

# 合并资产负债表

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

资产	年初余额	期末余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	93,546,502,596.13	75,774,620,017.71
△结算备付金	161,994.81	23,601.70
△拆出资金	200,000,000.00	97,000,000.00
☆交易性金融资产	12,080,190,644.47	10,994,100,111.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	628,554,244.56	973,855,012.18
衍生金融资产	578,743.73	1,003,692.75
应收票据	9,388,729,730.41	7,857,892,879.97
应收账款	42,166,785,495.17	48,537,021,541.61
预付款项	25,504,006,969.76	28,451,489,801.03
其他应收款	19,896,067,693.08	22,824,440,878.60
△买入返售金融资产	3,334,125,281.40	-
存货	51,255,930,995.53	52,718,582,240.34
其中：原材料	4,845,917,512.32	5,267,922,284.35
库存商品(产成品)	21,147,240,841.06	21,128,598,263.18
☆合同资产	3,977,832,942.92	6,957,193,124.52
持有待售资产	14,196,994.61	5,388,019.02
一年内到期的非流动资产	2,376,068,384.49	4,095,058,382.48
其他流动资产	7,770,552,828.57	8,379,406,240.87
<b>流动资产合计</b>	<b>272,140,285,539.64</b>	<b>267,667,075,544.54</b>
<b>非流动资产：</b>		
△发放贷款及垫款	1,566,835,471.16	1,534,064,274.16
☆债权投资	666,384,899.05	632,609,417.51
可供出售金融资产	8,208,905,254.82	9,034,926,774.91
☆其他债权投资	1,807,847,341.37	305,673,890.57
持有至到期投资	727,163,680.59	843,651,705.64
长期应收款	6,814,482,545.62	8,447,738,706.14
长期股权投资	11,413,951,602.14	12,178,525,162.36
☆其他权益工具投资	1,841,816,157.59	1,692,682,928.37
☆其他非流动金融资产	218,497,722.03	102,718,912.10
投资性房地产	4,766,429,226.29	4,717,528,868.34
固定资产	47,406,051,827.73	47,160,103,312.38
在建工程	9,779,326,942.34	10,777,905,168.97
生产性生物资产	3,065,948.06	2,873,764.05
油气资产	-	-
无形资产	16,350,265,094.58	16,493,732,458.82
开发支出	705,882,765.63	927,260,363.24
商誉	3,130,320,262.73	4,689,445,870.98
长期待摊费用	911,971,393.05	1,016,326,281.86
递延所得税资产	3,115,554,804.82	3,242,311,657.94
其他非流动资产	2,800,773,437.40	1,866,337,961.29
其中：特准储备物资	-	-
<b>非流动资产合计</b>	<b>122,235,526,377.00</b>	<b>125,666,417,479.63</b>
<b>资产总计</b>	<b>394,375,811,916.64</b>	<b>393,333,493,024.17</b>

法定代表人

张晓明

主管会计工作负责人

郭晓

会计机构负责人：

强全印华



# 合并资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	年初余额	期末余额
<b>流动负债：</b>		
短期借款	38,333,387,190.51	38,995,350,529.34
△向中央银行借款	-	-
△吸收存款及同业存放	91,248,471.25	352,938,082.91
△拆入资金	3,400,000,000.00	-
☆交易性金融负债	53,741,382.54	53,741,382.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,159,833.57	59,144,661.82
衍生金融负债	2,727,592.84	2,391,265.09
应付票据	18,809,526,869.68	16,522,747,111.38
应付账款	58,887,274,111.27	60,613,471,171.63
预收款项	40,642,223,566.68	42,962,214,297.59
☆合同负债	14,657,679,289.35	12,914,581,439.80
△卖出回购金融资产款	5,300,000.00	513,288,499.43
△应付手续费及佣金	-	-
应付职工薪酬	7,365,416,779.75	7,094,518,812.30
其中：应付工资	5,597,789,712.83	5,109,902,678.06
应付福利费	7,800,150.50	18,764,142.40
#其中：职工奖励及福利基金	5,467,231.78	4,185,125.33
应交税费	4,537,139,418.42	1,912,079,031.87
其中：应交税金	4,068,683,574.76	1,724,221,211.24
其他应付款	18,020,738,749.18	20,344,515,283.40
持有待售负债	1,961,817.58	34,493.16
一年内到期的非流动负债	10,080,146,569.98	4,900,395,182.42
其他流动负债	614,549,948.01	1,215,720,783.31
<b>流动负债合计</b>	<b>215,511,221,590.61</b>	<b>208,457,132,027.99</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	21,744,378,905.61	22,576,877,805.85
应付债券	13,860,458,961.98	13,667,835,645.94
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
长期应付款	5,167,412,834.78	5,983,569,651.49
长期应付职工薪酬	1,214,137,963.67	1,182,900,843.70
预计负债	829,598,005.34	961,604,654.53
递延收益	4,227,178,606.21	4,521,982,357.95
递延所得税负债	1,507,464,670.14	1,843,568,209.09
其他非流动负债	1,812,082,949.74	980,236,077.88
其中：特准储备基金	-	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>50,362,712,897.47</b>	<b>51,718,575,246.43</b>
<b>负债合计</b>	<b>265,873,934,488.08</b>	<b>260,175,707,274.42</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
实收资本（或股本）	27,941,243,561.47	27,941,243,561.47
国有资本	27,941,243,561.47	27,941,243,561.47
其中：国有法人资本	-	-
集体资本	-	-
民营资本	-	-
其中：个人资本	-	-
外商资本	-	-
#减：已归还投资	-	-
实收资本（或股本）净额	27,941,243,561.47	27,941,243,561.47
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	22,450,855,524.60	22,450,855,524.60
减：库存股	-	-
其他综合收益	-233,044,110.50	234,196,907.38
其中：外币报表折算差额	-184,273,995.63	-155,833,704.49
专项储备	159,260,724.73	188,674,557.58
盈余公积	1,811,008,231.19	1,811,008,231.19
其中：法定公积金	1,801,647,618.19	1,801,647,618.19
任意公积金	9,360,613.00	9,360,613.00
△一般风险准备	369,402,062.50	439,949,313.86
未分配利润	13,868,032,049.57	15,976,759,256.63
归属于母公司所有者权益合计	66,366,758,043.56	69,042,687,352.71
*少数股东权益	62,135,119,385.00	64,115,098,397.04
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>128,501,877,428.56</b>	<b>133,157,785,749.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>394,375,811,916.64</b>	<b>393,333,493,024.17</b>

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





## 合并利润表

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期
一、营业总收入	143,868,693,430.40	139,152,711,753.30
其中：营业收入	141,490,787,810.54	137,898,583,745.39
△利息收入	345,611,408.36	326,565,702.02
△已赚保费	-	-
△手续费及佣金收入	2,032,294,211.50	927,562,305.89
二、营业总成本	141,184,121,685.90	136,263,886,339.78
其中：营业成本	126,967,214,244.17	122,805,512,858.71
△利息支出	22,751,992.54	8,427,792.21
△手续费及佣金支出	3,071,897.05	540,736.25
△退保金	-	-
△赔付支出净额	-	-
△提取保险合同准备金净额	-	-
△保单红利支出	-	-
△分保费用	-	-
税金及附加	584,414,408.27	516,760,659.85
销售费用	3,124,182,334.30	3,101,038,001.78
管理费用	6,585,644,882.79	6,179,552,644.02
其中：党建工作经费	20,610,400.13	4,511,344.80
研发费用	1,928,472,867.66	1,553,685,115.41
财务费用	1,551,241,836.53	1,726,993,760.19
其中：利息支出	2,105,415,640.29	1,921,087,225.62
利息收入	577,220,550.82	405,842,079.17
汇兑净收益	146,175,347.30	-
汇兑净损失	-	72,386,046.46
资产减值损失	278,698,218.58	360,690,059.75
☆信用减值损失	138,429,004.01	10,684,711.61
其他	-	-
加：其他收益	431,602,714.85	342,161,025.66
投资收益（损失以“-”号填列）	1,448,368,167.54	745,608,487.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	339,783,416.04	89,991,182.67
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	556,392.27	2,945,964.27
☆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）	89,309,670.00	-86,329,122.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	177,510,337.26	67,313,601.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	4,831,919,026.42	3,960,525,369.49
加：营业外收入	481,577,119.10	549,694,006.12
其中：政府补助	67,388,970.05	101,961,396.63
债务重组利得	13,268,329.67	14,304,840.18
减：营业外支出	56,624,736.92	109,927,703.31
其中：债务重组损失	1,251,681.32	5,037,299.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,256,871,408.60	4,400,291,672.30
减：所得税费用	1,168,165,189.50	1,008,055,341.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,088,706,219.10	3,392,236,331.11
（一）按所有权归属分类：	-	-
归属于母公司所有者的净利润	2,108,727,207.06	1,708,526,970.12
*少数股东损益	1,979,979,012.04	1,683,709,360.99
（二）按经营持续性分类：	-	-
持续经营净利润	4,088,706,219.10	3,392,236,331.11
终止经营净利润	-	-
六、其他综合收益的税后净额	498,548,424.03	-870,516,631.62
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	531,071,422.25	-848,020,584.91
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-3,736,603.96	-967,690.81
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-513,310.24	997,851.81
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	4,630.41	-
☆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	1,572.90	-
5.其他	-3,229,497.03	-1,965,542.62
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	534,808,026.21	-847,052,894.10
其中：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	-1,349,695.06	97,191,151.12
☆2.其他债权投资公允价值变动	3,069,701.08	-2,398,207.30
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	493,095,120.64	-871,943,105.25
☆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	-	-924,206.25
☆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）	2,795,549.38	-
8.外币财务报表折算差额	37,197,350.17	-68,978,526.42
9.其他	-	-
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-32,522,998.22	-22,496,046.71
七、综合收益总额	4,587,254,643.13	2,521,719,699.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,639,798,629.31	860,506,385.21
*归属于少数股东的综合收益总额	1,947,456,013.82	1,661,213,314.28
八、每股收益：	-	-
基本每股收益	-	-
稀释每股收益	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人/

强全印华



# 合并现金流量表

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币

项 目	本年累计	上年同期
<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	155,886,334,147.52	143,772,978,835.96
△客户存款和同业存放款项净增加额	231,132,818.86	-30,461,344.54
△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	3,881,746,499.43	799,946,000.00
△收到原保险合同保费取得的现金	-	-
△收到再保险业务现金净额	-	-
△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	592,413,468.71	-1,744,578,238.99
△收取利息、手续费及佣金的现金	2,508,681,150.98	1,997,898,097.04
△拆入资金净增加额	-3,400,000,000.00	600,000,000.00
△回购业务资金净增加额	155,503,731.40	-35,872,602.74
收到的税费返还	2,093,804,064.52	2,943,345,553.41
收到其他与经营活动有关的现金	38,386,722,855.04	42,737,115,256.83
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>200,336,338,736.46</b>	<b>191,040,371,556.97</b>
购买商品、接收劳务支付的现金	147,280,889,115.15	135,534,647,658.07
△客户贷款及垫款净增加额	-1,104,374,308.09	-549,460,357.06
△存放中央银行和同业款项净增加额	69,522,053.40	-197,550,057.80
△支付原保险合同赔付款项的现金	-	-
△支付利息、手续费及佣金的现金	74,048,359.91	91,538,075.19
△支付保单红利的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	12,241,287,831.87	11,029,781,851.04
支付的各项税费	6,415,031,711.58	5,263,541,881.49
支付其他与经营活动有关的现金	38,976,395,043.16	46,193,015,769.48
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>203,952,799,806.98</b>	<b>197,365,514,820.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,616,461,070.52</b>	<b>-6,325,143,263.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	6,807,041,701.25	7,976,895,932.14
取得投资收益收到的现金	538,576,437.59	704,383,432.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	402,963,892.05	350,383,886.77
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	1,084,950,283.39	28,654,075.36
收到其他与投资活动有关的现金	12,222,796,183.73	11,872,590,127.63
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>21,056,328,498.01</b>	<b>20,932,907,454.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	5,856,119,657.38	4,784,205,935.31
投资支付的现金	6,312,045,396.51	7,050,760,250.53
△质押贷款净增加额	6,010,742.56	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	651,817,438.72	78,649,215.30
支付其他与投资活动有关的现金	14,808,560,055.86	16,558,252,342.17
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>27,634,553,291.03</b>	<b>28,471,867,743.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,578,224,793.02</b>	<b>-7,538,960,289.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	1,008,318,587.41	2,540,433,395.56
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	496,179,420.24	34,051,673.59
取得借款所收到的现金	43,114,719,648.57	53,109,879,352.71
△发行债券收到的现金	564,337,086.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	9,644,490,942.66	9,406,811,521.95
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>54,331,866,264.64</b>	<b>65,057,124,270.22</b>
偿还债务所支付的现金	45,832,786,306.93	45,129,650,665.76
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	3,537,529,985.16	3,932,562,686.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	824,695,660.85	54,733,446.22
支付其他与筹资活动有关的现金	11,042,137,059.89	10,477,612,053.76
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>60,412,453,351.98</b>	<b>59,539,825,405.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,080,587,087.34</b>	<b>5,517,298,864.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-4,765,207,907.69</b>	<b>-725,964,354.78</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-21,040,480,858.57</b>	<b>-9,072,769,043.09</b>
加：期初现金及现金等价物余额	79,081,468,886.67	72,083,661,884.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>58,040,988,028.10</b>	<b>63,010,892,841.62</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

全  
印  
华





合并所有者权益变动表

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本 期 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	其他权益工	资本公积	减：库存	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	其他	小计		
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	27,941,243,561.47	-	23,102,372,860.74	-	-229,426,334.36	159,260,724.73	1,811,008,231.19	369,402,062.50	14,299,647,073.17	-	67,453,508,179.44	61,111,706,619.47	128,565,214,798.91
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他			-651,517,336.14		-3,617,776.14	-	-	-	-431,615,023.60		-1,086,750,135.88	1,023,412,765.53	-63,337,370.35
二、本年年初余额	27,941,243,561.47	-	22,450,855,524.60	-	-233,044,110.50	159,260,724.73	1,811,008,231.19	369,402,062.50	13,868,032,049.57	-	66,366,758,043.56	62,135,119,385.00	128,501,877,428.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	-	-	-	-	467,241,017.88	29,413,832.85	-	70,547,251.36	2,108,727,207.06	-	2,675,929,309.15	1,979,979,012.04	4,655,908,321.19
（一）综合收益总额					467,241,017.88				2,179,274,458.42		2,646,515,476.30	1,979,979,012.04	4,626,494,488.34
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-		-
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					-	29,413,832.85					29,413,832.85	-	29,413,832.85
1.提取专项储备						130,376,488.06					130,376,488.06		130,376,488.06
2.使用专项储备						100,962,655.21					100,962,655.21		100,962,655.21
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	70,547,251.36	-70,547,251.36	-	-	-	-
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								70,547,251.36	-70,547,251.36		-		-
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											-		-
☆5.其他综合收益结转留存收益											-		-
6.其他											-		-
四、本年年末余额	27,941,243,561.47	-	22,450,855,524.60	-	234,196,907.38	188,674,557.58	1,811,008,231.19	439,949,313.86	15,976,759,256.63	-	69,042,687,352.71	64,115,098,397.04	133,157,785,749.75

注：带#为外商投资企业专用，加△指代项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

张曙东

主管会计工作负责人：

郭建

会计机构负责人：

强全印华



# 合并所有者权益变动表

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	上 年 同 期											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	其他	小计		
次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	27,941,243,561.47	0.00	24,102,700,833.53	0.00	912,062,868.99	114,096,759.25	1,637,049,007.28	345,243,154.53	13,279,372,924.55	0.00	68,331,769,109.60	54,262,821,313.27	122,594,590,422.87
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	27,941,243,561.47	0.00	24,102,700,833.53	0.00	912,062,868.99	114,096,759.25	1,637,049,007.28	345,243,154.53	13,279,372,924.55	0.00	68,331,769,109.60	54,262,821,313.27	122,594,590,422.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	842,353,949.23	842,353,949.23
（一）综合收益总额	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	—	0.00	842,353,949.23	842,353,949.23
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.所有者投入的普通股	0.00	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00
2.其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	0.00	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00
4.其他	0.00	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）专项储备提取和使用	0.00	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取专项储备	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00
2.使用专项储备	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	—	0.00
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	—	0.00
任意公积金	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	—	0.00
#储备基金	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	—	0.00
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	—	0.00
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	—	0.00
2.提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	—	0.00	—	0.00
3.对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	0.00
4.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	0.00	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	—	0.00
3.盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	—	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00
☆5.其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年年末余额	27,941,243,561.47	0.00	24,102,700,833.53	0.00	912,062,868.99	114,096,759.25	1,637,049,007.28	345,243,154.53	13,279,372,924.55	0.00	68,331,769,109.60	55,105,175,262.50	123,436,944,372.10

注：带#为外商投资企业专用，加△项目为金融企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

张明军

主管会计工作负责人：

郭晓

会计机构负责人：

强全印



# 母公司资产负债表

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

资产	年初余额	期末余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	5,850,062,569.12	4,490,637,891.49
△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	16,265.70	164,414.97
衍生金融资产	-	-
应收票据	-	-
应收账款	439,810,252.25	439,810,252.25
预付款项	11,776,262.40	11,776,262.40
其他应收款	4,171,650,583.98	4,262,492,283.01
△买入返售金融资产	-	-
存货	640,884,821.44	747,640,336.34
其中：原材料	-	-
库存商品(产成品)	640,884,821.44	747,640,336.34
☆合同资产	-	-
持有待售资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	19,797,960.50	-
<b>流动资产合计</b>	<b>11,133,998,715.39</b>	<b>9,952,521,440.46</b>
<b>非流动资产：</b>		
△发放贷款及垫款	-	-
☆债权投资	-	-
可供出售金融资产	1,335,997,968.17	979,221,338.33
☆其他债权投资	-	-
持有至到期投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	38,442,614,539.58	38,462,614,533.71
☆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	127,122,714.24	119,062,318.12
在建工程	188,931.64	934,624.64
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
无形资产	12,928,099.61	11,388,802.11
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	-	-
递延所得税资产	178,414,123.01	178,414,123.01
其他非流动资产	-	-
其中：特准储备物资	-	-
<b>非流动资产合计</b>	<b>40,097,266,376.25</b>	<b>39,751,635,739.92</b>
<b>资产总计</b>	<b>51,231,265,091.64</b>	<b>49,704,157,180.38</b>

法定代表人：

张晓明

主管会计工作负责人：

郭晓

会计机构负责人：

强全印



# 母公司资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	年初余额	期末余额
<b>流动负债：</b>		
短期借款	288,600,000.00	288,600,000.00
△向中央银行借款	-	-
△吸收存款及同业存放	-	0.00
△拆入资金	-	-
☆交易性金融负债	-	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	0.00
衍生金融负债	-	0.00
应付票据	-	0.00
应付账款	557,325,157.38	429,321,976.24
预收款项	1,491,592,510.31	1,637,906,138.07
☆合同负债	-	0.00
△卖出回购金融资产款	-	0.00
△应付手续费及佣金	-	-
应付职工薪酬	1,465,416.73	1,056,291.43
其中：应付工资	-	0.00
应付福利费	-	0.00
#其中：职工奖励及福利基金	-	0.00
应交税费	336,831,803.11	123,042,723.27
其中：应交税金	336,831,803.11	123,042,723.27
其他应付款	580,660,456.76	201,728,679.83
持有待售负债	-	0.00
一年内到期的非流动负债	-	0.00
其他流动负债	-	0.00
<b>流动负债合计</b>	<b>3,256,475,344.29</b>	<b>2,681,655,808.84</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	51,313,767.28	0.00
应付债券	3,094,874,939.35	2,006,038,356.16
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
长期应付款	110,162,976.09	83,930,036.59
长期应付职工薪酬	-	0.00
预计负债	-	0.00
递延收益	-	0.00
递延所得税负债	44,825,838.61	30,683,254.48
其他非流动负债	-	0.00
其中：特准储备基金	-	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,301,177,521.33</b>	<b>2,120,651,647.23</b>
<b>负债合计</b>	<b>6,557,652,865.62</b>	<b>4,802,307,456.07</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
实收资本（或股本）	27,941,243,561.47	27,941,243,561.47
国有资本	27,941,243,561.47	27,941,243,561.47
其中：国有法人资本	-	-
集体资本	-	-
民营资本	-	-
其中：个人资本	-	-
外商资本	-	-
#减：已归还投资	-	-
实收资本（或股本）净额	27,941,243,561.47	27,941,243,561.47
其他权益工具	-	-
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
资本公积	9,539,382,706.48	9,539,382,706.48
减：库存股	-	-
其他综合收益	243,815,163.18	201,387,410.78
其中：外币报表折算差额	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	1,811,008,231.19	1,811,008,231.19
其中：法定公积金	1,801,647,618.19	1,801,647,618.19
任意公积金	9,360,613.00	9,360,613.00
△一般风险准备	-	-
未分配利润	5,138,162,563.70	5,408,827,814.39
归属于母公司所有者权益合计	44,673,612,226.02	44,901,849,724.31
*少数股东权益	-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>44,673,612,226.02</b>	<b>44,901,849,724.31</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>51,231,265,091.64</b>	<b>49,704,157,180.38</b>

法定代表人：张明华 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司利润表

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期
一、营业总收入	522,694.73	1,665,118.95
其中：营业收入	522,694.73	1,665,118.95
△利息收入	-	-
△已赚保费	-	-
△手续费及佣金收入	-	-
二、营业总成本	135,548,748.51	212,134,058.25
其中：营业成本	246,059.80	208,541.10
△利息支出	-	-
△手续费及佣金支出	-	-
△退保金	-	-
△赔付支出净额	-	-
△提取保险合同准备金净额	-	-
△保单红利支出	-	-
△分保费用	-	-
税金及附加	1,379,305.89	4,008,788.17
销售费用	-	5,437,985.94
管理费用	101,324,099.71	252,919,864.40
其中：党建工作经费	-	-
研发费用	-	-
财务费用	32,599,283.11	-50,441,121.36
其中：利息支出	55,355,352.37	63,377,938.36
利息收入	14,921,257.99	16,812,628.68
汇兑净收益	-	-
汇兑净损失	2,338,605.72	-
资产减值损失	-	-
☆信用减值损失	-	-
其他	-	-
加：其他收益	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	416,862,395.13	241,638,282.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
△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）	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	281,836,341.35	31,169,343.61
加：营业外收入	-	-
其中：政府补助	-	-
债务重组利得	-	-
减：营业外支出	-	-
其中：债务重组损失	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	281,836,341.35	31,169,343.61
减：所得税费用	11,171,090.66	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	270,665,250.69	31,169,343.61
（一）按所有权归属分类：	-	-
归属于母公司所有者的净利润	270,665,250.69	31,169,343.61
*少数股东损益	-	-
（二）按经营持续性分类：	-	-
持续经营净利润	270,665,250.69	31,169,343.61
终止经营净利润	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-
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	-	-
☆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）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-
其中：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	-	-
☆2.其他债权投资公允价值变动	-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-
☆6.其他债权投资信用减值准备	-	-
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-	-
8.外币财务报表折算差额	-	-
9.其他	-	-
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
七、综合收益总额	270,665,250.69	31,169,343.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	270,665,250.69	31,169,343.61
*归属于少数股东的综合收益总额	-	-
八、每股收益：	-	-
基本每股收益	-	-
稀释每股收益	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2019年6月30日

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本年累计	上年同期
<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	669,163,946.23	146,940,849.86
Δ客户存款和同业存放款项净增加额	-	-
Δ向中央银行借款净增加额	-	-
Δ向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-
Δ收到原保险合同保费取得的现金	-	-
Δ收到再保险业务现金净额	-	-
Δ保户储金及投资款净增加额	-	-
Δ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	-	-
Δ收取利息、手续费及佣金的现金	-	-
Δ拆入资金净增加额	-	-
Δ回购业务资金净增加额	-	-
收到的税费返还	8,969,938.33	5,137,425.90
收到其他与经营活动有关的现金	128,065,408.80	258,321,549.85
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>806,199,293.36</b>	<b>410,399,825.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	857,964,072.63	1,580,726,249.54
Δ客户贷款及垫款净增加额	-	-
Δ存放中央银行和同业款项净增加额	-	-
Δ支付原保险合同赔付款项的现金	-	-
Δ支付利息、手续费及佣金的现金	-	-
Δ支付保单红利的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	59,325,714.16	55,523,328.65
支付的各项税费	1,373,489.22	5,975,242.09
支付其他与经营活动有关的现金	332,600,760.34	709,175,612.70
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,251,264,036.35</b>	<b>2,351,400,432.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-445,064,742.99</b>	<b>-1,941,000,607.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	291,589.04	1,980,597,608.29
取得投资收益收到的现金	290,344,957.50	242,055,297.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>290,636,546.54</b>	<b>2,222,652,905.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2,207,150.22	2,824,078.52
投资支付的现金	67,356,477.57	291,728,977.32
Δ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	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>69,563,627.79</b>	<b>294,553,055.84</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>221,072,918.75</b>	<b>1,928,099,849.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款所收到的现金	288,600,000.00	288,600,000.00
Δ发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>288,600,000.00</b>	<b>288,600,000.00</b>
偿还债务所支付的现金	1,456,400,000.00	288,603,390.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	54,550,666.67	54,951,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,510,950,666.67</b>	<b>343,554,890.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,222,350,666.67</b>	<b>-54,954,890.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-1,446,342,490.91</b>	<b>-67,855,647.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额	5,850,062,569.12	6,520,142,923.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>4,403,720,078.21</b>	<b>6,452,287,275.99</b>

法定代表人：

张晓明

主管会计工作负责人：

郭晓

会计机构负责人：

强全印



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

项 目 栏 次	本 期 金 额										
	实收资本（或股	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	其他	所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	27,941,243,561.47	-	9,539,382,706.48	-	243,815,163.18	-	1,811,008,231.19	-	5,138,162,563.70	-	44,673,612,226.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他											-
二、本年初余额	27,941,243,561.47	-	9,539,382,706.48	-	243,815,163.18	-	1,811,008,231.19	-	5,138,162,563.70	-	44,673,612,226.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	-	-	-	-	-42,427,752.40	-	-	-	270,665,250.69	-	228,237,498.29
（一）综合收益总额					-42,427,752.40				270,665,250.69		228,237,498.29
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
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											-
（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											-
四、本年年末余额	27,941,243,561.47	-	9,539,382,706.48	-	201,387,410.78	-	1,811,008,231.19	-	5,408,827,814.39	-	44,901,849,724.31

注：带#为外商投资企业专用，加△科目项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

张明军

主管会计工作负责人：

郭志

会计机构负责人：

强全印



# 母公司所有者权益变动表

企财04表

编制单位：中国机械工业集团有限公司

单位：人民币元

项 目	上 年 同 期										
	实收资本（或股本）	其他权益工	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	其他	所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	27,941,243,561.47	-	8,610,447,972.77	-	329,331,572.88	-	1,637,049,007.28	-	3,980,046,748.47	-	42,498,118,862.87
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	27,941,243,561.47	-	8,610,447,972.77	-	329,331,572.88	-	1,637,049,007.28	-	3,980,046,748.47	-	42,498,118,862.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	-	-	-	-	-	-	15,000,000.00	-	16,169,343.61	-	31,169,343.61
（一）综合收益总额									31,169,343.61		31,169,343.61
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
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	-	-	-	-	-	-	15,000,000.00	-	-15,000,000.00	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	15,000,000.00	-	-15,000,000.00	-	-
其中：法定公积金											-
任意公积金							15,000,000.00		-15,000,000.00		-
#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	27,941,243,561.47	-	8,610,447,972.77	-	329,331,572.88		1,652,049,007.28	-	3,996,216,092.08	-	42,529,288,206.48

注：带#为外商投资企业专用，加△横体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

张晓明

主管会计工作负责人：

郭志

会计机构负责人：

强全印华



## 中国机械工业集团有限公司

### 2019 年半年度财务报表附注



#### 一、基本情况

##### (一) 注册地、组织形式及总部地址

中国机械工业集团有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时简称本集团）原为中国机械装备（集团）公司，1997 年经国务院同意、国家经贸委正式批准在北京成立。2005 年 9 月经国务院国有资产监督管理委员会同意，国家工商行政管理总局核准，更名为中国机械工业集团公司。2009 年根据国务院国有资产监督管理委员会国资改组[2009]273 号《关于中国机械工业集团有限公司章程的批复》，根据《关于将东风汽车公司等 7 家中央企业列入董事会试点的通知》，同意本公司变更工商登记为国有独资公司，名称变更为中国机械工业集团有限公司。2010 年本公司注册资本由 529,682.87 万元变更为 660,000.00 万元，2011 年 8 月注册资本由 660,000.00 万元变更为 712,707.00 万元，2013 年 7 月注册资本由 712,707.00 万元变更为 810,000.00 万元；2014 年本公司注册资本由 810,000.00 万元变更为 1,300,000.00 万元；2015 年 10 月，公司注册资本由 1,300,000.00 万元变更为 1,680,000.00 万元；2017 年 12 月，公司注册资本 1,680,000.00 万元变更为 2,600,000.00 万元。

本公司已取得北京市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 911100001000080343 号企业法人营业执照，法定代表人：任洪斌，企业住所：北京市海淀区丹棱街 3 号。

本集团原隶属于机械工业部，1999 年初与机械工业部脱钩转制成为中央管理企业，并成为国家重点企业之一。本集团成立之初，所属全资、控股子公司 29 家。

1999 年初，原国土资源部的中国地质装备总公司并入本集团。1999 年 6 月经国家经贸委批准，新联集团加入本集团后，与本集团所属的中国农牧业机械总公司合并重组成立了中国收获机械总公司。

1999 年 5 月底，国家经贸委管理的 10 个国家局所属 242 家科研机构进行管理体制改革，原属国家机械工业局的广州电器科学研究所等 25 家科研院所加入本集团。

2000 年 10 月，按照国家关于中央所属工程勘察设计单位体制改革的精神和要求，8 家勘察设计院加入本集团。

2003 年 11 月 17 日，经国资委批复原中国汽车工业总公司所属中国汽车工业进出口总公司、中汽对外经济技术合作公司等 6 家企业划转入本集团。

2004 年 7 月，经国资委《关于中国中旅（集团）公司等 6 户企业重组有关事项的通知》（国资改革[2004]552 号）批准，中机国际工程设计研究院整体划入本集团。

2007 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资改革[2008]97 号文（国机资[2008]10 号），《关于中国机械工业集团公司与中国福马机械集团有限公司重组方案的批复》，中国福马机械集团有限公司整体划入本集团。



2007 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资改革[2008]98 号文（国机资[2008]9 号），《关于中国机械工业集团公司与中国海洋航空集团公司重组方案》的批复，中国海洋航空集团公司整体划入本集团。

2008 年 2 月，根据国务院国有资产监督管理委员会国资改革[2008]177 号文《关于中国一拖集团有限公司资产重组有关问题的函》，无偿接收洛阳市国有资产经营有限公司持有的中国一拖集团有限公司 67.00% 的股权。

2008 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2009]13 号文《关于长沙汽电汽车零部件有限公司国有股权无偿划转有关问题的批复》，2008 年 8 月 31 日长沙汽电汽车零部件有限公司整体划入本集团。

2009 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资改革[2009]489 号文《关于中国机械工业集团有限公司与中国农业机械化科学研究院重组的通知》，中国农业机械化科学研究院整体划入本集团。

2011 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2011]841 号文《关于安徽省机械工业设计院和安徽省冶金设计院国有产权无偿划转有关问题的批复》，安徽省机械工业设计院和安徽省冶金设计院整体划入本集团之二级子公司合肥通用机械研究院。

2011 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2011]691 号文《关于中国汽车工业配件销售公司国有产权无偿划转有关问题的批复》，中国汽车工业配件销售公司整体划入本集团之二级子公司中国汽车工业国际合作有限公司。

2012 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2012]577 号文《关于阜阳轴承有限公司国有产权无偿划转有关问题的批复》，阜阳轴承有限公司划入本集团。

2013 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2012]1029 号文《关于长拖农业机械装备集团有限公司国有股权无偿划转有关问题的批复》，将长拖农业机械装备集团有限公司 50.00% 股权划入本集团。

2013 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资改革[2013]446 号文《关于中国第二重型机械集团公司与中国机械工业集团有限公司重组的通知》，中国第二重型机械集团公司划入本集团。

2017 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2017]668 号文《关于上海工业锅炉研究所国有产权无偿划转有关问题的批复》，上海工业锅炉研究所划入本集团。

2017 年，根据国务院国有资产监督管理委员会国资改革[2017]104 号文《关于中国机械工业集团有限公司与中国恒天集团有限公司重组的通知》，中国恒天集团有限公司划入本集团。

## （二）企业的业务性质和主要经营

本公司经营范围：对外派遣境外工程所需的劳务人员。国内外大型成套设备及工程项目



的承包，组织本行业重大技术装备的研制、开发和科研产品的生产、销售；汽车、小轿车及汽车零部件的销售；承包境外工程和境内国际招标工程；进出口业务；出国（境）举办经济贸易展览会；组织国内企业出国（境）参、办展。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本集团目前核心业务是国内外大型工程项目和设备成套的总承包，机电产品进出口，科技产品的研发、制造及产业化推广和一般项下的商品流通贸易。

（三） 本公司实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

（四） 财务报表的批准报出

本集团半年报经国机集团总会计师、总经理批准报出，批准报出日为 2019 年 8 月 30 日。

## 二、财务报表的编制基础

以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

2017 年财政部修订了《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融工具列报》、《企业会计准则第 24 号-金融资产转移》等准则（以下合称“新企业会计准则”），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行新企业会计准则。第一拖拉机股份有限公司、中国机械设备工程股份有限公司、立信工业股份有限公司已经根据上述文件要求执行新企业会计准则。2019 年 1 月 1 日起,境内上市公司开始执行除收入准则以外的其他 3 个金融工具准则。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策、会计估计的说明

### （一） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止为一个会计年度。

### （二） 记账本位币



人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （三） 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，将予以特别说明。

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的



转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。



所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （5）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （6）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （7）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。



## （七） 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## （八） 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

### 2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用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，在现金流量表中单独列示。

## （九） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融资产

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价

值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

## （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对



价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

### (3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

应根据公司的实际情况,明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准,其中,对于权益工具投资,还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、年末公允价值的确定方法,以及持续下跌期间的确定依据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

(4) 当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

### (5) 贷款减值准备

1) 本公司下属子企业国机财务有限责任公司贷款减值准备政策如下:

提取减值准备范围为承担风险和损失的下列资产,包括贷款(含抵押、质押、担保等贷款)、贴现、担保垫款、股权投资和债权投资(不含采用成本与市价孰低法确定期末价值的证券投资和购买国债本息部分的投资)、拆借(拆出)、存放同业款项、应收利息(不含贷款、拆放同业应收利息)、应收股利、应收租赁款、其它应收款等资产。

根据中国人民银行《贷款风险分类指导原则》(银发[2001]416号文件),贷款损失准备计提范围为承担风险和损失的贷款(含抵押、质押,担保等贷款)、贴现、信用垫款(合银行承兑汇票垫款、信用证垫款,担保垫款等)等。定期根据客观证据对贷款是否发生减值损失进行评估,并对贷款资产进行风险五级分类,分别为正常、关注、次级、可疑和损失五类。其中分类为正常及关注类的贷款为合格类贷款;分类为次级、可疑及损失类的贷款为不良贷款。

资产分类	贷款风险分类一般标准
正常类	借款人能够履行合约,没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还的贷款;
关注类	借款人目前有能力偿还贷款本息,但是存在一些可能对偿还产生不利影响因素的贷款;
次级类	借款人的还款能力出现明显问题,完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息,即使执行担保,也可能会造成一定损失的贷款;

资产分类	贷款风险分类一般标准
可疑类	贷款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失的贷款；
损失类	公司在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分的贷款。

国机财务有限公司参照上述一般分类基础并结合逾期天数等其他考虑因素对贷款进行分类，并在分类基础上按贷款损失的程度计提贷款损失的准备。相关贷款损失准备计提比例如下：

资产分类	贷款损失准备计提比例
正常类	2.5%
关注类	5%
次级类	25%
可疑类	50%
损失类	100%

2) 本公司下属子企业中国一拖集团有限公司之下属公司中国一拖集团财务有限公司贷款减值准备政策如下：

贷款损失准备的计提范围为承担风险和损失的贷款资产，具体包括贷款（含抵押、质押、担保等贷款）、贴现（不包括承兑行是中国一拖集团财务有限公司<以下简称一拖财务公司>的电票、商票，承兑行是工、农、中、建、交及国有股份制商业银行的银票，以及同业回购式贴现）、信用垫款（含银行承兑汇票垫款、信用证垫款、担保垫款等）、进出口押汇等。一拖财务公司不承担风险的委托贷款等资产，不计提损失准备。

一般准备的计提比例由一拖财务公司综合考虑其所面临的风险状况等因素确定，为满足《商业银行贷款损失准备管理办法》，一拖财务公司对一般准备按风险资产期末余额的 2.5%（融资租赁按 6%、买方信贷按 3%）提取，关注类计提比例为 3.5%，次级类计提比例为 30%，可疑类计提比例为 60%，损失类计提比例为 100%。特种准备的计提比例由一拖财务公司根据贷款资产的风险程度和回收的可能性合理确定。

## 2. 金融负债

### (1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### (2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部



分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### （3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，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大意义的输入值所属的最低层次决定。

### 3. 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 4. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现

金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### （十）套期工具

本集团套期保值业务包括公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期，套期保值业务在满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益。

1. 在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，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。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2. 该套期预期高度有效，且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3. 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本集团面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4. 套期有效性能够可靠地计量；

5. 本集团持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

6. 本集团以合同（协议）主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法（回归分析法）作套期有效性回顾性评价。

#### （十一）应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

工程项目产生的应收款项，采取个别认定法对坏账准备进行个别认定；如认定为未减值的，则不需计提。期末余额 10,000.00 万元以上的应收款项为单项金额重大的应收账款。期末余额 1,500.00 万元以上的其他应收款项为单项金额重大的其他应收款；其中本集团下属企业中国恒天集团有限公司单项金额重大的判断依据或金额标准为：100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：



单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

对于期末单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项连同单项金额不重大的应收款项，公司按照类似信用风险特征，分为如下组合：

### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	0%-5%	0%-5%
1-2 年	3%-10%	3%-15%
2-3 年	8%-50%	8%-50%
3-4 年	20%-80%	20%-80%
4-5 年	50%-100%	50%-100%
5 年以上	100%	100%

### (2) 按风险特征和其他市场显著不同的业务划分组合

本集团下属子企业中国一拖集团有限公司因应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的特殊性结合现实情况确定坏账的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-3 个月	1%	1%
4-6 个月	2%	2%
7 个月-1 年	5%-15%	5%-15%
1-2 年	50%	50%
2 年以上	100%	100%

本集团下属子企业中国浦发机械工业股份有限公司因应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的特殊性结合现实情况确定坏账的比例如下：

#### 1) 客户信用管理政策

组合名称	确定组合的依据
A 类信用风险组合	信用记录良好从未拖欠还款的客户
B 类信用风险组合	信用记录一般有过拖欠还款的客户
C 类信用风险组合	信用记录较差经常拖欠还款的客户

#### 2) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方往来组合	关联方应收款项具有类似信用风险特征
A 类信用风险组合	余额百分比法
B 类信用风险组合	余额百分比法
C 类信用风险组合	余额百分比法

## 3) 余额百分比法

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方往来组合	0.00	0.00
A 类信用风险组合	0.00	0.00
B 类信用风险组合	50.00	50.00
C 类信用风险组合	100.00	100.00

本集团子企业中工国际工程股份有限公司账龄组合按如下比例计提：

账龄	未办理出口信用保险或其他形式保兑的工程承包与成套设备项目应收账款坏账计提比例 (%)	已办理出口信用保险或其他形式保兑的工程承包与成套设备项目应收账款坏账计提比例 (%)	其他贸易、服务业务应收账款坏账计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	25.00	3.00	3.00
1—2年	50.00	5.00	15.00
2—3年	80.00	8.00	50.00
3年以上	100.00	10.00(注)	100.00

注：三年以上的有保兑的含延期付款条件的应收账款，按期末余额的 10.00%或按未投保（或未获保兑）的比例提取，其提取的坏账准备金额不超过保险公司不可赔付金额或保兑银行未保兑金额。

除上述应收款项组合计提方式外中工国际工程股份有限公司还存在风险特征和其他市场显著不同的业务划分组合，按余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 15.00%。

本集团下属子企业中国恒天集团有限公司账龄组合按如下比例计提：

## 1、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄分析法组合	具有类似风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

其中，下列公司应收款项坏账准备的计提比例如下：

账龄	经纬纺机	凯马股份	中服服装
----	------	------	------



1 年以内		0.30	0.50
1-2 年	20.00	10.00	5.00
2-3 年	50.00	20.00	8.00
3-4 年	100.00	50.00	12.00
4-5 年	100.00	50.00	15.00
5 年以上	100.00	50.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同,已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括项目成本、原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品、库存商品和消耗性生物资产等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货,各自企业根据其业务实质情况选择采用先进先出法、加权平均法、个别计价法中的一种作为其确定其实际成本的方法。低值易耗品和周转材料采用一次转销法进行摊销。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四(十八)生物资产。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法;
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并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。

### （十三） 长期股权投资

#### 1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团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。

共同控制是指按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经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。



为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

### 3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对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长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，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。

#### 4. 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，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### （十四） 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日,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。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

本集团下属企业中国恒天集团有限公司:

投资性房地产按照成本进行初始计量,采用公允价值模式进行后续计量。

恒天集团投资性房地产所在地具有活跃的市场,资产负债表日,本集团聘请具有相应资质的资产评估公司对投资性房地产进行评估,以评估值或拍卖价格作为投资性房地产的公允价值。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量,其中:

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。



### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地资产	长期	——	——
房屋、建筑物	8-50	0-10	1.80-12.50
机器设备	4-30	0-10	3.00-25.00
运输工具	5-15	0-10	6.00-20.00
其他	3-20	0-10	4.50-33.33

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 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。

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业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. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (十六) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业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。

## （十七） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

### 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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定



可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十八） 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. 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业	3 年	3.00	32.33

### 4. 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。

## （十九） 无形资产

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，土地使用权、专利技术、非专利技术、软件及其他资产使用权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件及其他资产使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1.源于合同性权利或其他法定权利;2.能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

## 3. 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。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。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本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。

#### **4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **（二十） 长期待摊费用**

#### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **（二十一） 商誉**

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的



被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

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

## （二十二）职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本集团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。

本集团建立企业年金，企业年金资金由本集团和个人共同缴纳。公司缴纳部分按上年度工资总额的 5%提取，从本集团的成本中列支，个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的 2%缴纳，由本集团在职工工资中代扣代缴。

本集团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，本集团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。

3. 辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （二十三）股份支付

#### 股份支付的种类

本集团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。

#### 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### 确定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，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。

#### 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理



若在等待期内取消了授予的权益工具，本集团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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十四）应付债券

### 1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

### 2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

## （二十五）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## （二十六） 优先股、永续债等其他金融工具

具体会计政策详见金融负债与权益工具的区分及相关处理。

## （二十七） 收入

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，收入确认原则如下：

### 1. 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### 2. 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

### 3. 让渡资产使用权收入

本集团让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量的条件下才能予以确认，利息收入金额，是按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十八） 建造合同

本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，

合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果不能可靠地估计时，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本集团于期末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

## （二十九）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价



值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### （三十一） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### 1. 经营租赁会计处理

##### （1）经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

##### （2）经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

#### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内

确认的收益金额。

## （三十二） 持有待售

### 1. 持有待售确认标准

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （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或已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本集团对于持有待售的固定资产，在确认为持有待售时调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；决定不再出售之日的再收回金额。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （三十三） 公允价值计量

### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

### 2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产、投资性房地产。

以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术为包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，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。

#### （三十四） 分部信息

集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

#### （三十五） 终止经营

终止经营是指已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的组成部分被划归为持有待售：本集团已经就处置该组成部分作出决议、本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

### 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

#### （一） 会计政策变更

2017 年 3 月，财政部修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。

本集团下属境内上市公司于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本集团总部及下属非上市公司不执行新金融工具准则。

合并报表调整情况：

单位：万元

项目	调整后	调整前	调整金额
----	-----	-----	------

交易性金融资产	1,208,019.06	89,778.84	1,118,240.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	62,855.42	1,104,158.37	-1,041,302.95
一年内到期的非流动资产	237,606.84	116,883.24	120,723.60
其他流动资产	777,055.28	757,865.17	19,190.11
债权投资	66,638.49	59,858.14	6,780.35
可供出售金融资产	820,890.53	1,421,296.20	-600,405.67
其他权益工具投资	184,181.62	16,375.52	167,806.10
资本公积	2,245,085.55	2,310,237.29	-65,151.74
其他综合收益	-23,304.41	-22,942.63	-361.78
未分配利润	1,386,803.20	1,429,964.71	-43,161.51

## (二) 会计估计变更

无

## (三) 重大前期差错更正事项

无

## 六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

## (一) 流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务	0%、2%、3%、6%、13%、17%、16%、21%、22%	
	销售或进口石油液化气、食用植物油、图书、报纸、杂志、化肥	13%	
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	11%、10%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	0%	
消费税	应纳税销售额(量)	汽油每升 0.2 元	从量定额征收
		柴油每升 0.1 元	
		每升 1.52 元	
		3%、10%	
城建税	应交流转税额	1%、5%、7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	



税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
关税	关税完税价格	10%	
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	16%	
房产税	自用房产以原值的 70%为纳税基准	1.20%	
	出租房产以租金收入为纳税基准	12.00%	
土地使用税	实际占用的土地面积	4 元/平米	
资源税	按实际取用量	2.3 元/吨	财税[2017]80 号
利息税	境外机构/公司自国内获取收益及国内租金支出	14%	

说明：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

## （二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
高新技术企业	15%	
西部大开发企业	15%	
小型微利企业	10%、20%	
注册地香港的子公司	16.50%	
注册地免所得税	0.00%	老挝、巴拿马、开曼等
注册地斯洛文尼亚	17.00%	
注册地美国乔治亚州	15%-35%	
注册地为意大利	27.50%	
其他	12.5%、16%	

## （三）所得税税收优惠

1. 本集团子企业中国机械设备工程股份有限公司主要税收优惠如下：

中国机械设备工程股份有限公司之子公司陕西机勘工程检测咨询有限公司、中设集团装备制造有限公司，被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业，于报告期使用 15% 的企业所得税率。

中国机械设备工程股份有限公司之子公司机械工业勘察设计研究院有限公司已取得主管税务机关关于享受西部大开发税收优惠政策的批准，是依法认定的西部地区鼓励类产业项目的企业，享受 15% 的所得税优惠税率。

2. 本集团子企业中工国际工程股份有限公司主要税收优惠如下：

根据《高新技术企业认定管理办法》，按照国家对高新技术企业的相关政策，于报告期内中工国际工程股份有限公司、下属子公司：中工武大设计研究有限公司、北京沃特爾水技术股份有限公司、常州江南环境工程有限公司可按 15% 的税率征收企业所得税。

中工国际工程股份有限公司下属公司成都市中工水务有限责任公司根据财税[2011]58号的规定，一期二期项目均可享受“西部大开发”税收优惠，所得税税率减按 15.00% 进行征收。同时，根据企业所得税税法第二十七条第（三）项、财税[2009]166 号文件规定，享受所得税“三免三减半”税收优惠政策。

根据税务局要求，一期二期项目需分开独立核算享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。2015 年，一期项目已运行满 6 年，不可再享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。2017 年为二期项目运行第四年，故可享受企业所得税“减半”征收，即按“西部大开发”税收优惠税率 15% 减半征收，二期项目所得税税率为 7.5%。

根据税务局要求，邳州市中工水务有限责任公司一期二期项目需分开独立核算享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。一期项目已运行满 6 年，不可再享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。2018 年为二期项目运行第三年，故可享受企业所得税“三免三减半”减免征收。

### 3. 本集团子企业中国机械工业建设集团有限公司主要税收优惠如下：

中国机械工业建设集团有限公司的子公司邛崃市中机建水质净化有限公司享受“设在西部地区鼓励类产业企业所得税减按 15% 的税率征收”的优惠政策。

中国机械工业机械工程有限公司是国家需要重点扶持的高新技术企业，报告期按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财税[2018]77 号财政部《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，涉及公司包括：陕西三安环保节能科技有限公司、江苏百泽安贸易有限公司、中国机械工业建设深圳有限公司、中国机械工业天津工程有限公司、中机建设（德阳）钢结构制造有限公司。

### 4. 本集团子企业中国机床总公司主要税收优惠如下：

中国机床总公司之子公司北京中技通机械贸易有限责任公司和北京中成设技贸有限责任公司报告期属于小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### 5. 本集团子企业中国汽车工业工程有限公司主要税收优惠如下：

中国汽车工业工程有限公司、下属子公司：机械工业第四设计研究院有限公司、中汽昌兴（洛阳）机电设备工程有限公司、中汽（天津）汽车装备有限公司、中汽（天津）系统工程有限公司依法认定为高新技术企业，于报告期执行 15% 的企业所得税率。

中国汽车工业工程有限公司之子公司中汽智诚（洛阳）岩土工程有限公司和中汽建工（洛阳）检测有限公司、长沙汽车电器检测中心有限责任公司、长沙汽车电器检测中心和长沙汽

车电器杂志社有限公司属于小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

中国汽车工业工程有限公司之子公司机械工业第四设计研究院（香港）有限公司为香港注册和经营公司，其税率按香港当地要求按 16.8% 计提和缴纳所得税。

6. 本集团子企业中国浦发机械工业股份有限公司主要税收优惠如下：

中国浦发机械工业股份有限公司之子公司重庆中机龙桥热电有限公司（以下简称中机龙桥公司）属于西部地区鼓励类产业项目的企业，享受 15% 的所得税优惠税率。

中国浦发机械工业股份有限公司子公司：中国空分设备有限公司、中机国能炼化工程有限公司属于国家认定的高新技术企业，享受 15% 的所得税优惠税率。

重庆恒亚实业有限公司、上海政联实业有限公司系小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

7. 本集团子公司中国福马机械集团有限公司公司主要税收优惠如下：

中国福马机械集团有限公司之子公司林海股份有限公司、镇江中福马机械有限公司为高新技术企业，适用优惠所得税税率 15%。

中国福马机械集团有限公司之子公司中国林业机械哈尔滨猎枪弹具公司、福马（广州）林业机械有限公司为小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

8. 本集团子企业中国地质装备集团有限公司主要税收优惠如下：

中国地质装备集团有限公司之子公司北京海光仪器有限公司、北京奥地探测仪器有限公司、北京市三元热能中心、无锡钻探工具厂有限公司、衡阳中地装备探矿工程机械有限公司、中地装张家口探矿机械有限公司为高新技术企业，适用优惠所得税税率 15%。

中国地质装备集团有限公司之子公司重庆九州探矿机械技术开发有限公司（以下简称九州公司），符合财税〔2018〕77 号小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

中国地质装备集团有限公司之子公司中地装（重庆）地质仪器有限公司（以下简称重仪公司），根据重庆市沙坪坝区经济和信息化委员会国家鼓励类产业确认书，编号[内]沙坪坝区鼓励类确认[2015]30 号文件，重仪公司所从事的主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）修正》（国家发展改革委员会令 2013 第 21 号）鼓励类第十四类第 11 条地震，地质灾害观测仪器仪表之规定，从事国家鼓励类产业的内资企业，所得税税率 15%。

9. 本集团子企业中国农业机械化科学研究院主要税收优惠如下：

中国农业机械化科学研究院、北京金轮坤天特种机械有限公司、内蒙古华德牧草机械有限责任公司、北京天顺长城液压科技有限公司、中机康元粮油装备（北京）有限公司、中国农业机械化科学研究院呼和浩特分院、中机美诺科技股份有限公司、中机十院国际工程有限

公司、湖州安达汽车配件有限公司、中机试验装备股份有限公司、现代农装科技股份有限公司、被认定为高新技术企业，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

北京金轮坤天机械设备有限公司、北京金轮坤天科技发展有限公司、长春汇凯科技有限公司属于小型微利企业，本年度所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

10. 本集团子企业中国中元国际工程有限公司主要税收优惠如下：

中国中元国际工程有限公司、北京起重运输机械设计研究院、中元国际（海南）工程设计研究院有限公司被认定为高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

11. 本集团子企业中国联合工程有限公司主要税收优惠如下：

中国联合工程有限公司被认定为高新技术企业，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

中国联合工程有限公司子公司中机中联工程有限公司（原机械工业第三设计研究院）、中联西北工程设计研究院享受西部大开发企业所得税优惠政策，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

12. 本集团子企业合肥通用机械研究院有限公司主要税收优惠如下：

合肥通用机械研究院有限公司、合肥通用机电产品检测院有限公司、合肥通用机械研究院特种设备检验站有限公司、合肥特种材料设备有限公司、国机通用机械科技股份有限公司和合肥通用环境控制技术有限公司被认定为高新技术企业，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

北京中冷通质量认证中心有限公司、合肥通用职业培训学校和安徽国通高新管业有限公司等符合小型微利企业的认定条件，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

13. 本集团子企业广州电器科学研究院有限公司主要税收优惠如下：

广州电器科学研究院有限公司之子公司武汉电器科学研究所有限公司、兰州电源车辆研究所有限公司被认定为高新技术企业，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

14. 本集团子企业甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司主要税收优惠如下：

甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司、上海蓝滨石化设备有限责任公司、根据新企业所得税法及其他相关规定，被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

根据财税字〔2001〕202 号和财税〔2006〕165 号文件规定，机械工业兰州石油化工设备检测所有限公司、兰州冠宇传热与节能工程技术研究有限公司享受“西部大开发”税收优惠政策，本报告期内减按 15% 税率征收企业所得税。

15. 本集团子企业济南铸造锻压机械研究所有限公司主要税收优惠如下：



济南铸造锻压机械研究所有限公司被认定为高新技术企业,享受高新技术企业企业所得税 15%优惠税率。

济南铸锻所检验检测科技有限公司是依法认定的小微企业,所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

16.本集团子企业洛阳轴研科技股份有限公司主要税收优惠如下:

洛阳轴研科技股份有限公司、洛阳轴承研究所有限公司、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司、郑州新亚复合超硬材料有限公司为依法认定的高新技术企业,报告期按 15.00%计征所得税。

17.本集团子企业桂林电器科学研究院有限公司主要税收优惠如下:

桂林电器科学研究院有限公司取得证书编号为为依法认定的高新技术企业,报告期按 15.00%计征所得税。

18.本集团子企业机械工业第六设计研究院有限公司主要税收优惠如下:

机械工业第六设计研究院有限公司、郑州中兴工程监理有限公司为依法认定的高新技术企业,报告期按 15.00%计征所得税。

机械工业第六设计研究院有限公司之子公司郑州易普新技术有限公司企业所得税采用核定征收,核定应纳税所得额为营业收入的 10%,适用所得税税率为 25%。

19.本集团子企业天津电气科学研究院有限公司主要税收优惠如下:

天津电气科学研究院有限公司、天津天传电控设备检测有限公司享受高新技术企业税收优惠政策,减按 15%的税率征收企业所得税。

天津市帅超科技园有限公司符合小微企业政策,所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

20.本集团子企业重庆材料研究院有限公司主要税收优惠如下:

根据重庆市北碚区国家税务局企业所得税涉税事项备案表,重庆材料研究院有限公司企业所得税执行西部大开发减按 15%税率征收。

21.本集团子企业国机资产管理有限公司主要税收优惠如下:

中汽人才交流中心有限公司、《中国汽车市场》杂志社有限责任公司、北京汽车工业发展研究所有限公司为小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

22.本集团子企业沈阳仪表科学研究院有限公司主要税收优惠如下:

沈阳仪表科学研究院有限公司、沈阳真空技术研究所为依法认定的高新技术企业,按 15%的税率征收企业所得税。

机械工业仪器仪表元器件质量检验所和机械工业真空设备质量检验中心属于事业单位,企业所得税为 0。

沈阳真空杂志社属于小微企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

23. 本集团子企业成都工具研究所有限公司主要税收优惠如下：

成都工具研究所有限公司享受西部大开发税收优惠政策，所得税按 15% 征收。

24. 本集团子企业中国电器科学研究院有限公司主要税收优惠如下：

中国电器科学研究院有限公司、广州擎天实业有限公司、广州擎天材料科技有限公司、威凯检测技术有限公司、安徽擎天伟嘉装备制造有限公司、嘉兴威凯检测技术有限公司被认定为高新技术企业，报告期按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

25. 本集团子企业中国第二重型机械集团有限公司主要税收优惠如下：

中国第二重型机械集团有限公司之子公司二重重装公司、万航模锻公司、万盛园林公司、精衡传动公司、万信工程公司、进出口公司是设在西部地区的鼓励类产业，报告期按 15% 计缴。

26. 本集团子企业国机集团科学技术研究院有限公司主要税收优惠如下：

国机集团科学技术研究院有限公司子企业哈尔滨电站设备成套设计研究所有限公司是依法认定的高新技术企业，报告期按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

机械工业哈尔滨火电设备性能检测中心有限公司，是依法认定的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

27. 本集团子企业国机智能科技有限公司主要税收优惠如下：

国机智能科技有限公司子公司广州机械科学研究院有限公司、广州启帆工业机器人有限公司、苏州电加工机床研究所有限公司、国机智能技术研究院有限公司是依法认定的高新技术企业，报告期按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

28. 本集团子企业苏美达股份有限公司主要税收优惠如下：

南京金正奇交通设备有限责任公司、南京苏美达动力产品有限公司、南京苏美达智能技术有限公司、江苏苏美达五金工具有限公司、江苏苏美达车轮有限公司、江苏辉伦太阳能科技有限公司、是国家依法认定的高新技术企业，报告期按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

苏美达股份有限公司控股子公司江苏苏美达创优家居用品有限公司、南京苏美达辉伦电力科技有限公司、江苏苏美达智能科技有限公司、天津苏美达国际贸易有限公司、成都苏美达国际贸易有限公司系小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。其中江苏苏美达智能科技有限公司并减免地方教育费附加。

苏美达股份有限公司境外子公司适用当地税收政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第三款和《财税部、国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护、节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10 号）的规定，内蒙古中能国电新能源科技有限公司、

河北中赛光伏发电有限公司、太阳能电站子公司通过认定享受企业所得税三免三减半优惠政策。

29.本集团子企业国机汽车股份有限公司主要税收优惠如下：

上海晶耀光电科技有限公司是依法认定的高新技术企业，报告期按 15.00%的税率计缴企业所得税。

中进汽贸（上海）有限公司、宁波宁兴一车一品汽车服务有限公司和中进（海口）汽车贸易有限公司是依法认定的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

30.本集团子企业中国一拖集团有限公司主要税收优惠如下：

洛阳中收机械装备有限公司、一拖（洛阳）开创装备科技有限公司、一拖（洛阳）汇德工装有限公司、第一拖拉机股份有限公司、一拖（洛阳）柴油机有限公司、洛阳拖拉机研究所有限公司、洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司、一拖（洛阳）福莱格车身有限公司被认定为高新技术企业，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

31.本集团子企业**错误!未找到引用源。**主要税收优惠如下：

中国重型机械研究院股份公司、陕西冶金设计研究院有限公司、上海西重所重型机械成套有限公司被认定为高新技术企业，企业所得税按照本年度应纳税所得额计缴，税率为 15%。

**错误!未找到引用源。**及子公司精衡传动公司、进出口公司是设在西部的鼓励类产业，企业所得税按 15%计缴。

中国重机之子公司深圳市中重机械有限公司和北京海麦克海外工程管理有限公司，报告期所得税按 20%计缴。

根据柬埔寨工矿能源部代表政府与达岱公司签订的执行协议，达岱公司自水电站运行日（2015 年 6 月 23 日）起所得税可享受 9 年免税期，该税收优惠以不向境外公司（柬埔寨境外）分红为前提。

32.本集团子企业中国恒天集团有限公司主要税收优惠如下：

中国恒天集团有限公司之子公司恒天重工股份有限公司、邯郸宏大化纤机械有限公司、恒天九五重工有限公司、邵阳纺织机械有限责任公司、无锡飞达纺织印染机械有限公司、湖南益晟机械科技有限公司、北京经纬纺机新技术有限公司、北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司、天津宏大纺织机械有限公司、沈阳宏大纺织机械有限责任公司、无锡宏大纺织机械专件有限公司、常德纺织机械有限公司、宜昌经纬纺机有限公司、武汉纺友技术有限公司、青岛宏大纺织机械有限责任公司、中纺机集团子公司经纬纺机、湖北恒天客车有限公司、湖北新楚风汽车股份有限公司、无锡华源凯马发动机有限公司被认定为高新技术企业，报告期享受优惠税率 15%。

中国恒天集团有限公司之间接控股子公司达孜县鼎诚资本投资有限公司、达孜县鼎瑞资本投资有限公司、达孜县鼎升资本投资有限公司、达孜中融鼎盛资产管理有限公司的注册地为西藏自治区拉萨市达孜县,根据达孜县招商引资优惠政策,享受企业所得税优惠税率 9%。

中国恒天集团有限公司的部分子公司注册地在香港或者境外,依据注册地税率核算。

#### (一) 增值税税收优惠

##### 1. 本集团子企业中工国际工程股份有限公司主要税收优惠如下:

报告期内,中工国际工程股份有限公司下属公司成都市中工水务有限责任公司和邳州市中工水务有限责任公司,按《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》第五项第二条规定,享受增值税先征后返 70.00% 的优惠政策。

中工国际工程股份有限公司下属公司中工国际物流有限公司,自 2014 年 9 月 1 日起,按照国家税务总局公告 2014 年第一条“试点纳税人通过其他代理人,间接为委托人办理货物的国际运输、从事国际运输的运输工具进出港口、联系安排引航、靠泊、装卸等货物和船舶代理相关业务手续,可按照《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2013〕106 号)附件 3 第一条第(十四)项免征增值税”的规定进行增值税的缴纳。

##### 2. 本集团子企业中国机械工业建设集团有限公司主要税收优惠如下:

根据财政部、国家税务总局《关于污水处理费有关增值税政策的通知》(财税[2001]97 号)、国务院《关于加强城市供水节水和污染防治工作的通知》(国发[2000]36 号)和财政部、国家税务总局《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008]156 号)相关规定,中国机械工业建设集团有限公司的子公司邳州市中机建水质净化有限公司提供污水处理劳务免征增值税。

##### 3. 本集团子公司中国地质装备集团有限公司主要税收优惠如下:

根据北京市朝阳区国家税务局批文,海光公司享有软件产品增值税优惠政策,增值税即征即退。

##### 4. 本集团子企业中国一拖集团有限公司主要税收优惠如下:

自 2016 年 1 月 1 日起,洛阳拖拉机研究所有限公司作为转制科研院所,按照财关税(2016)70 号《财政部海关总署国家税务总局关于“十三五”期间支持科技创新进口税收政策的通知》和财关税(2016)72 号《关于公布进口科学研究科技开发和教学用品免税清单的通知》的决定,对科学研究机构、技术开发机构、学校等单位进口国内不能生产或者性能不能满足需要的科学研究、科技开发和教学用品,免征进口关税和进口环节增值税、消费税。

洛阳拖拉机研究所有限公司根据《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)附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(二十六)项规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。



中国一拖集团有限公司下属子公司洛阳长宏工贸有限公司、洛阳长兴农业机械有限公司按《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》财税[2001]113 号的规定，享受销售农机免征增值税政策。

中国一拖集团有限公司下属子公司 CADFUNDMACHINERY(SA)(PTY)LTD.、YTOFRANCESAS、一拖科特迪瓦农机装配有限公司注册于国外，按照当地适用的税率缴纳增值税。

5.本集团子企业中国联合工程有限公司主要税收优惠如下：

中国联合工程有限公司适用增值税，为增值税一般纳税人。其中：内销产品及工程承包收入销项税率为 17%。中国联合工程有限公司购买原材料等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。其中：为出口产品而支付的进项税可以申请退税，适用免抵退核算办法，退税率为 5-17%。

2016 年 5 月全面营改增后，公司工程总承包收入、设备成套收入增值税税率为 17%、11%、6%、3%，公司的管理费用收入增值税税率为 6%，公司的其他业务收入增值税税率为 6%。

6.本集团子企业合肥通用机械研究院有限公司主要税收优惠如下：

合肥通用机械研究院有限公司、合肥通用环境控制技术有限公司增值税应税服务为技术开发转让收入的，符合财税字[1999]273 号文件、财税[2011]111 号文件、财税[2013]37 号文件规定，企业已按照《国家税务总局关于印发〈税收减免管理办法（试行）〉的通知》（国税发[2005]129 号）等文件的规定填报备案。

合肥通用机械研究院有限公司涉及增值税进出口免抵（退）税的，符合国家税务总局公告（2013）第 12 号文件、财税（2012）第 39 号文件、国家税务总局公告（2012）第 24 号文件，并根据文件规定填报。

7.本集团子企业中国机床总公司主要税收优惠如下：

北京中成设技贸有限责任公司根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）、《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（2012 年第 24 号）文件规定，出口设备时按 9%、13%、16%的退税率进行出口退税，企业出口退税申报期限为货物报关出口之日次月起至次年 4 月 30 日前。

8.本集团子企业中国机床销售与技术服务有限公司主要税收优惠如下：

中国机床销售与技术服务有限公司出口机电设备时按 13%、15%、16%、17%的退税率进行出口退税，企业出口退税申报期限为货物报关出口之日次月起至次年 4 月 30 日止。

9.本集团子企业错误!未找到引用源。主要税收优惠如下：

根据德开国税通[2017]36 号学院举办的进修班、培训班取得的全部归学院收入免征增值税。

10.本集团子企业国机智能科技有限公司主要税收优惠如下：

国机智能科技有限公司子公司广州摩根密封件有限公司出口产品适用免抵退办法。

11.本集团子企业中国恒天集团有限公司主要税收优惠如下：

根据财政部、国家税务总局下发财税[2011]100 号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，子公司恒天重工股份有限公司自行开发研制软件产品销售按 17% 的法定税率计缴增值税，实际税负超过 3% 部分经主管国家税务局审核后实行即征即退政策。

（二）其他说明

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条之规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50.00% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150.00% 摊销。

洛阳轴研科技股份有限公司、洛阳轴承研究所有限公司、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司及郑州新亚复合超硬材料有限公司均享受研究开发费用加计扣除优惠政策。

（四）增值税税收优惠

1.本集团子企业中工国际工程股份有限公司主要税收优惠如下：

报告期内，中工国际工程股份有限公司下属公司成都市中工水务有限责任公司和邳州市中工水务有限责任公司，按《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》第五项第二条规定，享受增值税先征后返 70.00% 的优惠政策。

中工国际工程股份有限公司下属公司中工国际物流有限公司，自 2014 年 9 月 1 日起，按照国家税务总局公告 2014 年第一条“试点纳税人通过其他代理人，间接为委托人办理货物的国际运输、从事国际运输的运输工具进出港口、联系安排引航、靠泊、装卸等货物和船舶代理相关业务手续，可按照《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106 号）附件 3 第一条第（十四）项免征增值税”的规定进行增值税的缴纳。

2.本集团子企业中国机械工业建设集团有限公司主要税收优惠如下：

根据财政部、国家税务总局《关于污水处理费有关增值税政策的通知》（财税[2001]97 号）、国务院《关于加强城市供水节水和水污染防治工作的通知》（国发[2000]36 号）和财政部、国家税务总局《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税[2008]156 号）相关规定，中国机械工业建设集团有限公司的子公司邳州市中机建水质净化有限公司提供污水处理劳务免征增值税。

3.本集团子公司中国地质装备集团有限公司主要税收优惠如下：

根据北京市朝阳区国家税务局批文，海光公司享有软件产品增值税优惠政策，增值税即征即退。

4.本集团子企业中国一拖集团有限公司主要税收优惠如下：

自 2016 年 1 月 1 日起,洛阳拖拉机研究所有限公司作为转制科研院所,按照财关税(2016)70 号《财政部海关总署国家税务总局关于“十三五”期间支持科技创新进口税收政策的通知》和财关税(2016)72 号《关于公布进口科学研究科技开发和教学用品免税清单的通知》的决定,对科学研究机构、技术开发机构、学校等单位进口国内不能生产或者性能不能满足需要的科学研究、科技开发和教学用品,免征进口关税和进口环节增值税、消费税。

洛阳拖拉机研究所有限公司根据《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)附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(二十六)项规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。

中国一拖集团有限公司下属子公司洛阳长宏工贸有限公司、洛阳长兴农业机械有限公司按《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》财税[2001]113 号的规定,享受销售农机免征增值税政策。

中国一拖集团有限公司下属子公司 CADFUNDMACHINERY(SA)(PTY)LTD.、YTOFRANCESAS、一拖科特迪瓦农机装配有限公司注册于国外,按照当地适用的税率缴纳增值税。

#### 5.本集团子企业中国联合工程有限公司主要税收优惠如下:

中国联合工程有限公司适用增值税,为增值税一般纳税人。其中:内销产品及工程承包收入销项税率为 17%。中国联合工程有限公司购买原材料等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。其中:为出口产品而支付的进项税可以申请退税,适用免抵退核算办法,退税率为 5-17%。

2016 年 5 月全面营改增后,公司工程总承包收入、设备成套收入增值税税率为 17%、11%、6%、3%,公司的管理费用收入增值税税率为 6%,公司的其他业务收入增值税税率为 6%。

#### 6.本集团子企业合肥通用机械研究院有限公司主要税收优惠如下:

合肥通用机械研究院有限公司、合肥通用环境控制技术有限公司增值税应税服务为技术开发转让收入的,符合财税字[1999]273 号文件、财税[2011]111 号文件、财税[2013]37 号文件规定,企业已按照《国家税务总局关于印发<税收减免管理办法(试行)>的通知》(国税发[2005]129 号)等文件的规定填报备案。

合肥通用机械研究院有限公司涉及增值税进出口免抵(退)税的,符合国家税务总局公告(2013)第 12 号文件、财税(2012)第 39 号文件、国家税务总局公告(2012)第 24 号文件,并根据文件规定填报。

#### 7.本集团子企业中国机床总公司主要税收优惠如下:

北京中成设技贸有限责任公司根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39 号)、《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和

消费税管理办法》的公告》(2012 年第 24 号)文件规定,出口设备时按 9%、13%、16% 的退税率进行出口退税,企业出口退税申报期限为货物报关出口之日次月起至次年 4 月 30 日前。

8.本集团子企业中国机床销售与技术服务有限公司主要税收优惠如下:

中国机床销售与技术服务有限公司出口机电设备时按 13%、15%、16%、17% 的退税率进行出口退税,企业出口退税申报期限为货物报关出口之日次月起至次年 4 月 30 日止。

9.本集团子企业**错误!未找到引用源。**主要税收优惠如下:

根据德开国税通[2017]36 号学院举办的进修班、培训班取得的全部归学院收入免征增值税。

10.本集团子企业国机智能科技有限公司主要税收优惠如下:

国机智能科技有限公司子公司广州摩根密封件有限公司出口产品适用免抵退办法。

11.本集团子企业中国恒天集团有限公司主要税收优惠如下:

根据财政部、国家税务总局下发财税[2011]100 号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》,子公司恒天重工股份有限公司自行开发研制软件产品销售按 17% 的法定税率计缴增值税,实际税负超过 3% 部分经主管国家税务局审核后实行即征即退政策。

#### (五) 其他说明

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条之规定,企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,按照研究开发费用的 50.00% 加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的 150.00% 摊销。

洛阳轴研科技股份有限公司、洛阳轴承研究所有限公司、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司及郑州新亚复合超硬材料有限公司均享受研究开发费用加计扣除优惠政策。

## 七、企业合并及合并财务报表



## (一) 子公司情况

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 (%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	深圳中机实业有限公司	2	1	深圳	深圳	房地产出租	932.08	100.00	100.00	932.08	4
2	成都工具研究所有限公司	2	1	成都	成都	切削工具制造	11,573.64	69.78	69.78	13,365.14	4
3	中国通用机械工程有限公司	2	1	北京	北京	机械设备及电子产品批发	18,300.00	100.00	100.00	15,600.47	4
4	沈阳仪表科学研究院有限公司	2	1	沈阳	沈阳	仪器仪表制造业	10,000.00	100.00	100.00	29,789.27	4
5	天津电气科学研究院有限公司	2	1	天津	天津	输配电及控制设备制造	21,847.00	93.65	93.65	31,609.90	4
6	德阳安装技师学院	2	1	德阳	德阳	建筑安装业	3,928.95	100.00	100.00	4,221.03	4
7	重庆材料研究院有限公司	2	1	重庆	重庆	贵金属压延加工	35,076.70	62.03	62.03	15,335.98	4
8	中国机械工业建设集团有限公司	2	1	北京	北京	建筑安装业	67,000.00	100.00	100.00	66,264.37	4
9	洛阳轴研科技股份有限公司	2	1	洛阳	洛阳	轴承制造	52,434.91	56.67	56.67	54,887.84	4
10	桂林电器科学研究院有限公司	2	1	桂林	桂林	电气机械及器材制造	27,829.56	76.32	76.32	35,578.93	4
11	中国机械国际合作股份有限公司	2	1	北京	北京	汽车零配件批发	38,197.10	65.45	65.45	12,366.55	4
12	中国地质装备集团有限公司	2	1	北京	北京	地质勘查专用设备制造	50,000.00	100.00	100.00	80,827.07	4
13	国机汽车股份有限公司	2	1	天津	天津	汽车批发	145,687.53	70.54	70.54	108,456.88	4
14	广州电器科学研究院有限公司	2	1	广州	广州	专业技术服务业	15,460.65	100.00	100.00	8,229.30	4
15	国机资产管理有限公司	2	1	北京	北京	投资与资产管理	134,980.00	100.00	100.00	14,050.81	4
16	机械工业第六设计研究院有限公司	2	1	郑州	郑州	工程勘察设计	16,584.63	100.00	100.00	13,861.53	4
17	中国机床总公司	2	1	北京	北京	机械设备及电子产品批发	8,217.36	100.00	100.00	8,217.36	4
18	中国机床销售与技术服务有限公司	2	1	北京	北京	机械设备及电子产品批发	18,000.00	100.00	100.00	11,386.31	4
19	中国浦发机械工业股份有限公司	2	1	上海	上海	对外贸易	22,139.47	54.15	54.15	8,686.55	4

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 (%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
20	国机财务有限责任公司	2	1	北京	北京	非金融机构	150,000.00	100.00	100.00	150,000.00	4
21	中国联合工程有限公司	2	1	北京	北京	工程勘察设计	87,000.00	100.00	100.00	23,362.17	4
22	中国海洋航空集团有限公司	2	1	北京	北京	港口及航运设施工程建筑	56,847.30	100.00	100.00	149,116.27	4
23	中国福马机械集团有限公司	2	1	北京	北京	营林及木竹采伐机械制造	92,911.70	100.00	100.00	52,911.70	4
24	兰州石油机械研究所	2	1	北京	北京	石油钻采专用设备制造	2,000.00	100.00	100.00	4,154.94	4
25	中工国际工程股份有限公司	2	1	北京	北京	工程管理服务	123,740.89	62.86	62.86	130,804.20	4
26	中国国机重工集团有限公司	2	1	天津	天津	连续搬运设备制造	225,333.00	75.00	75.00	160,135.83	4
27	中国机械设备工程股份有限公司	2	1	北京	北京	机械设备及电子产品批发	412,570.00	77.21	77.21	253,708.99	4
28	合肥通用机械研究院有限公司	2	1	合肥	合肥	泵及真空设备制造	39,000.00	100.00	100.00	29,356.69	4
29	中国农业机械化科学研究院	2	1	北京	北京	农业科学研究和试验发展	63,492.90	100.00	100.00	107,321.05	4
30	中国一拖集团有限公司	2	1	洛阳	洛阳	拖拉机制造	302,374.96	87.90	87.90	299,380.88	4
31	中国收获机械总公司	2	1	乌鲁木齐	乌鲁木齐	收获机械制造业	15,541.87	100.00	100.00	15,541.87	4
32	中国自控系统工程股份有限公司	2	1	北京	北京	技术服务业	10,000.00	100.00	100.00	7,383.99	4
33	中国第二重型机械集团有限公司	2	1	德阳	德阳	冶金专用设备制造	262,792.16	100.00	100.00	371,934.84	4
34	国机集团科学技术研究院有限公司	2	1	北京	北京	工程、技术研究和试验发展	24,504.00	100.00	100.00	67,927.75	1
35	国机资本控股有限公司	2	1	北京	北京	商务服务	237,000.00	87.34	87.34	207,000.00	1
36	国机智能科技有限公司	2	1	广州	广州	科技推广和应用服务业	109,082.89	65.74	65.74	29,264.90	1
37	二重集团(镇江)重型装备厂有限责任公司	2	1	镇江	镇江	仓储货运	358,325.00	100.00	100.00	237,404.79	4
38	苏美达股份有限公司	2	1	常州	常州	工程机械制造业	130,674.94	44.68	44.68	62,305.81	4

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 (%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
39	上海工业锅炉研究所	2	1	上海市	上海市	工程、技术研究和试验发展	4,800.00	100.00	100.00	3,829.36	4
40	国机智骏汽车有限公司	2	1	赣州	赣州	汽车制造业行业	56,320.00	67.00	67.00	13,400.00	1
41	中国恒天集团有限公司	2	1	北京市	北京市	纺织专用设备制造	332,695.25	100.00	100.00		4
42	国机智骏置业(赣州)有限公司	2	1	赣州	赣州	房地产开发	10,000.00	67.00	67.00	2,010.00	1
43	江苏美达资产管理有限公司	2	1	南京	南京	商业服务	10.00	80.00	80.00	8.00	1
44	中汽胜嘉(天津)物业管理有限公司	2	1	天津	天津	房地产业	50.00	100.00	100.00	50.00	1
45	中国电器科学研究院股份有限公司	2	1	广州	广州	研究和试验发展	35,450.00	54.00	54.00	19,143.00	1
46	中元国际工程设计研究院有限公司	2	1	北京	北京	专业技术服务业	6,900.00	100.00	100.00	6,900.00	1
47	国机重型装备集团股份有限公司	2	1	德阳	德阳	批发业	726,826.37	55.92	55.92	406,477.80	1
48	林海股份有限公司	3	1	泰州	泰州	通用设备制造业	21,912.00	42.10	42.10	15,993.07	4
49	第一拖拉机股份有限公司	3	1	洛阳	洛阳	拖拉机制造	98,585.00	36.62	36.62	41,069.06	4
50	现代农装科技股份有限公司	3	1	北京	北京	机械制造行业	12,000.00	71.86	71.86	37,289.18	4
51	甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司	4	1	兰州	兰州	炼油、化工生产专用设备制造	35,452.82	58.54	58.54	37,656.01	4
52	国机通用机械科技股份有限公司	3	1	合肥	合肥	其他未列明专业技术服务业	14,642.19	36.82	36.82	11,160.83	4

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) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体**

本期无新纳入合并范围的重要子公司有 1 家, 本期济南铸造锻压机械研究所有限公司因进入破产程序不再纳入合并范围, 此外中国汽车工业工程有限公司、中国中元国际工程有限公司和甘肃蓝科高新装备股份有限公司 3 家二级企业因资产重组级次下降, 不再作为二级企业。

**八、合并财务报表重要项目的说明**

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

**1. 货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,631,353.41	50,474,459.89
银行存款	65,686,451,058.51	84,301,436,131.82
其他货币资金	10,035,537,605.79	9,194,592,004.42
合计	75,774,620,017.71	93,546,502,596.13

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
法定存款准备金	1,276,929,514.11	1,448,165,592.40
银行承兑汇票保证金	2,688,950,827.21	4,006,930,309.71
银行贷款保证金	1,251,852,298.36	425,575,779.57
信用证、保函保证金	2,083,128,862.40	1,528,580,432.75
履约保证金	606,622,970.58	435,353,466.40
诉讼保全程序冻结资金	467,630,767.18	487,606,181.46
司法重整提存资金	17,026.62	17,026.62
住房基金及维修基金	122,343,751.73	53,283,452.13
存出投资款	21,298,519.19	85,000,000.00
定期存单质押	591,896,457.09	8,786,385.32
其他	924,866,611.32	700,781,666.93
合计	10,035,537,605.79	9,180,080,293.29

注: 其他主要为商品房按揭保证金、在途资金、信用卡报销专用账户、专户、共管账户等。

**2. 应收账款**

2019 年 6 月 30 日应收账款账龄情况表

账龄	期末金额			年初金额		
	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)	36,384,709,604.09	63.22	1,381,439,922.50	31,719,640,077.12	62.10	995,374,044.78
1-2 年	9,021,712,037.30	15.67	954,157,813.87	7,679,695,975.70	15.03	860,127,148.26
2-3 年	3,753,206,693.19	6.52	987,020,687.72	4,024,258,273.85	7.88	1,081,214,056.71
3 年以上	8,397,182,488.56	14.59	5,697,170,857.44	7,655,417,404.67	14.99	5,975,510,986.42
<b>合计</b>	<b>57,556,810,823.14</b>	<b>100</b>	<b>9,019,789,281.53</b>	<b>51,079,011,731.34</b>	<b>100</b>	<b>8,912,226,236.17</b>

### 3. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,661,065,762.92	393,143,478.57	5,267,922,284.35
自制半成品及在产品	11,516,003,203.59	797,314,435.05	10,718,688,768.54
库存商品(产成品)	21,858,909,792.70	730,311,529.52	21,128,598,263.18
周转材料(包装物、低值易耗品等)	89,716,875.52	3,488,224.33	86,228,651.19
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00
工程施工(已完工未结算款)	8,978,883,586.30	646,529,556.97	8,332,354,029.33
其他	7,387,862,575.16	203,072,331.41	7,184,790,243.75
<b>合计</b>	<b>55,492,441,796.19</b>	<b>2,773,859,555.85</b>	<b>52,718,582,240.34</b>

(续表)

项目	年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,477,654,374.41	631,736,862.09	4,845,917,512.32
自制半成品及在产品	11,867,758,632.34	725,910,258.02	11,141,848,374.32
库存商品(产成品)	22,773,648,388.72	1,626,407,547.66	21,147,240,841.06
周转材料(包装物、低值易耗品等)	100,522,322.04	4,077,518.31	96,444,803.73
消耗性生物资产	1,820,385.36		1,820,385.36
工程施工(已完工未结算款)	8,249,850,638.38	82,982,089.74	8,166,868,548.64
其他	6,035,665,018.44	179,874,488.34	5,855,790,530.10
<b>合计</b>	<b>54,506,919,759.69</b>	<b>3,250,988,764.16</b>	<b>51,255,930,995.53</b>

### 4. 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
<b>一、账面原值合计:</b>	77,619,727,712.79	2,686,307,468.93	1,061,356,470.78	79,244,678,710.94
其中: 土地资产	260,901,864.66	0.00	17,701,294.60	243,200,570.06
房屋及建筑物	33,442,221,763.60	705,050,296.12	134,783,816.49	34,012,488,243.23
机器设备	36,159,888,801.18	1,386,666,530.36	502,115,271.24	37,044,440,060.30
运输工具	4,375,372,762.42	356,455,958.92	345,448,588.07	4,386,380,133.27
电子设备	1,975,406,257.05	105,499,741.36	25,857,592.98	2,055,048,405.43
办公设备	310,785,488.91	83,491,926.02	10,898,338.82	383,379,076.11
酒店业家具	462,682.91	440,120.00	1,203.00	901,599.91



项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他	1,094,688,092.06	48,702,896.15	24,550,365.58	1,118,840,622.63
<b>二、累计折旧合计：</b>	<b>28,029,951,334.94</b>	<b>2,118,466,816.24</b>	<b>476,420,578.71</b>	<b>29,671,997,572.47</b>
其中：土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋及建筑物	9,294,923,405.68	528,771,986.05	47,685,684.10	9,776,009,707.63
机器设备	14,673,634,152.71	1,215,559,361.28	208,554,720.35	15,680,638,793.64
运输工具	1,900,661,224.09	216,265,621.87	184,834,140.96	1,932,092,705.00
电子设备	1,379,983,490.36	91,927,664.27	24,561,798.63	1,447,349,356.00
办公设备	219,868,143.74	18,390,803.44	10,784,234.67	227,474,712.51
酒店业家具	33,178.84	9,431.98	0.00	42,610.82
其他	560,847,739.52	47,541,947.35		608,389,686.87
<b>三、固定资产账面净值合计</b>	<b>49,589,776,377.85</b>	<b>——</b>	<b>——</b>	<b>49,572,681,138.47</b>
其中：土地资产	260,901,864.66	——	——	243,200,570.06
房屋及建筑物	24,147,298,357.92	——	——	24,236,478,535.60
机器设备	21,486,254,648.47	——	——	21,363,801,266.66
运输工具	2,474,711,538.33	——	——	2,454,287,428.27
电子设备	595,422,766.69	——	——	607,699,049.43
办公设备	90,917,345.17	——	——	155,904,363.60
酒店业家具	429,504.07	——	——	858,989.09
其他	533,840,352.54	——	——	510,450,935.76
<b>四、减值准备合计</b>	<b>2,186,596,778.80</b>	<b>249,884,107.79</b>	<b>21,030,831.82</b>	<b>2,415,450,054.77</b>
其中：土地资产	0.00			0.00
房屋及建筑物	803,598,643.42	158,203,954.38	1,529,890.00	960,272,707.80
机器设备	1,234,347,199.40	90,327,674.41	19,280,638.87	1,305,394,234.94
运输工具	130,931,718.63	302,550.15	106,198.80	131,128,069.98
电子设备	1,664,469.58	904,407.85	0.00	2,568,877.43
办公设备	1,445,792.41	0.00	114,104.15	1,331,688.26
酒店业家具	0.00		0.00	0.00
其他	14,608,955.36	145,521.00	0.00	14,754,476.36
<b>五、固定资产账面价值合计</b>	<b>47,403,179,599.05</b>	<b>——</b>	<b>——</b>	<b>47,157,231,083.70</b>
其中：土地资产	260,901,864.66	——	——	243,200,570.06
房屋及建筑物	23,343,699,714.50	——	——	23,276,205,827.80
机器设备	20,251,907,449.07	——	——	20,058,407,031.72
运输工具	2,343,779,819.70	——	——	2,323,159,358.29
电子设备	593,758,297.11	——	——	605,130,172.00
办公设备	89,471,552.76	——	——	154,572,675.34
酒店业家具	429,504.07	——	——	858,989.09
其他	519,231,397.18	——	——	495,696,459.40

## 5. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,256,322,833.48	1,294,372,593.89
抵押借款	1,675,799,649.56	952,332,036.40

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,223,418,937.34	12,366,580,765.02
信用借款	20,839,809,108.96	23,720,101,795.20
合计	38,995,350,529.34	38,333,387,190.51

## 6. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	39,393,584,016.91	40,112,112,878.71
1-2 年（含 2 年）	9,469,835,849.88	7,708,387,825.62
2-3 年（含 3 年）	3,165,907,235.92	3,180,725,625.21
3 年以上	8,584,144,068.92	7,886,047,781.73
合计	60,613,471,171.63	58,887,274,111.27

账龄超过一年的重要应付账款（合计金额超过 5000 万元人民币的）

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
西北电力工程承包有限公司	207,011,436.32	1	未到结算期
哈尔滨电机厂有限责任公司	141,465,004.08	1	未到结算期
江苏启安建设集团有限公司	136,661,077.95	2	工程未结算
哈尔滨锅炉厂有限责任公司	129,160,172.34	1	未到结算期
国晟机电设备有限公司	121,769,596.57	3	合同正在执行
河南第一火电建设有限公司	118,516,219.02	5	未到结算期
德阳万达重型机械设备制造有限公司	108,909,064.80		项目未结算
西安市碑林区域改办	63,977,894.89	3	尚未结算
骆驼集团新能源电池有限公司	60,183,890.88	2	尚未结算
上海电气集团股份有限公司	56,417,000.00	2	未到结算期
山西省晋中建设集团设备安装工程有限公司	52,239,031.00	3	未到支付期
新疆生产建设兵团建设工程（集团）有限责任公司喀什综	51,863,743.71	3	未到支付期
合计	1,248,174,131.56		

## 7. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	32,456,008,015.10	30,186,184,289.73
1 年以上	10,506,206,282.49	10,456,039,276.95
合计	42,962,214,297.59	40,642,223,566.68

账龄超过 1 年的大额预收款项（合计金额超过 5000 万元人民币的）

单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
陕西华龙建工集团有限公司项目预收款	910,810,605.00	1	未交房
GECELCA SA ESP BARRANQUILLA COLOMBIA	678,716,343.92	1	未到合同约定转收入时点

单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA VIVIENDA Y HABIT	366,773,645.31	1	未到合同约定转收入时点
石家庄嘉盛新能源有限公司	330,094,472.00	1	未到合同约定转收入时点
Ministre des Travaux Publics, Transports et Commun	279,834,146.55	3	海地机场项目预付款, 项目未生效
杭州市萧山区义桥镇人民政府	265,747,999.30	1	未到合同约定转收入时点
HUANENG SHANDONG RUYI (PAKISTAN) ENERGY (PRIVATE)	236,509,298.29	2	合同未完结
江苏恒科新材料有限公司	218,681,672.90	2	未到结算期
尼泊尔民航局	117,228,135.40	2	项目进行中
肯尼亚能源部	112,132,366.20	3	项目进行中
喀麦隆电力发展公司	108,130,039.60	3	项目进行中
乍得能源和矿业部	105,984,996.90	5	项目进行中
Servicio de Contratación de Obras	71,902,789.65	2	未到结算期
霸州市瑞和恒达房地产开发有限公司预收款	70,490,770.63	1	未交房
神华榆林能源化工有限公司	70,419,401.98	1	未到合同约定转收入时点
唐山嘉盛新能源有限公司	70,400,000.00	1	未到合同约定转收入时点
福建巨电新能源股份有限公司	70,334,584.00	1	
富地长泰酒店投资管理有限公司	68,000,000.00	7	合同未执行完毕
杭州未来科技城资产管理有限公司	67,293,535.41	1	未到合同约定转收入时点
陕西通家汽车有限责任公司	64,315,112.20		未到结算期
宜昌市城市建设投资开发有限公司	62,996,878.83	1	
呼和浩特嘉盛新能源有限公司	61,853,745.59	1	未到合同约定转收入时点
厄瓜多尔卫生部	56,869,598.18	3	项目进行中
PT.PLN(PERSERO)	53,073,801.76	1	未到合同约定转收入时点
重庆渝水环保有限公司	50,331,131.96	3	工程尚未完结
江西蓝海国际贸易有限公司	50,156,575.47	5	涉诉
合计	4,734,260,001.91		

## 8. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	917,217,577.49	842,434,173.86
抵押借款	6,715,779,956.86	5,419,553,373.09
保证借款	8,751,179,827.56	6,701,307,152.12
信用借款	6,192,700,443.94	8,781,084,206.54

项目	期末余额	期初余额
合计	<b>22,576,877,805.85</b>	<b>21,744,378,905.61</b>

## 9. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
2012 年 11 亿企业债券	0	1,099,433,843.46
2016 企业债 20 亿	2,006,038,356.19	1,995,441,095.89
中国一拖集团有限公司 2018 年度第一期中期票据	599,400,000.00	599,400,000.00
16 国汽 01	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
16 国汽 02	930,000,000.00	999,213,836.43
汇益一期资产支持计划	271,288,805.82	
中国恒天集团本部 2012 年度发行中期票据款	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
中国恒天集团本部 2018 年度发行中期票据款	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
中国恒天集团本部 2016 年度第一期中期票据	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
The 7.60 percent.guaranteed notes due 2020	0	1,366,970,186.20
经纬纺机 2016 年度发行第二期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
经纬纺机 2016 年度发行第一期中期票据	800,000,000.00	800,000,000.00
The 6.95 per cent. guaranteed notes due 2019 (经纬)	2,061,108,483.93	0
合 计	13,667,835,645.94	13,860,458,961.98

## 10. 营业收入、成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	营业总收入	成本	营业总收入	成本
一、营业收入	142,542,408,129.11	126,327,186,629.24	136,777,612,779.91	121,867,731,169.23
1、工程承包	35,610,748,355.79	30,630,049,808.44	33,682,422,003.20	28,952,242,639.73
2、机械装备研发与制造	25,228,767,461.93	21,171,224,671.74	25,071,582,460.62	21,025,471,797.58
3、贸易与服务	78,984,916,682.50	74,464,232,693.93	76,260,856,459.07	71,859,297,434.37
4、金融服务业	2,717,975,628.89	61,679,455.13	1,762,751,857.02	30,719,297.55
二、其他业务收入	1,326,285,301.29	665,851,504.52	2,375,098,973.39	946,750,217.94
合 计	<b>143,868,693,430.40</b>	<b>126,993,038,133.76</b>	<b>139,152,711,753.30</b>	<b>122,814,481,387.17</b>

注：“成本”含营业成本、利息支出和手续费及佣金支出。

**11. 销售费用**

项目	本期金额	上年同期金额
工资、福利、劳动保险费	1,342,692,308.14	1,304,885,730.36
业务招待费	42,440,905.21	50,199,737.08
运输费	445,257,069.04	465,936,913.91
会议费	2,542,254.94	2,494,267.60
展览费	57,848,494.92	49,877,679.54
装卸费	2,342,439.21	6,415,575.82
仓储保管费	47,386,614.34	77,773,273.75
保险费	36,994,741.42	34,277,484.54
销售服务费	215,768,615.04	184,362,712.73
业务经费	155,997,594.11	108,218,460.24
折旧费	41,976,738.81	42,361,710.06
其他	732,934,559.12	774,234,456.15
<b>合计</b>	<b>3,124,182,334.30</b>	<b>3,101,038,001.78</b>

**12. 管理费用**

项目	本期金额	上年同期金额
工资、福利、劳动保险费	3,946,291,400.57	3,455,294,454.53
住房公积金	166,969,673.81	147,665,864.55
折旧费	406,565,261.69	433,587,292.42
业务招待费	82,813,212.52	99,190,274.10
差旅费	153,760,688.91	189,406,365.41
会议费	23,438,353.58	20,062,925.35
办公费	97,583,353.89	93,128,996.64
诉讼费	11,702,036.60	11,214,836.60
修理费	85,024,899.93	95,197,872.61
无形资产摊销	220,370,564.07	181,655,088.63
水电费	72,620,220.99	57,494,166.18
咨询费	89,415,708.34	219,053,621.59
出国费	29,767,729.78	27,821,622.64
租赁费	257,901,522.25	215,893,090.46
通讯费	21,804,449.28	20,445,344.71
公务用车及交通费	27,037,236.53	31,899,617.75
职工教育经费	27,321,533.94	28,960,331.25
广告费	15,699,438.58	12,174,643.67
宣传费	8,262,067.30	8,760,510.35
保险费	24,528,328.83	31,104,341.70
劳务费	67,392,939.69	70,417,164.36
服务费	70,295,291.54	87,833,267.05
聘请中介机构费用	118,527,039.06	108,499,304.57
董事会费	3,045,256.38	3,691,999.74



安全生产费	23,379,520.31	19,692,688.82
排污费	4,391,614.15	5,240,700.94
绿化费	10,204,726.89	10,096,590.46
其他	519,530,813.38	494,069,666.94
合计	6,585,644,882.79	6,179,552,644.02

### 13. 财务费用

项目	本期金额	上年同期金额
支出：利息支出	2,105,415,640.29	1,921,087,225.62
汇兑损失	590,575,771.43	1,191,829,531.26
金融机构手续费	113,735,956.43	105,364,278.71
担保费	4,091,999.63	5,991,694.23
开证费	3,096,721.65	1,998,892.72
承兑费	540,446.28	383,261.12
贴现利息	13,629,891.28	16,822,351.15
其他财务费用支出	63,719,767.83	1,090,480.27
收入：利息收入	-577,220,550.82	-405,842,079.17
汇兑收益	-737,171,662.77	-1,111,731,875.72
其他财务费用收入	-29,172,144.70	-
合计	1,726,993,760.19	1,726,993,760.19

### 14. (1) 资产减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
坏账损失（旧金融资产准则适用）	169,551,303.60	24,964,002.06
存货跌价损失	61,618,576.06	205,448,722.51
持有待售资产减值损失（旧金融资产准则适用）	0.00	0.00
可供出售金融资产减值损失（旧金融资产准则适用）	7,537,241.48	83,410,391.43
持有至到期投资减值损失（旧准则适用）	3,602,722.43	0.00
长期股权投资减值损失	0.00	259,596.78
投资性房地产减值损失	0.00	0.00
固定资产减值损失	1,389,690.54	607,072.75
工程物资减值损失	0.00	0.00
在建工程减值损失	9,230,495.01	318,011.00
其他资产减值损失	25,768,189.46	45,682,263.22
合计	278,698,218.58	360,690,059.75

### (2) 信用减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
坏账损失（新金融资产准则适用）	132,185,121.99	6,251,259.39
债权投资信用减值损失	0.00	0.00

其他债权投资减值损失	0.00	0.00
合同资产减值损失	1,733,561.76	0.00
其他	4,510,320.26	4,433,452.22
<b>合 计</b>	<b>138,429,004.01</b>	<b>10,684,711.61</b>

**15. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上年同期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	89,309,670.00	-86,329,122.85
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
<b>合计</b>	<b>89,309,670.00</b>	<b>-86,329,122.85</b>

**16. 投资收益**

产生投资收益的来源	本期金额	上年同期金额
成本法核算的长期股权投资收益	116,613,478.67	135,390,982.91
权益法核算的长期股权投资收益	299,162,437.95	111,129,888.55
处置长期股权投资产生的投资收益	391,805,212.44	93,022,187.39
持有交易性金融资产期间取得的投资收益（新准则适用）	30,191,320.80	13,688,121.53
处置交易性金融资产取得的投资收益（新准则适用）	7,273,664.46	7,887,735.99
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益	4,356,058.61	70,372,090.29
持有持有至到期投资期间取得的投资收益	19,455,737.36	36,352,465.99
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	233,070,566.03	82,384,196.22
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	28,186,731.27	785,642.22
处置持有至到期投资取得的投资收益	425,826.08	0.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	158,138,044.38	101,206,224.14
其他	159,689,089.49	93,388,951.85
<b>合计</b>	<b>1,448,368,167.54</b>	<b>745,608,487.08</b>

**17. 营业外收入**

项目	本期金额	上年同期金额
非流动资产处置利得	3,116,430.48	11,593,948.34
无形资产处置利得	10,003,895.90	
债务重组利得	13,268,329.67	14,304,840.18
接收捐赠		553,455.39
政府补助	67,388,970.05	101,961,396.63
往来款清理收入	37,081,304.74	22,361,225.31

违约赔偿收入	18,277,779.28	21,001,609.12
合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		17,784,825.60
个税手续费返还	36,453.42	379,334.38
废品处理收入	499,257.34	209,964.02
合作建房房产入账		4,842,200.00
其他	331,904,698.22	354,701,207.15
<b>合计</b>	<b>481,577,119.10</b>	<b>549,694,006.12</b>

## 18. 营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额
非流动资产处置损失	3,496,847.66	7,161,142.38
无形资产处置损失	0.00	0.00
债务重组损失	4,598,862.53	5,230,157.24
对外捐赠	3,703,889.92	3,372,679.48
合同预计亏损	9,529,836.17	14,162,041.91
预计赔偿支出	0.00	0.00
罚款、赔偿金、违约金和滞纳金	3,738,500.74	19,916,358.49
处置流动资产损失	0.00	2,115,989.38
未决诉讼预计负债	0.00	0.00
非正常损失	1,302,055.31	138,755.95
补贴支出	527,308.00	3,156,440.48
往来款清理损失	3,965,480.52	3,789,247.94
盘亏、报废、毁损损失	3,026,366.52	1,202,669.53
合作建房各项税费支出	0.00	0.00
重整费用	0.00	134,666.00
其他	18,987,811.71	43,274,423.01
<b>合计</b>	<b>56,624,736.92</b>	<b>109,927,703.31</b>

## 九、重大或有事项

无

## 十、资产负债表日后事项

无

## 十一、其他重要事项

无

## 十二、关联方关系及其交易

## (一) 关联方关系

## 1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	北京	政府机关	—	100.00	100.00

## 2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

## 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
白鸽磨料磨具有限公司	其他关联方
常州苏美达电子电器有限公司	其他关联方
东风轻型商用车营销有限公司	其他关联方
江苏昌源金属构件有限公司	其他关联方
江苏罡阳精锻有限公司	其他关联方
江苏罡阳转向系统有限公司	其他关联方
津田驹工业株式会社	其他关联方
晋中经纬齿轮制造有限公司	其他关联方
晋中经纬合力机电设备有限公司	其他关联方
晋中经纬合力通用机械有限公司	其他关联方
晋中经纬恒腾纺机有限公司	其他关联方
晋中经纬泓鑫机械有限公司	其他关联方
奇伟阀门(深圳)有限公司	其他关联方
潍柴动力股份有限公司	其他关联方
浙江恒天凡腾科技股份有限公司	其他关联方
中自控(陕西)工程有限公司	其他关联方
重庆罡阳机械制造有限公司	其他关联方
北京兴侨国际工程技术有限公司	其他关联方
上海中油国电能源有限公司	其他关联方
晋中经纬机电设备有限责任公司	其他关联方
经纬机械(集团)通用机械有限公司	其他关联方
经纬机械(集团)有限公司	其他关联方
沈阳纺织机械厂有限公司	其他关联方
上海雷尼威尔物联网有限公司	其他关联方
天津空港众辉汽车销售有限公司	其他关联方
东风汽车股份有限公司	其他关联方
海洋石油工程股份有限公司	其他关联方
无锡市长江电器设备有限公司	其他关联方
振发新能源科技有限公司	其他关联方
北京中丽制机工程技术有限公司	其他关联方
阳光电源股份有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
中国能源（贵州遵义）工程有限公司	其他关联方
中启能能源科技发展无锡有限公司	其他关联方
山东莱动进出口有限公司	其他关联方
江苏华源新能源科技有限公司	其他关联方
中机国能浙江工程有限公司	其他关联方
SINOERFECTINTERNATIONAL(H.K)LIMITED	其他关联方
OrientalMaritimeServicesS.A	其他关联方
OrientalShippingEnterprisesS.A.	其他关联方
河北中赛光伏发电有限公司	其他关联方
SumecCleanEnergyInternationalCo.,Limited	其他关联方
安格鲁塔尔电力有限公司	其他关联方
联合建工建设有限公司	其他关联方
哈密天合投资有限公司	其他关联方
杭州中联筑境建筑设计有限公司	其他关联方
OCEANMASTERWORLDWIDECORPORATION	其他关联方
山东胜星化工有限公司	其他关联方
经纬机械（集团）建设开发有限公司	其他关联方
江苏苏美达房地产公司	其他关联方
深圳市国基联合投资有限公司	其他关联方
珠海中鑫置业有限公司	其他关联方
江苏苏美达恒润售电有限公司	其他关联方
特雷克斯（上海）机械有限公司	其他关联方
北京华德广研密封件有限公司	其他关联方
抚顺矿业中机热力有限责任公司	其他关联方
常州科林矿山机械有限公司	其他关联方
江苏振发新能源科技发展有限公司	其他关联方
泸州长起特种起重机械设备有限公司	其他关联方
海洋石油工程股份有限公司特种设备公司	其他关联方
特雷克斯(上海)机械有限公司	其他关联方
重庆涪陵聚龙电力有限公司	其他关联方
重庆市涪陵区龙桥工业园区热力有限公司	其他关联方
重庆中恒水电开发有限公司	其他关联方
上海昌泰电气有限公司	其他关联方
中国能源工程（海门）辰鑫环保有限公司	其他关联方
中机国能（南充）热电有限公司	其他关联方
垦利恒泰新能源有限公司	其他关联方
美国林海动力机械有限公司	其他关联方
遵义中黔汇水务有限公司	其他关联方
马来西亚 ASIAGROUP	其他关联方



其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
天津市津南通用机械有限公司	其他关联方
北京东郊经销处	其他关联方
天津大业物流有限公司	其他关联方
江苏菲常购网络科技有限公司	其他关联方
新疆庆华能源集团有限公司	其他关联方
中汽（天津）焊接装备有限公司	其他关联方
江苏新正奇机电科技有限公司	其他关联方
上海中浦电磁科技有限公司	其他关联方
上海中晨工程设计有限公司	其他关联方
天津纺织机械有限责任公司	其他关联方
中自控（北京）环境工程有限公司	其他关联方
SINOMECHYDROPOWERENGINEERINGCORPOPATIONLLC	其他关联方
中国汽车工业工程有限公司印尼代表处	其他关联方
杭州汉氏置业有限公司	其他关联方
中机国能新能源开发有限公司	其他关联方
上海建桥国际航运有限公司	其他关联方
贵州建皓热电有限公司	其他关联方
全椒县全发机械有限责任公司	其他关联方
上海山源工程设计院	其他关联方
中国能源工程（海门）发展有限公司	其他关联方
山西国耀新能源有限公司	其他关联方
盈科控股有限公司	其他关联方
天津浦发实业有限公司	其他关联方
中机信息科技有限公司	其他关联方
深圳同策股权投资管理有限公司	其他关联方
天津中能星光实业有限公司	其他关联方
OrientalShippingEnterprisesS.A	其他关联方
马鞍山中机诚建建筑工程有限公司	其他关联方
中汽进出口南通有限公司	其他关联方
北京思诺泰尔技术有限公司	其他关联方
北京中缆华威贸易有限公司	其他关联方
青岛润亿清洁能源有限公司	其他关联方
上海麓越实业有限公司	其他关联方
上海颀翊实业有限公司	其他关联方
中国能源工程(海门)发展有限公司	其他关联方
中机国能科技有限公司	其他关联方
中烯环保科技有限公司	其他关联方
梓潼中机国能智慧能源有限公司	其他关联方
咸阳经纬纺织机械有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
中国能源工程（海门）昌泰电气有限公司	其他关联方
潞安新疆煤化工（集团）有限公司	其他关联方
江苏昌正电力建设有限公司	其他关联方
天津纺织机械厂分厂	其他关联方
焦作亚星精密机械有限公司	其他关联方
中汽长电股份有限公司	其他关联方
无锡电缆厂有限公司	其他关联方
中机建(上海)钢结构有限公司	其他关联方
中机建重工有限公司	其他关联方
三源建筑(天津)电气有限公司	其他关联方
天津鼎盛工程机械有限公司	其他关联方
江苏建兴建工集团有限公司	其他关联方
宁波同策轩能股权投资合伙企业（有限合伙）	其他关联方
中空能源设备有限公司	其他关联方
宁波宁兴控股股份有限公司	其他关联方
北京青杨投资中心（有限合伙）	其他关联方
亿财投资（天津）有限公司	其他关联方
山东莱动内燃机有限公司	其他关联方
苏州市创新发展有限公司	其他关联方
尤晓阳	其他关联方
JINXINSHIPPINGCO.LTD	其他关联方
EVERGAINSRESOURCES&TRADINGCO.LTD	其他关联方
OCEANMASTERWORLDWIDECORPRATION	其他关联方
特雷克斯（上海）管理有限公司	其他关联方
北京盛稷工贸有限公司	其他关联方
Sumec Clean Energy International Co.,Limited	其他关联方
郑州高新投资建设集团有限公司	其他关联方
首加国际有限公司	其他关联方

## （二）主要关联交易

### 1. 从关联方采购货物

单位名称	本期发生额	上期发生额
中自控（陕西）工程有限公司	21,593.10	747,814.63
中国能源工程（海门）辰鑫环保工程有限公司	140,360.90	
重庆市綦江区越力建材加工厂	1,335,111.95	
重庆能投渝乡能源有限公司田家煤矿	22,116,808.08	3,784,055.94
荆门市烨海能源有限公司	1,192,399.77	
重庆潭京商贸有限公司	406,527.58	
萍乡渝凯能源有限公司	1,000,000.00	
陕西延长石油矿业有限责任公司煤炭运销分公司	5,153,948.08	7,633,691.99

单位名称	本期发生额	上期发生额
重庆中沃能源化工销售有限公司	3,017,643.74	9,133,875.38
重庆秦经实业有限公司	5,095,979.99	
重庆优瑞实业有限公司	747,324.14	
中煤（陕西）矿业发展有限公司	10,390,722.38	7,743,833.09
重庆市磐泰煤炭销售有限公司	1,387,835.50	
重庆市蜀荣实业有限公司	3,684,861.68	2,217,519.53
湖南黑金时代煤炭销售有限公司	5,086,262.94	
重庆农投商贸有限公司		5,852,213.73
内蒙古汇能集团通汇煤炭经营有限公司		41.10
宿迁市新兴化肥有限公司		784,726.92
悦达资本股份有限公司		3,346,626.97
重庆市硕耘商贸有限公司		3,087,640.26
重庆市蓬威石化有限责任公司	608,458.26	1,122,822.04
上海雷尼威尔测量技术有限公司		40,512.84
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	21,465,301.84	53,648,042.18
洛阳东方印业有限公司	441,143.61	857,666.99
洛阳意中技术咨询有限公司	16,504.85	
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	2,539,032.87	461,777.61
洛阳智能农业装备研究院有限公司	621,899.76	
白鸽磨料磨具有限公司	2,095,646.28	2,233,397.18
中浙高铁轴承有限公司	324,200.00	1,561,005.12
焦作亚星精密机械有限公司		93,814.33
常州苏美达电子电器有限公司	15,261,535.22	17,228,033.67
江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司	54,663,236.65	57,723,441.95
上海聚友化工有限公司	28,924,555.89	8,738,642.07
徐州中辉光伏科技有限公司		179,945,356.02
上海钰通美达供应链管理有限公司		391,413.44
四川德阳中航工贸有限公司	5,515,025.09	15,647,246.74
四川中航物资贸易有限公司	42,909,808.27	39,451,112.24
中国航空工业供销有限公司	1,664,913.79	
赤峰华源毛业有限公司	32,558,550.00	29,952,700.00
晋中经纬轴承制造有限公司		8,487,185.60
晋中经纬精梳机械制造有限公司	39,662,902.68	25,290,977.55
晋中经纬齿轮制造有限公司	37,105,031.10	24,314,548.96
晋中经纬恒腾纺机有限公司	34,425,485.21	
晋中经纬合力机电设备有限公司	33,922,575.80	
晋中经纬泓鑫机械有限公司	27,260,946.13	341,713.19
晋中经纬钰鑫机械有限公司	19,200,632.94	17,424,139.13
天津宏大纺织科技有限公司	13,688,463.22	
津田驹工业株式会社	13,391,136.66	
晋中经纬合力通用机械有限公司	13,037,924.84	
青岛和力达电气有限公司	152,868.69	139,608.29

单位名称	本期发生额	上期发生额
山西经纬合力机械制造有限公司		21,643,299.89
晋中经纬钢领科技开发有限公司		4,159,150.53
奇伟阀门（深圳）有限公司	8,269,102.34	8,586,830.49
潍柴动力股份有限公司	64,470,536.09	58,747,246.39
东风轻型商用车营销有限公司	36,212,949.96	28,576,317.73
东风轻型发动机有限公司	284,482.76	0.00
山东莱动内燃机有限公司	71,899.21	481,514.85
江西南昌公共交通运输集团有限责任公司	4,969,875.75	609,456.50
焦作金辉机械有限公司	3,605,021.17	3,357,881.27
江苏苏美达工程设备有限公司		448,018.87
江苏苏美达技术设备贸易有限公司	1,301,401.99	71,794.53

## 2. 接受关联方提供劳务

单位名称	本期发生额	上期发生额
江苏庞沃电力工程有限公司	552,778.65	469,861.85
中国能源工程（海门）辰鑫环保工程有限公司	1,827,562.75	147,231.60
中机国能电力工程有限公司	3,440,005.90	7,000,000.00
中机国能电力技术开发（浙江）有限公司	250,000.00	0.00
洛阳轴研建设开发有限公司	9,736,348.69	7,985,466.93
青岛纺机风能科技有限公司		12,426.86
津田驹工业株式会社	776,712.86	
江西南昌公共交通运输集团有限责任公司	52,981.03	164,398.87

## 3. 向关联方销售货物

单位名称	本期发生额	上期发生额
安格鲁塔尔电力有限公司	255,440,514.99	217,124,437.74
山西中设华晋铸造有限公司	419,268.87	356,378.54
中通环境治理有限公司	11,275,037.58	
中机国能（广西）能源科技有限公司	83,429,778.04	
哈密天合投资有限公司	175,262,046.41	
重庆中恒水电开发有限公司	5,890,122.54	5,890,122.54
重庆市多吉再生资源有限公司	394,308.81	427,312.19
重庆涪陵聚龙电力有限公司	24,568,015.67	53,707,124.94
重庆市东升铝业股份有限公司	89.00	89.00
北京中丽制机工程技术有限公司	9,482.76	
中纺院绿色纤维股份公司	185,840.71	
海洋石油工程股份有限公司		1,895,726.49
海洋石油工程股份有限公司特种设备公司		581,196.58
采埃孚一拖（洛阳）车桥有限公司	16,954,498.01	22,106,132.25
洛阳东方印业有限公司	57,994.24	142,970.54
洛阳智能农业装备研究院有限公司	14,150.94	
一拖（洛阳）标准零件有限公司	7,200.00	701.79
一拖（洛阳）里科汽车有限公司	74,075.84	13,215.89

单位名称	本期发生额	上期发生额
中国一拖卡威（洛阳）车辆有限公司	2,524,028.85	
山东京博石油化工有限公司	5,840.10	367,289.55
山东博兴华韵水业有限公司	929.36	3,899,555.66
中浙高铁轴承有限公司	1,831,997.32	2,417,365.78
白鸽磨料磨具有限公司	725,086.24	7,565,225.25
洛阳轴研建设开发有限公司	202,527.46	2,584,201.61
洛阳精密机床有限公司	52,806.05	
天津空港众辉汽车销售有限公司		74,022,840.31
常州苏美达电子电器有限公司	25,061.95	2,735.04
江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司		218,416.44
江苏苏美达资本控股有限公司	7,094.34	1,030.25
徐州中辉光伏科技有限公司		22,824,151.92
苏美达清洁能源国际发展有限公司		272,789,779.40
上海聚友化工有限公司	17,070.76	1,126,568.90
四川德阳中航工贸有限公司	486,746,851.70	434,422,016.35
中航飞机股份有限公司	1,988,103.44	
中国航空制造技术研究院	835,050.17	
江西洪都航空工业股份有限公司	813,454.77	
中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司	46,495.72	
中国航空工业集团公司北京航空制造工程研究所		7,801,538.46
成都飞机工业（集团）有限责任公司		34,188.03
恒天创业科技（北京）有限公司		16,740,834.46
天津宏大纺织科技有限公司	11,542,250.81	0.00
青岛和力达电气有限公司	263,103.54	109,644.76
晋中经纬合力通用机械有限公司	5,743,061.93	613,948.37
晋中经纬钰鑫机械有限公司	2,389,945.74	4,738,328.39
山西经纬合力机械制造有限公司	2,878,015.98	5,002,736.76
晋中经纬精梳机械制造有限公司	3,292,995.74	8,205,559.56
晋中经纬泓鑫机械有限公司	781,628.20	0.00
晋中经纬齿轮制造有限公司	24,018,547.82	17,231,299.15
晋中经纬恒腾纺机有限公司	5,934,440.47	0.00
晋中经纬合力机电设备有限公司	15,298,386.88	0.00
保定里奇天鹅化工有限公司	83,440.00	40,873.95
奇伟阀门（深圳）有限公司	756,195.98	1,056,184.50
山东莱动进出口有限公司	501,718.45	1,323,554.83
东风轻型商用车营销有限公司	136,805,927.74	111,188,478.00
东风汽车股份有限公司	5,632,676.48	6,205,941.80
江西南昌公共交通运输集团有限责任公司	55,141,345.48	
江苏苏美达工程设备有限公司	40,761.91	37.74
江苏苏美达技术设备贸易有限公司	227,155.25	21,769.24

#### 4. 向关联方提供劳务



单位名称	本期发生额	上期发生额
中白工业园区开发股份有限公司	126,711,749.48	10,647,020.08
中国能源工程（海门）昌泰电气有限公司	28,301.89	
中机拍马（荆州）智慧能源有限公司	367,924.53	
哈密天合投资有限公司	258,874,894.30	
查特中汽深冷特种车（常州）有限公司	617,306.86	
南光国际会议展览有限公司		1,105,195.25
浙江中汽会展有限公司		38,971.70
晋中经纬齿轮制造有限公司		288,664.04
天津宏大纺织科技有限公司	568,521.32	0.00
晋中经纬钰鑫机械有限公司		415,951.32
山西经纬合力机械制造有限公司		316,809.49
晋中经纬钢领科技开发有限公司		537,277.34
晋中经纬轴承制造有限公司		370,415.74
晋中经纬精梳机械制造有限公司		255,705.20
宁夏恒利集团科技有限公司	22,641,509.52	
宁波和源环境治理有限责任公司	241,509.43	

## 5. 向关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	利率（%）	起始日	到期日
白鸽磨料磨具有限公司	70,000,000.00	4.35	2018-06-22	2019-06-21
白鸽磨料磨具有限公司	70,000,000.00	4.15	2019-06-14	2020-06-14
江苏苏美达技术设备贸易有限公司	3,022,181.89	2.19	2019-01-01	2019-06-30
江苏苏美达工程设备有限公司	58,163,509.43	2.19	2019-01-01	2019-06-30
东方辉煌船运有限公司	3,334.23		2019-01-01	2019-06-30
OCEAN MASTER WORLDWIDE CORPORATION	82,630,600.33		2019-01-01	2019-06-30
江苏苏美达恒润综合能源服务有限公司	2,139,267.11		2019-01-01	2019-06-30
上海聚友化工有限公司	44,480,816.38		2019-01-01	2019-06-30
江苏苏美达资本控股有限公司	475,500,000.00	4.35	2019-01-01	2019-06-30
JinXin Shipping Co. Ltd.	22,969,419.24		2019-01-01	2019-06-30
Evergains Resources & Trading Company Limited	10,536,176.63		2019-01-01	2019-06-30

## 6. 拆借给关联方资金

关联方名称	拆借金额	利率（%）	起始日	到期日
中通环境治理有限公司	4,000,000.00	4.79	2019-02-19	2020-02-18
中国汽车工业进出口重庆公司	100,000.00	4.35	2018-12-04	2019-05-01
天津浦发实业有限公司	30,000,000.00	12.00	2017-12-25	
上海建桥国际航运有限公司	5,000,000.00	12.00	2013-10-08	
上海中油国电能源有限公司	20,000,000.00	12.00	2013-11-13	
江苏苏美达工程技术有限公司	100,346,250.98		2019-01-01	2019-06-30
苏美达清洁能源国际发展有限公司	1,036,762.48		2019-01-01	2019-06-30

## 7. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	——				
	中设国联无锡新能源发展有限公司	10,005.00		10,005.00	
	中白工业园区开发股份有限公司	193,931,817.82		57,178,386.27	
	中机建重型钢结构制造有限公司	600,000.00		600,000.00	
	中国能源工程（海门）辰鑫环保工程有限公司	1,577,258.62		1,577,258.62	
	中机国能（广西）能源科技有限公司	95,637,679.32			
	抚顺矿业中机热电有限责任公司	32,273,333.36		32,273,333.36	
	海洋石油工程股份有限公司	2,079,152.20		5,074,177.84	
	北京中丽制机工程技术有限公司	409,000.00		3,636,000.00	
	上海蓝海科创检测有限公司	3,297,305.00	164,865.25	3,297,305.00	164,865.25
	中纺院绿色纤维股份公司	572,313.40	165,908.70	488,313.40	24,415.67
	上海河图工程股份有限公司	50,000.00			
	青岛润亿清洁能源有限公司	746,000.00		746,000.00	
	中机国能浙江工程有限公司			2,116,688.14	
	新疆庆华能源集团有限公司	6,146,207.32		6,146,207.32	
	中机国能融资租赁有限公司	30,400,932.84		30,400,932.84	
	中国能源工程（浙江）有限公司	5,206,517.85		5,206,517.85	
	重庆云能科技有限公司			1,100,000.00	
	上海昌泰电气有限公司	3,906,084.74		3,906,084.74	
	江苏昌源金属构件有限公司	2,149,822.80		2,149,822.80	
	上海中油国电能源有限公司	117,577.88		117,577.88	
	中机国能龙游新能源有限公司	1,499,817.10			1,499,817.10
	中国水利水电第四工程局有限公司	241,600.00		241,600.00	
	中煤平朔集团有限公司	609,148.72		609,148.72	
	中铁建（北京）国际贸易有限公司	27,500.00		27,500.00	
	中国水电建设集团国际工程有限公司	70,402.00			
	中央储备粮沧州直属库有限公司	7,100.00		7,100.00	
	中煤鄂尔多斯能源化工有限公司	66,000.00		66,000.00	
	中煤第五建设有限公司第二工程处	109,200.00		219,200.00	
	中铁七局集团有限公司	796,600.00			
	中铁十九局集团矿业投资有限公司设备租赁分公司	56,100.00			
	常州科林矿山机械有限公司	18,730,150.22		18,730,150.22	
	现代江苏工程机械有限公司	10,674,878.55		14,056,679.29	
	中机西南能源科技有限公司	2,270,500.00	2,270,500.00	2,270,500.00	2,270,500.00
	山东京博石油化工有限公司	575,943.71	28,797.19	634,566.10	34,880.82
	山东博兴华韵水业有限公司	31,630.05	1,581.50	52,489.03	2,624.45
	中浙高铁轴承有限公司	2,344,758.23	204,785.46	1,662,039.08	83,101.96
	洛阳轴研建设开发有限公司	2,377,945.92	430,441.76	1,389,474.68	69,473.73
	Thaina Auto Co.,Ltd	2,920,767.59	523,210.55	2,920,767.59	523,210.55
	苏美达清洁能源国际发展有限公司	190,015,917.53		204,825,178.35	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	江苏菲常购网络科技有限公司	17,597,066.50	17,597,066.50	17,597,066.50	17, 597, 066. 50
	徐州中辉光伏科技有限公司	22,420,160.00		10,050,000.00	
	江苏苏美达上电发电有限公司	75,000.00		287,645.00	
	北京科正平机电设备检验所	445,351.50			
	中国中元国际工程有限公司	7,835,945.00			
	四川德阳中航工贸有限公司	709,187,228.32	5,832,052.74	583,205,273.82	5, 832, 052. 74
	中航飞机股份有限公司	1,222,500.00			
	中国航空制造技术研究院	4,313,920.93	43,452.63	4,345,262.73	43, 452. 63
	江西洪都航空工业股份有限公司	919,203.90			
	中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司	53,935.04			
	恒天创业科技（北京）有限公司	4,588,376.31		4,588,376.31	
	晋中经纬合力通用机械有限公司	106,437.43		23,895.06	
	天津宏大纺织科技有限公司	13,016,635.25		0.00	
	北京京鹏投资管理有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
	山西经纬合力机械制造有限公司	1,962,059.31		930,370.69	
	晋中经纬精梳机械制造有限公司	1,688,600.53		2,565,438.62	
	晋中经纬恒腾纺机有限公司	827,617.35		12,500.00	
	晋中经纬合力机电设备有限公司	576,558.05		591,565.20	
	晋中经纬齿轮制造有限公司	426,490.33		359,460.41	
	晋中经纬泓鑫机械有限公司	405,151.76		381,501.58	
	安徽华茂经纬新型纺织有限公司	213,968.00	106,984.00	213,968.00	106, 984. 00
	晋中经纬钰鑫机械有限公司	149,370.92		35,200.30	
	宁波和源环境治理有限责任公司	213,400.00			
	东风襄阳旅行车有限公司	38,497.82		39,200.06	
	东风轻型商用车营销有限公司	45,035,032.44		38,344,363.15	
	东风汽车股份有限公司	3,892,967.60		12,294,246.50	
	山东莱动进出口有限公司	316,757.38	950.27	34,042.39	102. 13
	江西南昌公共交通运输集团有限责任公司	89,400,985.00		32,304,125.00	
应收票据	——				
	中机国能(浙江)新能源技术有限公司	1,645,600.00			
	洛阳轴研建设开发有限公司			800,000.00	
	白鸽磨料磨具有限公司	100,000.00		400,000.00	
	中浙高铁轴承有限公司			100,000.00	
	威海智德真空科技有限公司			200,000.00	
	四川德阳中航工贸有限公司	20,291,484.00		36,338,768.95	
	恒天经纬商业保理有限公司	327,878.16		0.00	
	晋中经纬恒腾纺机有限公司			500,000.00	
	山西经纬合力机械制造有限公司			1,000,000.00	
	晋中经纬精梳机械制造有限公司	800,000.00		1,000,000.00	
预付账款	——				
	北京兴侨国际工程技术有限公司	7,890,000.00		6,706,500.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	北京中电远方电力技术有限公司	1,022,156.63		868,833.14	
	山西中设华晋铸造有限公司	170,284.07		144,741.46	
	中白工业园区开发股份有限公司	448,104.78		448,104.78	
	上海雷尼威尔物联网有限公司	3,773,584.81		3,773,584.81	
	上海蓝海科创检测有限公司			120,000.00	
	白鸽磨料磨具有限公司			517,815.95	
	常州苏美达电子电器有限公司	7,358,051.26		4,451,290.88	
	江苏新正奇机电科技有限公司			5,729,216.00	
	江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司	6,950.00		6,950.00	
	晋中经纬泓鑫机械有限公司			771,600.00	
	山西经纬合力机械制造有限公司	29,493,366.95		15,160,926.34	
	晋中经纬精梳机械制造有限公司	5,824,210.12		17,486,167.45	
	天津宏大纺织科技有限公司	5,271,112.22		0.00	
	上海华源热疗技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
	晋中经纬轴承制造有限公司	2,900,000.00		0.00	
	延安华龙（集团）建安工程有限责任公司	564,672,255.73		511,864,383.32	
	潍柴动力股份有限公司	4,756,234.19			
其他应收款	——				
	北京兴侨国际工程技术有限公司	4,748,720.00		4,748,720.00	
	中白工业园区开发股份有限公司	206,037.75		206,037.75	
	丝维林浆产业基金管理公司	12,662,808.00	633,140.40	11,770,950.00	588,547.50
	海南中机物业管理有限公司	31,246.75		19,974.75	
	中汽进出口南通公司	2,838,014.46		2,838,014.46	
	中国汽车工业进出口重庆公司	100,000.00		40,000.00	
	中能源工程集团北方有限公司	743,885,741.87		86,219,075.20	
	上海麓越实业有限公司	2,210,000.00		2,210,000.00	
	中机国能节能环保有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
	中机国能（广西）能源科技有限公司	15,000,000.00			
	上海昌泰电气有限公司	239,866,660.00		239,866,660.00	
	上海中油国电能源有限公司	431,984,625.83		431,984,625.83	
	中机国能资产管理有限公司	247,206,740.02		237,826,744.69	
	国能胜星化工有限公司	30,000.00		30,000.00	
	哈密天合投资有限公司	173,640.54			
	北京中机能源咨询有限公司	650,000.00		650,000.00	
	中机国能融资租赁有限公司	679,989,005.66		169,355,733.97	
	中机国能新能源开发有限公司	10,000.00		10,000.00	
	中机国能智慧能源有限公司	23,820,753.40		57,087,000.00	
	中国能源工程(海门)发展有限公司	53,211,400.70		53,000,000.00	
	中合能源发展有限公司	710,000.00		710,000.00	
	瓮安经济开发区兴瓮中能配售电有限公司	2,000,000.00		1,000,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	白俄罗斯钾矿综合体项目			1,397,772.10	
	重庆云能科技有限公司			980,000.00	
	中机国能科技有限公司	23,843,333.30		24,318,333.30	
	中机国能投资控股有限公司	1,000.00		1,000.00	
	中机国能建筑规划设计有限公司			5,000.00	
	SINOMEC HYDRO POWER ENGINEERING CORPORATION LLC	4,231,000.00		2,361,000.00	
	中机国能(北京)建设项目管理咨询有限公司	500,000.00		500,000.00	
	中机国能(南充)热电有限公司	164,798,286.00	0.00	29,000,000.00	82,499,143.00
	上海颀翎实业有限公司	17,238,888.89			17,238,888.89
	中机国能龙游新能源有限公司	37,668,795.90			36,450,000.00
	山西国耀新能源有限公司	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	
	中机国能炼化工程有限公司	1,289,496.50			
	梓潼中机国能智慧能源有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	
	安徽浦发商贸有限公司	9,176.10			
	中机国能工程有限公司	941,570.34		941,570.34	
	中机国能电力工程有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00	
	杭州中空工程管理有限公司	669,232.55		10,000.00	
	北京天施华工国际会展有限公司	405,282.14			
	白鸽磨料磨具有限公司	5,051,994.54	252,599.73		
	洛阳轴研建设开发有限公司	933,369.10	46,668.45		
	中浙高铁轴承有限公司	31,284.60	1,564.23		
	江苏苏美达工程技术有限公司	100,346,250.98	17,798,850.28	110,346,250.98	17,854,023.41
	HORIZON MARITIME INVESTMENT CO.,LTD.	1,469,716.03		2,453,038.02	
	苏美达清洁能源国际发展有限公司	1,076,335.98	509,641.51	6,141,388.85	511,616.97
	旺达航运有限公司	1,102,854.29		1,101,009.44	
	江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司			121,011.80	
	全椒县全发机械有限责任公司	80,182,708.45	18,772,612.72	80,182,708.45	18,772,612.72
	江苏苏美达资本控股有限公司	24,288.00			
	赤峰华源毛业有限公司	14,873,779.77		14,873,779.77	
	恒天创业科技(北京)有限公司	7,500,358.11		7,500,358.11	
	咸阳经纬置业有限公司	8,000,000.00		10,000,000.00	
	咸阳经纬纺织机械有限公司	80,304,993.26	80,304,993.26	80,304,993.26	80,304,993.26
	上海华源热疗技术有限公司	22,756,058.35	22,756,058.35	0.00	22,756,058.35
	安徽华茂经纬新型纺织有限公司	14,053,818.35	14,053,818.35	14,053,818.35	14,053,818.35
	中国健康产业投资基金管理股份有限公司	100,935,486.00		100,935,486.00	
	延安华龙(集团)房地产开发有限公司	226,980,600.00		215,363,800.00	
	延安华龙(集团)建安工程有限责任公司	145,851,050.14		148,506,479.91	
	河北胜兴房地产开发有限公司	135,956,545.98		135,956,545.98	
	恒天九运汽车销售有限公司	1,594,545.90	1,594,545.90	1,594,545.90	1,594,545.90
	扬州裕和资产管理有限公司	46,644,161.31	46,605,161.31	46,605,161.31	46,605,161.31



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利	——				
	中机国能龙游新能源有限公司	9,492,444.47			9,492,444.47
	北京天施华工国际会展有限公司	9,525,847.72		9,525,847.72	
	洛阳轴研建设开发有限公司	714,764.56		887,790.80	
长期应收款	——				
	华融金融租赁股份有限公司	65,063,028.02		66,336,792.98	
	华夏金融融资租赁有限公司	65,275,472.17		66,549,057.13	
	徐州中辉光伏科技有限公司	0.00		31,420,367.70	
	赤峰华源毛业有限公司	51,000,000.00		51,000,000.00	

## 8. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	——		
	株洲南方机电制造有限公司	666,505.00	666,505.00
	山西中设华晋铸造有限公司	20,294,961.54	17,250,717.31
	北京兴侨国际工程技术有限公司	30,785,006.21	26,167,255.28
	江苏庞沃电力工程有限公司	120,000.00	120,000.00
	中机西南能源科技有限公司	517,997.55	517,997.55
	中自控（陕西）工程有限公司	1,979,531.08	1,979,531.08
	上海中油国电能源有限公司	5,769,946.00	5,769,946.00
	上海昌泰电气有限公司	1,377,666.57	1,377,666.57
	上海瑾泰实业有限公司		105,001.22
	上海雷尼威尔物联网有限公司	55,000.00	55,000.00
	中国能源工程（海门）辰鑫环保工程有限公司	21,922,014.81	24,137,418.89
	中国能源工程（海门）辰鑫环保工程有限公司	18,451,653.17	21,490,732.02
	中机国能电力技术开发（浙江）有限公司	50,000.00	0.00
	中国能源工程（海门）昌泰电气有限公司	3,190.00	3,190.00
	中机国能电力工程有限公司	1,453,889.51	1,453,889.51
	江苏虎豹集团有限公司		5,865.00
	中国第四冶金建设有限责任公司新疆分公司	82,644.10	82,644.10
	北方工程设计研究院有限公司霍尔果斯分公司	63,300.00	63,300.00
	中海慧通（北京）国际贸易有限公司	24,904.00	24,904.00
	中航黎明锦西化工机械（集团）有限公司化工机械研究所	1,486,002.00	1,486,002.00
	中交西安筑路机械有限公司	631,961.80	631,961.80
	中国重汽集团国际有限公司	54,600.00	54,600.00
	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	895,500.00	895,500.00
	洛阳轴研建设开发有限公司	2,661,990.00	2,000.00
	白鸽磨料磨具有限公司	2,498,445.82	425,207.00
	中浙高铁轴承有限公司	900.00	123,774.10
	焦作亚星精密机械有限公司		1,039,427.27

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	郑州优德工业陶瓷有限公司		85,343.00
	洛阳精密机床有限公司		6,079.60
	湖南航力天传智能装备有限公司	124,000.00	124,000.00
	南光国际会议展览有限公司		2,350,633.91
	苏美达清洁能源国际发展有限公司	19,455,578.23	19,423,032.94
	江苏苏美达工程技术有限公司	376,199.84	376,199.84
	江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司	63,175,262.92	8,278,181.40
	徐州中辉光伏科技有限公司	775,853.49	18,303,814.01
	上海聚友化工有限公司	14,011,778.50	13,027,724.29
	阳光电源（上海）有限公司		728,000.00
	阳光电源股份有限公司	19,550.00	500,000.00
	南京启智浦交科技开发有限公司	492,307.68	
	四川德阳中航工贸有限公司	6,437,423.41	29,557.85
	四川中航物资贸易有限公司	16,612,736.70	4,148,875.21
	中国航空工业供销有限公司	1,931,300.00	0.00
	天津宏大纺织科技有限公司	12,970,708.04	0.00
	晋中经纬恒腾纺机有限公司	11,715,453.36	11,264,485.42
	晋中经纬轴承制造有限公司	5,170,432.56	1,691,520.59
	晋中经纬齿轮制造有限公司	5,042,013.75	2,054,754.72
	晋中经纬泓鑫机械有限公司	4,095,289.78	3,967,732.26
	晋中经纬钰鑫机械有限公司	3,947,453.05	3,399,710.15
	恒天经纬商业保理有限公司	3,910,933.82	0.00
	晋中经纬钢领科技开发有限公司	1,458,401.71	1,302,964.33
	津田驹工业株式会社	1,248,101.27	1,124,372.04
	青岛纺机针布有限公司	882,806.15	882,806.15
	青岛和力达电气有限公司	489,704.36	614,063.48
	青岛纺机电气公司	425,004.37	425,004.37
	晋中经纬精梳机械制造有限公司	189,938.01	31,214.51
	青岛纺机金惠模具有限公司	180,013.87	180,013.87
	青岛金长城制箱有限公司	97,386.15	97,386.15
	青岛纺机风能科技有限公司	65,687.62	65,687.62
	青岛纺机铸造有限公司	35,000.00	35,000.00
	山西经纬合力机械制造有限公司	32,811.45	0.00
	青岛纺机清梳科技有限公司	5,210.04	5,210.04
	潍柴动力股份有限公司		113,000.00
	东风轻型发动机有限公司	330,000.00	0.00
	江西南昌公共交通运输集团有限责任公司	1,176,889.23	
	焦作金辉机械有限公司	691,372.24	162,438.49
应付票据	——		
	晋中经纬钢领科技开发有限公司	200,000.00	0.00
	晋中经纬恒腾纺机有限公司	28,940,000.00	25,390,000.00
	晋中经纬精梳机械制造有限公司	21,079,240.00	19,009,240.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	晋中经纬钰鑫机械有限公司	17,190,000.00	15,590,000.00
	晋中经纬轴承制造有限公司	11,489,080.00	9,139,080.00
	晋中经纬泓鑫机械有限公司	7,250,000.00	6,470,800.00
	晋中经纬齿轮制造有限公司	5,990,000.00	3,970,000.00
	山西经纬合力机械制造有限公司	2,200,000.00	0.00
其他应付款	——		
	海南路达新型建筑材料有限公司	5,996,889.25	6,093,156.67
	南京金路达新型建筑材料有限公司		2,026,690.73
	华联汽车发展有限公司	28,590.82	116,851.12
	中机国能电力工程有限公司	209,113,725.22	284,398,698.41
	中机华信诚电力工程有限公司	58,750,984.00	
	中机国能融资租赁有限公司	39,500,000.00	39,500,000.00
	中机国能资源贸易有限公司	678,894,917.62	827,094,187.39
	江苏昌正电力建设有限公司	6,000,000.00	10,000,000.00
	上海瑾泰实业有限公司		20,984.00
	锅容标（北京）技术服务中心有限公司	190,111.62	190,111.62
	中国能源工程（海门）辰鑫环保工程有限公司	20,064,067.26	64,067.26
	中能源工程集团北方有限公司	98,178,950.52	58,448,275.02
	中机国能浙江工程有限公司		169,000.00
	中国能源工程（浙江）有限公司	45,000,000.00	40,000,000.00
	中国能源工程（海门）昌泰电气有限公司	103,230.00	103,230.00
	中机国能（天津）资产管理有限公司		3,124,027.36
	上海颀翔实业有限公司		990,000.00
	中机国能科技有限公司	5,000,000.00	
	北京天施华工国际会展有限公司	1,748,339.35	1,446,212.73
	兰州中瑞电源产品质量检验有限公司		400,000.00
	白鸽磨料磨具有限公司	501,818.36	8,039,699.61
	洛阳轴研建设开发有限公司	10,000.00	1,296.00
	中浙高铁轴承有限公司		412.06
	尤晓阳	3,200,000.00	4,000,000.00
	亿财投资（天津）有限公司	5,107,362.00	5,030,802.00
	天津空港众辉汽车销售有限公司	0.00	3,027,643.50
	沛显实业有限公司（香港）	1,376,698.97	697,756.97
	顾积平	344,174.74	174,439.24
	宁波宁兴控股股份有限公司	0.00	1,550,288.86
	张杰	713,800.00	0.00
	江苏苏美达技术设备贸易有限公司	3,022,181.89	5,770,000.00
	江苏苏美达工程设备有限公司	58,163,509.43	71,000,000.00
	上海聚友化工有限公司	44,480,816.38	40,264,095.86
	江苏苏美达资本控股有限公司	475,500,000.00	1,500,000.00
	江苏苏美达恒润综合能源服务有限公司	2,139,267.11	2,139,267.11
	东方辉煌船运有限公司	3,334.23	3,328.65

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	JINXIN SHIPPING CO. LTD	22,969,419.24	22,930,995.98
	EVERGAINS RESOURCES&TRADING CO. LTD	10,536,176.63	10,518,551.71
	OCEAN MASTER WORLDWIDE CORPRATION	82,630,600.33	82,492,375.84
	阳光电源股份有限公司	6,037,932.70	
	天津宏大纺织科技有限公司	4,040.00	0.00
	津田驹工业株式会社	3,900,920.60	4,197,647.34
	山西经纬合力机械制造有限公司	207,221.96	207,221.96
	山东莱动内燃机有限公司	16,183,209.19	16,183,209.19
	潍柴动力股份有限公司	2,000,000.00	
	扬州裕和资产管理有限公司	18,900,000.00	10,800,000.00
预收账款	——		
	北京兴侨国际工程技术有限公司	510,000.00	510,000.00
	中白工业园区开发股份有限公司		45,058,795.40
	上海昌泰电气有限公司	133,916.00	133,916.00
	哈密煤基化工研究院（有限公司）	34,903,208.00	
	哈密天合投资有限公司	53,007,316.74	
	中机国能电力工程有限公司	20,500,000.00	20,500,000.00
	中建三局集团有限公司	201,397.57	201,397.57
	中国建筑股份有限公司	86,728.07	86,728.07
	中国建筑第六工程局有限公司	164,021.11	164,021.11
	洛阳轴研建设开发有限公司	45,734.00	2,000.00
	白鸽磨料磨具有限公司	5,891.00	54,856.30
	中浙高铁轴承有限公司	0.10	0.10
	浙江中汽会展有限公司	404,700.00	
	江苏苏美达技术设备贸易有限公司	158,450.00	
	江苏苏美达工程设备有限公司	80,000.00	
	常州苏美达电子电器有限公司	153,669.86	
	安徽华茂经纬新型纺织有限公司	404,990.51	404,990.51
应付股利	——		
	上海中油国电能源有限公司	71,250,000.00	71,250,000.00
	上海昌泰电气有限公司	63,750,000.00	63,750,000.00
	郑州高新投资建设集团有限公司		6,812,100.00
	首加国际有限公司		3,896,707.50
	洛阳精密机床有限公司		48,484.55
	仙桃市嘉华塑料制品有限公司	5,758,200.00	5,758,200.00
	东风汽车股份有限公司		4,981,500.00

## 十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无

