40	2,995,036,164.90	492,064,934.93	2,943,711,640.90

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
的其他金融资产公 允价值变动				
其他	839,212,349.66	4,890,282,285.04	798,673,567.35	5,041,316,739.29

### (二十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
非流动资产预付款	850,222,122.19	1,245,736,092.99
长期应收质量保证金	3,223,404,894.77	2,750,275,619.87
合同履约成本	3,772,679,196.10	3,779,103,649.82
BOD 项目	2,404,298,418.63	3,210,801,240.50
合同资产	1,770,226,388.52	1,203,405,703.12
其他	1,685,414,092.14	1,277,003,957.60
合计	13,706,245,112.35	13,466,326,263.90

### (二十六) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	36,801,295.48	37,627,306.33
抵押借款	6,800,000.00	13,600,000.00
保证借款	1,725,661,820.93	1,152,389,511.00
信用借款	25,671,800,661.79	36,553,889,056.86
合计	27,441,063,778.20	37,757,505,874.19

### (二十七) 交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债	2,089,223,713.20	1,956,312,728.82
其中：发行的交易性债券		

项目	期末公允价值	期初公允价值
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	43,757,562.10	5,919,716.73
其他		
合计	2,132,981,275.30	1,962,232,445.55

#### (二十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	5,597,170,756.05	3,812,873,985.41
银行承兑汇票	24,268,971,164.82	29,817,297,370.55
合计	29,866,141,920.87	33,630,171,355.96

#### (二十九) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	68,295,950,701.57	72,809,827,311.60
1—2年(含2年)	15,439,175,511.37	12,494,464,571.03
2—3年(含3年)	3,769,997,868.68	3,388,286,197.22
3年以上	4,788,201,080.31	3,323,190,236.77
合计	92,293,325,161.93	92,015,768,316.62

#### (三十) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
船海企业	128,973,725,370.16	117,044,780,701.30
系统设备企业	6,470,703,597.44	7,591,033,849.40
科研院所	23,525,716,871.17	30,574,732,128.47
专业公司及其他	3,784,610,420.04	4,148,568,701.72
合计	162,754,756,258.81	159,359,115,380.89

#### (三十一) 应付职工薪酬

## 1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,208,359,285.38	20,286,964,904.53	20,215,392,906.40	3,279,931,283.51
二、离职后福利-设定提存计划	385,283,320.88	2,589,774,397.39	2,573,671,998.67	401,385,719.60
三、辞退福利	214,080,665.35	139,244,021.88	189,179,668.19	164,145,019.04
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	115,207,887.29	110,357,284.62	109,212,323.79	116,352,848.12
合计	3,922,931,158.90	23,126,340,608.42	23,087,456,897.05	3,961,814,870.27

## 2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,341,174,732.81	14,490,623,597.77	14,359,644,728.59	1,472,153,601.99
二、职工福利费	103,998,455.01	810,823,381.24	890,288,638.66	24,533,197.59
三、社会保险费	118,402,621.03	1,309,324,793.33	1,311,799,661.72	115,927,752.64
其中：医疗保险费及生育保险费	99,628,459.10	1,181,517,187.18	1,182,833,509.80	98,312,136.48
工伤保险费	8,706,017.19	74,749,177.91	74,459,702.45	8,995,492.65
其他	10,068,144.74	53,058,428.24	54,506,449.47	8,620,123.51
四、住房公积金	57,293,831.29	1,591,180,661.23	1,574,534,254.75	73,940,237.77
五、工会经费和职工教育经费	1,362,453,286.04	317,620,599.11	323,507,891.82	1,356,565,993.33
六、短期带薪缺勤		1,687,143.92	1,619,203.61	67,940.31
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	225,036,359.20	1,765,704,727.93	1,753,998,527.25	236,742,559.88
合计	3,208,359,285.38	20,286,964,904.53	20,215,392,906.40	3,279,931,283.51

## 3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	289,907,097.57	1,916,825,990.53	1,897,065,856.91	309,667,231.19
二、失业保险费	17,555,996.76	73,744,056.65	72,163,630.52	19,136,422.89
三、企业年金缴费	77,820,226.55	599,204,350.21	604,442,511.24	72,582,065.52
合计	385,283,320.88	2,589,774,397.39	2,573,671,998.67	401,385,719.60

### (三十二) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,842,916,693.40	3,172,288,525.50	4,225,720,212.10	789,485,006.80
消费税	23,639,970.53	93,851,862.92	99,199,250.47	18,292,582.98
资源税	253,920.36	473,395.29	490,718.65	236,597.00
企业所得税	1,503,756,009.61	1,488,926,061.88	2,373,565,882.62	619,116,188.87
城市维护建设税	104,024,214.03	137,309,530.84	199,400,708.35	41,933,036.52
房产税	109,993,813.36	265,931,162.67	274,390,001.09	101,534,974.94
土地使用税	52,049,503.02	136,062,232.28	138,646,348.29	49,465,387.01
个人所得税	765,549,012.50	569,761,073.33	1,201,718,940.91	133,591,144.92
教育费附加（含地方教育费附加）	76,100,356.04	104,112,677.71	149,594,043.57	30,618,990.18
其他税费	118,057,818.13	198,090,561.15	237,631,823.51	78,516,555.77
合计	4,596,341,310.98	6,166,807,083.57	8,900,357,929.56	1,862,790,464.99

### (三十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	157,991,333.92	86,751,780.09
其他应付款项	13,870,670,636.53	13,585,435,700.70
合计	14,028,661,970.45	13,672,187,480.79

### (三十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	22,389,945,134.40	33,473,906,057.23
1年内到期的应付债券	7,568,351,718.11	8,001,394,316.12
1年内到期的长期应付款	113,896,738.71	253,097,470.24
1年内到期的其他长期负债	126,971,672.63	181,189,491.04
1年内到期的租赁负债	400,744,422.42	492,131,594.36
合计	30,599,909,686.27	42,401,718,928.99

### (三十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,101,767,984.14	4,477,170,465.90
套期工具	1,445,888,238.95	913,541,589.30
被套期项目	1,529,968,229.50	1,057,672,618.25
已背书和贴现未到期的商业汇票	292,361,080.64	686,062,954.78
其他	134,823,734.15	363,982,117.75
合计	6,504,809,267.38	7,498,429,745.98

### (三十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	7,065,566,175.79	6,827,392,198.90	1.8-5.60
抵押借款	684,160,000.00	313,900,000.00	2.32-4.45
保证借款	15,440,712,238.44	16,861,290,044.82	1.08-5.90
信用借款	94,283,943,801.27	57,416,239,955.60	0-5.90
合计	117,474,382,215.50	81,418,822,199.32	—

### (三十七) 应付债券

#### 1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中国船舶资本有限公司 10 亿美元可交换债券	6,483,437,359.64	6,181,585,289.57

项目	期末余额	期初余额
中国动力 110808 定向可转债 02	1,061,318,655.85	1,523,794,131.16
中船国际熊猫债券	1,000,000,000.00	
中船国际 SeriesA/B/C Bonds	9,519,671,761.93	9,060,121,200.01
中船集团 21 中船 01	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
中船集团 21 中船 03	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
中国动力 110807 定向可转债 01	655,447,391.30	655,685,908.42
中船应急可转换公司债券	322,188,305.27	314,609,961.64
中国船舶重工集团公司第七二五研究所 2021 年非公开发行可交换公司债券（第一期）	600,000,000.00	600,000,000.00
中国船舶重工集团公司第七二五研究所 2022 年非公开发行可交换公司债券(22 船财 EB)	600,000,000.00	600,000,000.00
合计	24,242,063,473.99	22,935,796,490.80

#### (三十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,417,241,420.18	1,400,841,443.72
减：未确认的融资费用	75,573,922.64	129,829,229.46
重分类至一年内到期的非流动负债	400,744,422.42	492,131,594.36
租赁负债净额	940,923,075.12	778,880,619.90

#### (三十九) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,385,376,803.92	243,695,582.52	321,560,858.66	1,307,511,527.78
专项应付款	20,602,062,706.27	1,329,988,744.56	3,021,718,226.10	18,910,333,224.73
合计	21,987,439,510.19	1,573,684,327.08	3,343,279,084.76	20,217,844,752.51

#### (四十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	73,264,069.62	73,921,858.99
产品质量保证	3,105,876,776.14	3,153,421,162.77
待执行的亏损合同	2,923,003,796.10	3,492,838,266.80
其他	22,142,918.23	22,388,279.47
合计	6,124,287,560.09	6,742,569,568.03

#### (四十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,648,096,894.34	1,102,742,078.74	977,173,560.96	4,773,665,412.12
合计	4,648,096,894.34	1,102,742,078.74	977,173,560.96	4,773,665,412.12

#### (四十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
结算期一年以上的合同负债	6,802,683,287.43	7,777,233,816.45
被套期项目	132,462,293.42	166,058,913.54
债转股项目	31,410,000.00	31,410,000.00
债转股停息挂账	91,000,000.00	91,000,000.00
其他	32,610,610.16	108,979,533.50
合计	7,090,166,191.01	8,174,682,263.49

#### (四十三) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	102,380,000,000.00	100.00	900,000,000.00		103,280,000,000.00	100.00
国务院国有资产监 督管理委员会	92,880,000,000.00	90.72	900,000,000.00		93,780,000,000.00	90.80
全国社会保障基金	9,500,000,000.00	9.28			9,500,000,000.00	9.20



投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
理事会						

#### (四十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	7,660,952,386.19			7,660,952,386.19
二、其他资本公积	63,016,947,380.60	2,846,925,250.50	198,837,057.12	65,665,035,573.98
合计	70,677,899,766.79	2,846,925,250.50	198,837,057.12	73,325,987,960.17
其中：国有独享资本公积	8,107,026,633.88	372,277,513.12		8,479,304,147.00

#### (四十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	679,675,162.62	256,574,796.05	142,786,363.64	793,463,595.03
合计	679,675,162.62	256,574,796.05	142,786,363.64	793,463,595.03

#### (四十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	60,852,878,045.22			60,852,878,045.22
合计	60,852,878,045.22			60,852,878,045.22

#### (四十七) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	50,247,029,813.54	39,754,653,190.31
期初调整金额		-1,611,238.85
本期期初余额	50,247,029,813.54	39,753,041,951.46
本期增加额	10,464,276,455.86	18,796,459,626.76

项目	本期金额	上年金额
其中：本期净利润转入	10,464,276,455.86	18,230,614,857.34
其他调整因素		565,844,769.42
本期减少额	3,947,931.98	8,302,471,764.68
其中：本期提取盈余公积数		6,758,878,264.68
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		1,543,593,500.00
转增资本		
其他减少	3,947,931.98	
本期期末余额	60,707,358,337.42	50,247,029,813.54

#### (四十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
船海企业	59,280,747,017.72	52,105,794,040.67	42,971,341,648.10	38,258,346,642.31
系统设备企业	21,055,625,588.45	15,711,329,992.52	24,051,285,116.17	18,622,369,918.79
科研院所	38,363,327,682.09	29,128,390,462.51	34,441,301,319.21	27,410,577,846.43
管理保障单位及专业公司	6,796,324,869.30	5,689,901,603.28	6,402,549,907.08	5,274,675,690.88
贸易公司	35,857,009,232.78	35,115,151,901.94	52,470,534,974.60	51,559,394,022.99
金融企业	3,655,761,139.12	1,985,919,862.73	3,294,705,065.84	1,774,857,618.97
合计	165,008,795,529.46	139,736,487,863.65	163,631,718,031.00	142,900,221,740.37

#### (四十九) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

##### 1、 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	685,382,506.78	661,071,593.83
销售服务费	657,255,592.55	635,227,336.25
修理费	70,365,764.48	178,031,969.29
业务经费	60,959,050.15	40,960,995.68
折旧费	29,243,282.79	25,440,378.82

项目	本期发生额	上年同期发生额
委托代销手续费	29,005,095.23	18,576,743.70
仓储保管费	13,654,153.26	18,393,284.69
广告费	14,653,590.25	14,472,478.25
其他	489,343,685.18	441,349,948.42
合计	2,049,862,720.67	2,033,524,728.93

## 2、 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	5,664,633,745.40	5,241,058,326.76
折旧费	957,402,987.29	877,361,759.56
修理费	621,551,258.31	439,847,963.44
无形资产摊销	537,760,828.07	468,603,385.43
差旅费	177,593,185.10	71,875,760.23
办公费	157,307,134.00	110,035,050.20
保险费	107,031,618.56	118,192,234.02
聘请中介机构费	101,463,325.48	76,886,674.99
业务招待费	96,263,305.85	52,907,827.46
咨询费	69,616,282.82	45,589,474.52
其他	1,994,821,310.54	2,444,353,367.33
合计	10,485,444,981.42	9,946,711,823.94

## 3、 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
研发费用	5,374,189,504.39	4,034,949,878.66
合计	5,374,189,504.39	4,034,949,878.66

## 4、 财务费用

类别	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

类别	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	2,226,480,721.77	2,095,018,235.00
减：利息收入	2,683,102,653.15	2,269,091,584.75
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-297,795,656.25	-1,097,455,723.13
其他	132,257,916.05	211,453,597.40
合计	-622,159,671.58	-1,060,075,475.48

#### (五十) 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助及税收优惠	1,078,424,764.39	1,183,879,339.13
其他	9,038,008.92	11,545,043.37
合计	1,087,462,773.31	1,195,424,382.50

#### (五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,962,563,218.14	3,269,708,713.31
处置长期股权投资产生的投资收益	26,928,997.34	63,675,233.58
交易性金融资产持有期间的投资收益	208,562,135.32	121,560,238.55
处置交易性金融资产取得的投资收益	192,658,564.07	8,339,332.85
其他权益工具投资持有期间的投资收益	109,285,555.06	45,267,999.91
债权投资持有期间的投资收益		8,999,246.56
其他债权投资在持有期间的投资收益	3,565,842.16	24,038,628.84
处置其他债权投资取得的投资收益	1,402,830.19	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	5,165,787.87	
债务重组产生的投资收益	906,813.92	
其他	58,376,116.42	94,100,112.47
合计	3,569,415,860.49	3,635,689,506.07

#### (五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	80,934,105.83	47,852,313.99
衍生金融资产	37,420,960.33	-54,732,486.16
其他非流动金融资产	154,522,000.00	184,073,593.90
交易性金融负债	-154,076,046.17	-2,883,965.59
衍生金融负债		-364,198.23
其他	6,405,137.11	1,730,000.00
合计	125,206,157.10	175,675,257.91

### (五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	3,989,822.51	38,211,505.73
其他	266,404.06	
合计	4,256,226.57	38,211,505.73

注：损失以“-”号填列。

### (五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-45,363,800.09	-82,074,879.51
合同资产减值损失	12,973,546.71	-4,568,515.28
固定资产减值损失		-2,660,883.38
其他	-3,110,588.97	5,064,716.86
合计	-35,500,842.35	-84,239,561.31

注：损失以“-”号填列。

### (五十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产及无形资产处置利得	293,684,742.79	1,253,602,109.40	293,684,742.79

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
或损失			
合计	293,684,742.79	1,253,602,109.40	293,684,742.79

#### (五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,170,551.71	8,459,103.35	8,170,551.71
接受捐赠	8,683.09	580,000.00	8,683.09
与企业日常活动无关的政府补助	29,055,561.93	41,749,723.91	29,055,561.93
拆迁补偿收益	22,901,517.51	596,194,884.44	22,901,517.51
违约金、罚金、赔偿款	20,908,169.74	18,874,658.26	20,908,169.74
无需支付的往来款项	15,867,192.25	6,112,776.62	15,867,192.25
地块收储补偿收益	149,252,242.11		149,252,242.11
其他	93,758,880.17	235,629,565.86	93,758,880.17
合计	339,922,798.51	907,600,712.44	339,922,798.51

#### (五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,091,720.38	16,181,366.02	21,091,720.38
对外捐赠	22,301,473.69	4,369,251.61	22,301,473.69
赔偿金、违约金及罚款支出	14,888,141.02	3,627,604.29	14,888,141.02
其他	19,489,125.57	56,684,446.98	19,489,125.57
合计	77,770,460.66	80,862,668.90	77,770,460.66

#### (五十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	1,043,689,325.75	946,159,131.03
递延所得税调整	442,191,443.38	38,490,670.12
合计	1,485,880,769.13	984,649,801.15

(五十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上年同期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-57,436,276.41	-12,813,348.87	-44,622,927.54	-468,491,559.02	-56,499,414.77	-411,992,144.25
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-2,713.30		-2,713.30	-2,415,773.04		-2,415,773.04
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				-27,104,949.08		-27,104,949.08
3、其他权益工具投资公允价值变动	-57,433,563.11	-12,813,348.87	-44,620,214.24	-438,970,836.90	-56,499,414.77	-382,471,422.13
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	357,422,575.15	37,631,491.02	319,791,084.13	570,518,860.08	-8,047,734.65	578,566,594.73
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-43,871.32		-43,871.32	-18,491,398.98		-18,491,398.98
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-43,871.32		-43,871.32	-18,491,398.98		-18,491,398.98
2、其他债权投资公允价值变动	145,199,974.55	36,299,993.64	108,899,980.91	52,660,387.50		52,660,387.50
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	145,199,974.55	36,299,993.64	108,899,980.91	52,660,387.50		52,660,387.50
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额						



项目	本期发生额			上年同期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4、其他债权投资信用减值准备						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5、现金流量套期储备	-21,023,417.81	1,331,497.38	-22,354,915.19	-53,629,501.83	-8,047,734.65	-45,581,767.18
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
转为被套期项目初始确认金额的调整额						
小计	-21,023,417.81	1,331,497.38	-22,354,915.19	-53,629,501.83	-8,047,734.65	-45,581,767.18
6、外币财务报表折算差额	233,289,889.73		233,289,889.73	589,979,373.39		589,979,373.39
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	233,289,889.73		233,289,889.73	589,979,373.39		589,979,373.39
7、其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
三、其他综合收益合计	299,986,298.74	24,818,142.15	275,168,156.59	102,027,301.06	-64,547,149.42	166,574,450.48

(六十) 合并现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	10,929,120,809.48	11,068,909,818.25
加：资产减值准备	35,500,842.35	84,239,561.31
信用减值损失	-4,256,226.57	-38,211,505.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,069,915,253.32	5,601,008,916.41
使用权资产折旧	828,543,420.54	175,125,331.45
无形资产摊销	954,381,733.99	662,330,073.40
长期待摊费用摊销	192,482,359.99	130,337,854.88
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）	-293,684,742.79	-1,253,602,109.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,634,330.25	7,722,262.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-125,206,157.10	-175,675,257.91
财务费用（收益以“-”号填列）	-62,765,400.20	-47,811,684.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,569,415,860.49	-3,635,689,506.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	688,885.02	30,416,581.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	441,502,558.36	8,074,088.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,143,783,625.59	-5,409,640,622.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,866,601,427.71	-13,082,147,672.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,589,529,920.75	-17,725,815,682.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,188,473,167.90	-23,600,429,552.60
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	105,952,228,552.82	136,859,166,590.34

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
减：现金的期初余额	147,057,236,449.98	153,797,433,754.01
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	-41,105,007,897.16	-16,938,267,163.67

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	117,711,460,835.02	定期存款和计提利息、保证金、存放中央银行法定准备金等
应收票据	589,428,845.73	开具银行承兑汇票担保、票据质押
应收账款	1,334,858,956.68	应收账款质押、应收账款保理等
应收款项融资	50,426,695.61	票据质押
存货	4,202,255.75	抵押
固定资产	11,278,654,072.14	抵押借款、诉前财产保全
无形资产	256,450,591.35	长期借款质押
在建工程	156,080,714.10	委托贷款抵押
其他	10,075,077,241.27	抵押贷款、融资租赁抵押、质押担保发行债券（其他权益工具投资）
合计	141,456,640,207.65	

## 九、或有事项

### (一) 或有负债

#### 1、未决诉讼或未决仲裁形成的或有负债

原告	被告	涉诉标的	涉诉金额	诉讼进展
武昌船舶重工集团有限公司	Rich Marine Shipbuilding Ltd	船舶建造合同纠纷	53,900.00	执行中
中国船舶工业贸易上海有限公司	南通市通顺船舶修造有限公司	73米工作船3艘	31,329.60	该案已胜诉
中船工业成套物流(广州)有限公司	东莞市金明商贸发展有限公司	金明案港口仓储合同纠纷	27,067.00	案件胜诉,处于执行阶段。两担保企业已进入破产清算,按进程推进,2022年新收回款957413.99元;已对两担保自然人申请强制执行。
中国工商银行股份公司克拉玛依石油分行	中国船舶重工集团西安第七〇五研究所海源测控技术有限公司	贷款担保	22,260.00	协商进行中
武昌船舶重工集团有限公司	永乐七星文化旅游开发有限公司	建造工程合同纠纷	20,869.35	一审
大连船舶重工集团有限公司	1.华威和田发电有限公司 2.中稷实业投资有限公司 3.北京华威投资有限公司 4.华威金鑫实业有限公司	合同纠纷	19,862.18	2012年3月8日,原告与华威和田公司签订《华威和田2×135MW热电厂工程项目管理承包合同》,约定华威和田公司委托原告对华威和田2×135MW热电厂工程进行项目管理,合同暂定总价为人民币1,299,900,000.00元。中稷公司、北京华威公司自愿为华威和田公司履行承包合同中产生的全部
重庆齿轮箱有限责任公司	内蒙古锋电能源技术有限公司、彭建双、北京恒锋源科技有限公司、郑大勇、宋莹	合同纠纷案	18,906.00	一审中
中船融资租赁(天津)有限公司	山东华兴纺织集团有限公司、海斯摩尔生物科技有限公司、胡广敏、杜春	融资租赁法律关系	18,794.16	取得胜诉判决,进入执行阶段
邯郸市新陆医用氧设备有限公司	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	商业秘密纠纷	16,850.00	审理中
大连船舶工业工程公司	福建石油化工集团华南联合营销有限公司	货款	13,847.85	2019年1月一审胜诉,因对方上诉于2019年12月裁定发回原一审法院重审。2021年3月已开庭重审,21年11月重审一审胜诉,22年12月发回重审。

中国船舶集团有限公司  
二〇二三年一至六月  
财务报表附注

原告	被告	涉诉标的	涉诉金额	诉讼进展
中船重工物资贸易集团有限公司	大连北良物流有限公司, 黑龙江鸿良农业发展有限公司, 黑龙江三盛佰富农业发展有限公司	买卖合同纠纷	13,774.00	本案一审胜诉, 被执行人黑龙江鸿良公司于2022年10月申请破产重整, 目前在等待最终重整方案。
重庆齿轮箱有限责任公司	四川省洪雅雅森水泥有限责任公司、四川洪雅西南水泥有限公司	买卖合同纠纷案	11,961.37	破产程序中
西安海晟船舶重工实业有限公司	陕西豪普置业有限公司	销售合同纠纷	11,618.76	一审胜诉二审中
武昌船舶重工集团有限公司	武汉绿地滨江置业有限公司	加工承揽合同纠纷	11,199.20	执行
广州文冲船舶修造有限公司	上海雄程海洋工程股份有限公司	工程款及逾期支付利息、损失	10,829.79	已召开庭前会议, 7月20日第一次开庭
中船重工物资集团西北有限公司	陕西鑫吉瑞物流有限公司	刑事案件	10,689.78	刑事案件已立案, 公安机关侦查中。截至2023年1月13日, 西北公司累计收到鑫吉瑞公司付款4130万元(其中: 2021年付款1000万元、2022年付款3130万元), 剩余风险敞口6559.78万元。
香港丰乐公司	中船海丰航空科技有限公司	无人机	10,299.00	无人机国际仲裁, 正在仲裁中
上海一秀石油股份有限公司	中船工业成套物流有限公司	合同无效纠纷	10,148.70	该案处于一审阶段
茂盛投资有限公司	大连船舶重工集团有限公司	合营合同纠纷	10,000.00	2006年7月22日, 申请人与被申请人签订合营合同, 成立海工公司。申请人认为: 自2015年底前, 被申请人违反合营合同约定, 滥用其控股股东地位, 独霸公司经营权, 实施了大量严重违反合营合同和海工公司章程规定的行为, 给股东权益造成严重损失, 应向申请人承担违约责任, 要求
ESSM1 LTD	上海外高桥造船有限公司	H1368 船建造合同纠纷	9,890.34	无进展
内蒙古中核龙腾新能源有限公司	国家税务总局巴彦淖尔市税务局	临时占地部分耕地占用税本金及滞纳金	9,018.75	审理中
中船工业成套物流(广州)有限公司	福建省福能电力燃料有限公司/福建环球伟业物流发展有限公司/福建柯普森物流发展有限公司	福能电力案买卖合同纠纷	8,130.00	2020年12月23日广州中院作出一审判决, 驳回我司全部诉讼请求。2022年2月23日广东高院作出二审判决, 维持原判。我司已提请再审。
天津新港船舶重工有限责任公司	天津海滨大道建设发展有限公司	合同纠纷	7,039.99	一审开庭完毕, 已按法院要求带领第三方评估公司完成现场设备的评估, 等待出具评估报告。
渤海船舶重工有限责任公司	东港市润增水产捕捞有限公司	船舶建造合同	7,000.00	一审诉前
中船(青岛)轨道交通装备有限公司	杭州中诚装备服务股份有限公司	盾构机租赁费	6,675.00	8月18日, 双方达成调解协议, 并已按调解协议收回全部3415.05元。案件终结。
西安海晟船舶重工实业有限公司	双江西地澜沧江水电矿业有限公司	销售合同纠纷	6,644.14	已胜诉执行中
兰福德航海等20家公司共同原告	渤海船舶重工有限责任公司	产品责任	6,461.00	一审
中船工业成套物流(广州)有限公司	广东大华能源有限公司/广州大优煤炭销售有限公司	大华/大优案买卖合同纠纷	6,170.00	案件胜诉, 处于执行阶段。涉诉对方单位均已进入破产清算, 按进程推进。2022年新收回款941312.95元。

原告	被告	涉诉标的	涉诉金额	诉讼进展
洛阳双瑞风电叶片有限公司	内蒙古久和能源装备有限公司	风电叶片应收账款	5,975.85	久和装备已破产清算，目前已召开两次债权人会议
武汉海王机电工程技术有限公司	扬子江汽车集团有限公司	销售合同	5,802.98	扬子江公司发布重整计划草案，若兑现预计可收回 20%的应收款 1160 万元
中船重工典当有限公司	港丰科技（大连）有限公司	典当本金及利息	5,000.00	一审胜诉，判决生效并已申请执行
中船重工典当有限公司	大连波海达商贸有限公司	典当本金及利息	5,000.00	一审胜诉，判决生效并已申请执行
中船重工典当（上海）有限公司	大连隆鑫港口有限公司	典当本金及利息	5,000.00	一审胜诉，判决生效并已申请执行

## 2、对集团内、集团外单位提供担保情况（金额单位：人民币万元）

### （1）融资担保情况表

项目	实际担保金额	其中：本年新增担保金额	反担保金额	收取担保费	逾期金额	被诉金额	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中：本期计入预计负债金额
一、融资担保合计	4,142,807.84	511,185.47	2,304,194.34	120.67					
（一）对子企业融资担保	3,790,516.02	478,372.36	2,303,144.34	120.67					
1.按股比担保	3,612,431.21	379,688.23	2,183,844.34	120.67					
2.超股比担保	178,084.81	98,684.14	119,300.00						
其中：对所控股上市公司担保	119,300.00	95,300.00	119,300.00						
对少数股东含员工持股计划的子企业担保	16,379.12	1,003.48							
对少数股东含股权基金的子企业担保									
（二）对参股企业融资担保	252,291.82	32,813.11	1,050.00						
1.按股比担保	236,905.02	32,813.11	1,050.00						
其中：对不具备持续经营能力的参股企业担保	6,613.20								
2.超股比担保	15,386.80								
其中：因划出集团或股权处置形成									
（三）对集团外无股权关系企业融资担保	100,000.00								
其中：因划出集团或股权处置形成									
二、对特殊子企业融资担保	333,886.88		339,537.88						

项目	实际担保金额	其中：本年新增担保金额	反担保金额	收取担保费	逾期金额	被诉金额	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中：本期计入预计负债金额
(一) 对金融子企业担保									
(二) 集团内无股权关系子企业互保	119,886.88		125,537.88						
(三) 对不具备持续经营能力的子企业担保	214,000.00		214,000.00						
三、隐性融资担保	169,261.26	2,380.66							
(一) 共同借款合同									
(二) 差额补足承诺	56,685.34								
(三) 支持性函件	112,575.92	2,380.66							
1. 安慰函									
2. 承诺函	56,464.63	2,380.66							
3. 流动性支持函	56,111.30								
4. 维好协议									
5. 其他									

(2) 违规融资担保清理金额

项目	累计清理金额	其中：本年清理金额
对参股企业超股比融资担保清理金额	151,903.24	45,760.79
对集团外无股权关系企业融资担保清理金额	400,000.00	400,000.00
合计	551,903.24	445,760.79

十、 资产负债表日后事项

(一) 资产负债日后利润分配情况说明

1、 中国船舶重工集团动力股份有限公司

2023年6月30日，中国动力股东大会决议通过，以2022年12月31日总股本2,186,718,355股为基数，每股派发现金红利0.04644元（含税），共计派发现金红利101,551,200.41元。前述现金红利已于2023年7月20日发放。

2、 中船海洋与防务装备股份有限公司

2023年5月24日，中船防务股东大会决议通过，以2022年12月31日总股本1,413,506,378股为基数，每股派发现金红利人民币0.01元（含税），共计派发现金红利14,135,063.78元（含税）。前述现金红利已于2023年7月20日发放。

3、 中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司

2023年6月29日，中船特气股东大会决议通过，以2022年12月31日总股本529,411,765股为基数，向全体股东每股派发现金红利0.218元（含税），共计派发现金红利115,411,764.77元。前述现金红利已于2023年7月18日发放。

4、 中国船舶重工集团海洋防务与信息对抗股份有限公司

2023年06月29日，中国海防股东大会决议通过，以2022年12月31日总股本总股本710,629,386股为基数，每股派发现金红利0.247元（含税），共计派发现金红利175,525,458.34元。前述现金红利已于2023年8月17日发放。

5、 中国船舶工业股份有限公司

2023年5月25日，中国船舶股东大会决议通过，以2022年12月31日总股本



4,472,428,758 股为基数，每股派发现金红利 0.02 元（含税），共计派发现金红利 89,448,575.16 元（含税）。前述现金红利已于 2023 年 7 月 12 日发放。

#### 6、 中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司

2023 年 5 月 17 日，中船应急股东大会决议通过，以 2022 年 12 月 31 日总股本 963,237,102 股为基数，向全体股东每股派 0.0005183 元人民币现金，共派发现金 499,245.78 元（含税）。前述现金红利已于 2023 年 7 月 13 日发放。

### 十一、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	15,023,253,388.78	12,965,173,860.81
合计	15,023,253,388.78	12,965,173,860.81

#### (二) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	128,383,734,860.34	1,061,400,000.00	1,210,650,407.23	128,234,484,453.11
对合营企业投资				
对联营企业投资	378,594,127.24			378,594,127.24
小计	128,762,328,987.58	1,061,400,000.00	1,210,650,407.23	128,613,078,580.35
减：长期股权投资减值准备				
合计	128,762,328,987.58	1,061,400,000.00	1,210,650,407.23	128,613,078,580.35

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
担保费收入	65,510,317.68			
合计	65,510,317.68			

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,267,555,392.77	
合计	1,267,555,392.77	

(五) 现金流量表

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	1,020,911,950.99	-547,951,172.65
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	683,954.82	569,962.39
使用权资产折旧	24,044,055.60	24,044,055.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	28,507,804.37	
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	-86,803,748.75	-84,993,419.57
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,267,555,392.77	

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
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)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,453,182,860.76	-43,548,146.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-339,247,926.72	-4,025,142,229.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,072,642,163.22	-4,677,020,949.65
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	7,431,641,323.57	7,228,953,454.17
减: 现金的期初余额	1,807,360,379.63	778,656,245.98
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	5,624,280,943.94	6,450,297,208.19

