

中国船舶重工股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正对公司2016年半年度报告（合并报表口径，下同）的影响为：增加归属于母公司股东的净利润3,606.60万元，占原披露数据的比重为4.87%；减少总资产515,784.62万元，占原披露数据的比重为2.70%；减少归属于母公司所有者权益385,936.81万元，占原披露数据的比重为6.32%。

● 本次会计差错更正对公司2016年第三季度报告的影响为：增加归属于母公司股东的净利润5,285.79万元，占原披露数据的比重为6.24%；减少总资产517,614.84万元，占原披露数据的比重为2.71%；减少归属于母公司所有者权益386,889.68万元，占原披露数据的比重为6.32%。

一、概述

经中国船舶重工股份有限公司（以下简称“公司”或“中国重工”）董事会及股东大会审议通过，公司以所持宜昌船舶柴油机有限公司100%股权、河南柴油机重工有限责任公司100%股权、中船重工齐耀科技控股有限公司100%股权以及武汉船用机械有限责任公司75%股权参与关联方中国船舶重工集团动力股份有限公司（前身为“风帆股份有限公司”，以下简称“中国动力”）重大资产重组事项。截至2016年5月17日，中国动力向公司发行的350,940,016股A股股份已经登记在公司证券账户名下。中国动力发行完成后，公司因此成为中国动力的第二大股东，持股比例20.18%。公司控股股东中国船舶重工集团公司（以下简称“中船重工集团”）为中国动力第一大股东。

因中国动力的公司治理结构尚处于调整过程中，中国重工未立即向中国动力派驻董事，亦未能对中国动力财务及经营决策实施重大影响，在编制公司2016年半年度报告及2016年第三季度报告时，公司出于审慎考虑对所持有的中国动力3.51亿股股份按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定予以确认及计量，即按照公允价值对于所持有的中国动力股权予以确认为可供出售金融资产。

此后，伴随着中国动力公司治理结构的进一步理顺，以及基于上市公司重大投资决策与独立行使股东权利的考虑，中船重工集团承诺由中国重工独立行使公司作为中国动力第二大股东的股东权利，同时，公司向中国动力董事会提出派驻董事要求，保障公司能够对中国动力的财务及经营决策实施重大影响。中国动力已于2017年4月召开董事会、股东大会，选举中国重工财务总监兼董事会秘书王伟为中国动力第六届董事会董事。由此，基于内部控制规范性的要求，公司拟按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定，对于所持有的中国动力股权转换为长期股权投资（权益法）核算。

基于以上情况，公司需对所持有的中国动力股权由可供出售金融资产（公允价值）核算转换为长期股权投资（权益法）核算。为避免此次会计核算方式的转换导致中国重工财务报表层面产生巨额投资收益（该项投资收益无实质意义，且将严重影响公司财务报表的公允列报），公司拟对2016年度已披露的2016年半年度报告及第三季度报告的相关数据予以更正，即对于公司所持有的中国动力20.18%的股权，自取得之日起即认定为公司对于中国动力的财务和经营决策具有重大影响，按照长期股权投资（权益法）进行会计核算并列报财务报表。

本次前期会计差错更正事项经公司2017年4月24日召开的第三届董事会第二十九次会议审议并表决通过，独立董事对此发表了独立意见。

二、具体情况及对公司的影响

（一）对公司财务状况和经营成果的影响

本次前期会计差错更正事项影响公司2016年半年度报告、2016年第三季度报

告相关财务指标，具体情况如下：

1、对公司2016年半年度报告的影响

(1) 对合并资产负债表的的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	12,699,611,722.61	-11,500,304,324.32	1,199,307,398.29
长期股权投资	411,659,873.88	6,342,458,127.55	6,754,118,001.43
非流动资产合计	61,895,862,676.80	-5,157,846,196.77	56,738,016,480.03
资产总额	190,798,894,293.62	-5,157,846,196.77	185,641,048,096.85
递延所得税负债	2,108,620,046.40	-1,298,478,059.20	810,141,987.20
非流动负债合计	33,938,152,299.50	-1,298,478,059.20	32,639,674,240.30
负债合计	128,336,062,602.89	-1,298,478,059.20	127,037,584,543.69
其他综合收益	3,784,397,045.75	-3,895,434,177.60	-111,037,131.85
未分配利润	13,657,306,641.25	36,066,040.03	13,693,372,681.28
归属于母公司股东权益合计	61,050,245,875.69	-3,859,368,137.57	57,190,877,738.12
所有者权益合计	62,462,831,690.73	-3,859,368,137.57	58,603,463,553.16

(2) 对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	1,126,604,746.34	36,066,040.03	1,162,670,786.37
利润总额	1,244,829,685.08	36,066,040.03	1,280,895,725.11
净利润	600,429,395.44	36,066,040.03	636,495,435.47
归属于母公司股东的净利润	740,844,334.49	36,066,040.03	776,910,374.52
其他综合收益税后净额	3,894,732,013.04	-3,895,434,177.60	-702,164.56
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	3,900,133,517.78	-3,895,434,177.60	4,699,340.18
以后将重分类进损益的其他综合收益	3,900,133,517.78	-3,895,434,177.60	4,699,340.18
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,894,906,569.72	-3,895,434,177.60	-527,607.88
综合收益总额	4,495,161,408.48	-3,859,368,137.57	635,793,270.91
归属于母公司股东的其他综合收	4,640,977,852.27	-3,859,368,137.57	781,609,714.70

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
益总额			

(3) 对母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表			
可供出售金融资产	12,400,573,549.32	-11,500,304,324.32	900,269,225.00
长期股权投资	32,772,206,064.02	6,342,458,127.55	39,114,664,191.57
非流动资产合计	45,818,190,800.95	-5,157,846,196.77	40,660,344,604.18
资产总额	58,382,553,418.19	-5,157,846,196.77	53,224,707,221.42
递延所得税负债	1,837,148,603.65	-1,298,478,059.20	538,670,544.45
非流动负债合计	2,436,148,603.65	-1,298,478,059.20	1,137,670,544.45
负债合计	2,882,102,981.01	-1,298,478,059.20	1,583,624,921.81
其他综合收益	3,895,434,177.60	-3,895,434,177.60	
未分配利润	3,188,814,903.16	36,066,040.03	3,224,880,943.19
所有者权益合计	55,500,450,437.18	-3,859,368,137.57	51,641,082,299.61

(4) 对母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	3,715,392,668.09	36,066,040.03	3,751,458,708.12
利润总额	3,849,840,387.93	36,066,040.03	3,885,906,427.96
净利润	3,311,169,843.48	36,066,040.03	3,347,235,883.51
其他综合收益税后净额	3,895,434,177.60	-3,895,434,177.60	
以后将重分类进损益的其他综合收益	3,895,434,177.60	-3,895,434,177.60	
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,895,434,177.60	-3,895,434,177.60	
综合收益总额	7,206,604,021.08	-3,859,368,137.57	3,347,235,883.51

2、对公司2016年第三季度报告的影响

(1) 对合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
--------	-------	------	-------

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	12,734,629,092.71	-11,535,398,325.92	1,199,230,766.79
长期股权投资	411,828,810.14	6,359,249,960.76	6,771,078,770.90
非流动资产合计	62,190,337,639.38	-5,176,148,365.16	57,014,189,274.22
资产总额	190,959,175,022.65	-5,176,148,365.16	185,783,026,657.49
递延所得税负债	2,116,284,114.83	-1,307,251,559.60	809,032,555.23
非流动负债合计	37,414,943,860.47	-1,307,251,559.60	36,107,692,300.87
负债合计	128,410,786,442.81	-1,307,251,559.60	127,103,534,883.21
其他综合收益	3,824,493,592.30	-3,921,754,678.80	-97,261,086.50
未分配利润	13,762,452,429.82	52,857,873.24	13,815,310,303.06
归属于母公司股东权益合计	61,193,552,402.81	-3,868,896,805.56	57,324,655,597.25
所有者权益合计	62,548,388,579.84	-3,868,896,805.56	58,679,491,774.28

(2) 对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	1,177,716,874.74	52,857,873.24	1,230,574,747.98
利润总额	1,346,455,553.37	52,857,873.24	1,399,313,426.61
净利润	626,748,912.66	52,857,873.24	679,606,785.90
归属于母公司股东的净利润	846,784,903.16	52,857,873.24	899,642,776.40
其他综合收益税后净额	3,944,356,237.14	-3,921,754,678.80	22,601,558.34
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	3,940,125,466.99	-3,921,754,678.80	18,370,788.19
以后将重分类进损益的其他综合收益	3,940,125,466.99	-3,921,754,678.80	18,370,788.19
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,921,057,332.15	-3,921,754,678.80	-697,346.65
综合收益总额	4,571,105,149.80	-3,868,896,805.56	702,208,344.24
归属于母公司股东的其他综合收益总额	4,786,910,370.15	-3,868,896,805.56	918,013,564.59

(3) 对母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	12,435,667,550.92	-11,535,398,325.92	900,269,225.00

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	33,109,756,064.02	6,359,249,960.76	39,469,006,024.78
非流动资产合计	46,190,853,162.01	-5,176,148,365.16	41,014,704,796.85
资产总额	58,692,029,779.98	-5,176,148,365.16	53,515,881,414.82
递延所得税负债	1,845,922,104.05	-1,307,251,559.60	538,670,544.45
非流动负债合计	2,444,922,104.05	-1,307,251,559.60	1,137,670,544.45
负债合计	2,910,837,676.41	-1,307,251,559.60	1,603,586,116.81
其他综合收益	3,921,754,678.80	-3,921,754,678.80	
未分配利润	3,443,236,068.35	52,857,873.24	3,496,093,941.59
所有者权益合计	55,781,192,103.57	-3,868,896,805.56	51,912,295,298.01

(4) 对母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	3,909,338,957.58	52,857,873.24	3,962,196,830.82
利润总额	4,124,420,303.36	52,857,873.24	4,177,278,176.60
净利润	3,565,591,008.67	52,857,873.24	3,618,448,881.91
其他综合收益税后净额	3,921,754,678.80	-3,921,754,678.80	
以后将重分类进损益的其他综合收益	3,921,754,678.80	-3,921,754,678.80	
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,921,754,678.80	-3,921,754,678.80	
综合收益总额	7,487,345,687.47	-3,868,896,805.56	3,618,448,881.91

(二) 对更正事项的性质及原因的说明

本次前期会计差错更正事项是由于公司对于股权投资的会计处理方式的变更而产生，公司董事会对于本次更正给投资者和财务报表使用人造成的不便表示歉意。公司将以此为戒，严格财务报表的编制，避免此类情况再次发生。

本次会计差错更正数据占公司2016年半年度报告、2016年第三季度报告中相关已披露数据的比重不大，对公司不构成重大影响。更正后的财务报表能更为准确的反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，提高财务信息披露的可靠性。

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

（一）独立董事意见

公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，并就此事宜与审计会计师进行了充分的沟通，履行的程序合法合规，没有损害公司和全体股东的合法权益，独立董事一致同意公司对前期会计差错进行更正。

（二）监事会意见

公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，履行的程序合法合规，同意公司对前期差错进行更正。

（三）会计师事务所意见

中国船舶重工股份有限公司对会计差错的更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定的要求。

特此公告。

中国船舶重工股份有限公司董事会

二〇一七年四月二十四日