

中船柴油机有限公司
2023年1月1日至2024年12月31日
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-161

审计报告

XYZH/2025BJASB0201

中船柴油机有限公司

中船柴油机有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中船柴油机有限公司(以下简称“中船柴油机”)的财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中船柴油机 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 营业收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注三、(二十七)所述的会计政策及五、(四十六)所述,中船柴油机 2024 年度、2023 年度的营业收入分别为 2,393,953.71 万元、1,787,247.64 万元,营业收入为利润表的重要项目,因此我们	针对营业收入确认,我们执行的主要程序包括: (1) 了解、评价并测试管理层对营业收入相关内部控制的设计及执行; (2) 检查主要销售合同或订单、识别销售合同或订单的关键条款、了解和评价管



将营业收入确认识别为关键审计事项。	理层不同类别营业收入确认的会计政策； （3）抽取大额收入交易执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发票、商品运输单、客户验收单（或验收报告）及银行收款凭证等，评价收入确认是否符合会计政策； （4）就资产负债表日前后的收入交易，检查包括销售合同或订单、发票、商品运输单、客户验收单（或验收报告）及银行收款凭证等支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间； （5）结合对应收账款的审计，对资产负债表日的应收账款余额执行函证程序，对未回函及回函存在差异的样本执行替代测试。
2. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注三、（十一）所述的会计政策和五、（三）所述，2024 年 12 月 31 日应收账款余额为人民币 359,758.79 万元、应收账款坏账准备余额为人民币 26,144.97 万元，应收账款账面价值为人民币 333,613.82 万元；2023 年 12 月 31 日应收账款余额为人民币 343,395.18 万元、应收账款坏账准备余额为人民币 29,372.03 万元，应收账款账面价值为人民币 314,023.15 万元。应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。	针对应收账款坏账准备，我们执行的主要程序包括： （1）了解、评价并测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关内部控制的设计及执行； （2）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据； （3）对于单项计提坏账准备的应收账款，选择样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据； （4）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性； （5）选择样本检查应收账款期后回款情况。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中船柴油机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中船柴油机、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中船柴油机的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中船柴油机持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中船柴油机不能持续经营。

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

（六）就中船柴油机中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全



部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、报告用途

本审计报告仅供中国船舶重工集团动力股份有限公司拟发行可转换公司债券及支付现金购买中国船舶工业集团有限公司所持中船柴油机有限公司 16.5136%股权，并向不超过 35 名特定投资者发行可转换公司债券募集配套资金重组项目之目的使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

梅 勇



中国注册会计师：

刘 红



中国 北京

二〇二五年四月二十九日





合并资产负债表

编制单位：中船柴油机有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	24,346,572,603.15	14,115,290,870.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	1,917,591,138.40	3,384,178,844.21
应收账款	五（三）	3,336,138,233.10	3,140,231,533.31
应收款项融资	五（四）	690,545,387.88	458,147,290.73
预付款项	五（五）	2,982,308,249.32	3,073,735,421.27
其他应收款	五（六）	151,226,159.58	357,925,653.70
其中：应收股利			4,581,501.70
存货	五（七）	7,663,204,322.94	7,771,618,329.53
其中：数据资源			
合同资产	五（八）	818,445,943.02	472,208,899.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（九）		1,606,878.72
其他流动资产	五（十）	187,904,575.10	219,047,533.61
流动资产合计		42,093,936,612.49	32,993,991,254.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十一）		1,755,571.16
长期股权投资	五（十二）	410,986,063.13	366,814,890.13
其他权益工具投资	五（十三）	921,564,319.72	861,684,505.21
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十四）	466,349,983.59	457,983,027.49
固定资产	五（十五）	7,280,087,727.13	7,292,832,744.96
其中：固定资产原价		16,329,950,054.40	15,843,318,159.83
累计折旧		9,046,852,855.38	8,542,275,196.90
固定资产减值准备		7,754,528.88	8,453,845.12
在建工程	五（十六）	529,829,317.68	444,773,484.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十七）	26,306,834.96	23,186,566.69
无形资产	五（十八）	1,507,025,711.06	1,505,540,555.28
其中：数据资源			
开发支出	五（十九）		
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（二十）	10,055,380.11	5,198,612.85
递延所得税资产	五（二十一）	324,212,824.99	354,899,232.31
其他非流动资产	五（二十二）	296,326,826.71	242,256,310.23
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		11,772,744,989.08	11,556,925,500.86
资产合计		53,866,681,601.57	44,550,916,755.73

企业负责人：

傅勇

主管会计工作负责人：

翁诗玮

会计机构负责人：

翁诗玮





合并资产负债表（续）

编制单位：中船柴油机有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（二十三）	400,271,388.89	750,435,511.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十四）	1,114,300,322.45	1,695,588,472.16
应付账款	五（二十五）	6,463,676,878.52	5,610,695,723.46
预收款项	五（二十六）	882,960.18	
合同负债	五（二十七）	14,624,723,822.45	8,454,375,906.37
应付职工薪酬	五（二十八）	37,850,086.11	43,280,772.28
其中：应付工资			
应付福利费		1,230,750.00	
应交税费	五（二十九）	223,968,185.67	86,761,252.14
其他应付款	五（三十）	406,863,075.88	442,883,961.26
其中：应付股利		58,041,939.95	58,041,939.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（三十一）	606,347,247.42	85,995,161.69
其他流动负债	五（三十二）	2,565,510,573.50	1,795,091,487.04
流动负债合计		26,444,394,541.07	18,965,108,248.19
非流动负债：			
长期借款	五（三十三）	758,892,000.00	2,044,842,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十四）	22,915,267.51	18,441,547.67
长期应付款	五（三十五）	806,806,774.54	890,264,739.14
长期应付职工薪酬	五（三十六）	219,792,571.32	218,281,304.76
预计负债	五（三十七）	273,583,734.21	333,129,023.71
递延收益	五（三十八）	598,393,125.87	650,839,620.73
递延所得税负债	五（三十九）	13,670,507.18	31,587,253.81
其他非流动负债	五（四十）	4,143,906,403.64	2,933,441,771.17
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		6,837,960,384.27	7,120,827,260.99
负 债 合 计		33,282,354,925.34	26,085,935,509.18
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本	五（四十）	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
# 减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（四十一）	14,104,973,378.67	14,106,483,835.15
减：库存股			
其他综合收益	五（四十二）	196,802,204.75	158,011,945.32
其中：外币报表折算差额			
专项储备	五（四十三）	39,579,918.34	46,345,242.52
盈余公积	五（四十四）	17,238,433.56	11,211,057.20
未分配利润	五（四十五）	2,209,615,489.01	326,156,606.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,568,209,424.33	17,648,208,687.18
少数股东权益		1,016,117,251.90	816,772,559.37
所有者权益（或股东权益）合计		20,584,326,676.23	18,464,981,246.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,866,681,601.57	44,550,916,755.73

企业负责人：

李勇

主管会计工作负责人：

翁得玮

会计机构负责人：

翁得玮





母公司资产负债表

编制单位：中船柴油机有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		91,375,221.51	67,040,567.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四（一）		107,084,928.34
其中：应收股利			107,084,928.34
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		91,375,221.51	174,125,495.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（二）	17,256,814,863.83	17,256,814,863.83
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			
其中：固定资产原价			
累计折旧			
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		17,256,814,863.83	17,256,814,863.83
资产合计		17,348,190,085.34	17,430,940,359.71

企业负责人：

李勇

主管会计工作负责人：

翁诗玮

会计机构负责人：

翁诗玮





母公司资产负债表（续）

编制单位：中船柴油机有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
应交税费		7,733.63	
其他应付款			
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,733.63	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负 债 合 计		7,733.63	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,319,553,107.83	14,319,553,107.83
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		17,238,433.56	11,211,057.20
其中：法定公积金		17,238,433.56	11,211,057.20
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润		11,390,810.32	100,176,194.68
所有者权益（或股东权益）合计		17,348,182,351.71	17,430,940,359.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,348,190,085.34	17,430,940,359.71

企业负责人：傅勇

主管会计工作负责人：翁得玮

会计机构负责人：翁得玮





合并利润表

编制单位：中机润滑油有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		23,939,537,086.99	17,872,476,445.90
其中：营业收入	五（四十六）	23,939,537,086.99	17,872,476,445.90
二、营业总成本		22,063,226,803.27	17,681,165,277.06
其中：营业成本	五（四十六）	18,993,359,117.31	15,128,845,456.93
税金及附加	五（四十七）	202,600,642.02	166,591,823.01
销售费用	五（四十八）	132,790,399.15	139,349,546.44
管理费用	五（四十九）	1,373,918,645.85	1,029,838,560.40
研发费用	五（五十）	1,643,314,752.68	1,356,314,036.45
财务费用	五（五十一）	-282,756,753.74	-139,774,146.17
其中：利息费用		59,163,513.68	71,559,236.40
利息收入		319,822,611.03	239,079,174.53
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-27,202,462.97	18,969,718.27
其他			
加：其他收益	五（五十二）	491,241,472.72	404,123,201.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五（五十三）	87,311,651.14	75,725,615.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		58,895,551.33	42,852,256.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-230.59	-765.85
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（五十四）		10,155,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十五）	4,863,563.94	7,236,905.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十六）	-162,765,042.81	-181,950,773.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十七）	1,337,044.05	-483,383.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,298,298,972.76	506,117,733.70
加：营业外收入	五（五十八）	77,153,535.84	24,992,585.91
其中：政府补助			
减：营业外支出	五（五十九）	8,142,828.71	61,095,210.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,367,309,679.89	470,015,109.43
减：所得税费用	五（六十）	220,027,478.41	28,059,551.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,147,282,201.48	441,955,557.99
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		2,032,518,029.96	408,662,204.53
※少数股东损益		114,764,171.52	33,293,353.46
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		2,147,282,201.48	441,955,557.99
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		38,616,382.29	6,976,783.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五（六十一）	38,790,259.43	7,082,968.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		38,790,259.43	7,082,968.63
1.重新计量设定受益计划变动额		-12,696,207.00	651,862.55
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		51,486,466.43	6,431,106.08
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
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		-173,877.14	-106,185.00
七、综合收益总额		2,185,898,583.77	448,932,341.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,071,308,289.39	415,745,173.16
※归属于少数股东的综合收益总额		114,590,294.38	33,187,168.46

企业负责人：

傅勇

主管会计工作负责人：

翁得玮

会计机构负责人：

翁得玮





母公司利润表

编制单位：中船柴油机有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			995,000.00
研发费用			
财务费用		-222,188.76	-887,782.89
其中：利息费用			
利息收入		222,463.76	888,085.68
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（三）	59,911,933.50	111,317,545.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,134,122.26	111,210,328.62
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,134,122.26	111,210,328.62
减：所得税费用		-139,641.32	168,384.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,273,763.58	111,041,944.39
（一）持续经营净利润		60,273,763.58	111,041,944.39
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动			
企业自身信用风险公允价值变动			
其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动			
金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他债权投资信用减值准备			
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
外币财务报表折算差额			
其他			
六、综合收益总额		60,273,763.58	111,041,944.39

企业负责人：

傅勇

主管会计工作负责人：

翁得玮

会计机构负责人：

翁





合并现金流量表

编制单位：中船柴油机有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,167,782,811.99	23,674,182,899.06
收到的税费返还		19,977,167.73	28,729,518.62
收到其他与经营活动有关的现金		798,944,099.61	1,122,599,170.76
经营活动现金流入小计		35,986,704,079.33	24,825,511,588.44
购买商品、接受劳务支付的现金		19,185,166,218.30	16,280,140,178.80
支付给职工及为职工支付的现金		2,408,479,950.77	2,189,926,051.61
支付的各项税费		1,174,138,636.02	857,033,371.70
支付其他与经营活动有关的现金		1,160,586,859.23	1,347,690,949.36
经营活动现金流出小计		23,928,371,664.32	20,674,790,551.47
经营活动产生的现金流量净额		12,058,332,415.01	4,150,721,036.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		104,794.67	405,983,002.57
取得投资收益收到的现金		47,125,916.41	19,231,910.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,343,822.17	4,726,243.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,539,088,995.18	1,376,469,105.89
投资活动现金流入小计		2,593,663,528.43	1,806,410,262.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		637,695,861.24	412,105,210.03
投资支付的现金			687,933,922.92
△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		4,514,468,590.62	2,442,047,400.00
投资活动现金流出小计		5,152,164,451.86	3,542,086,532.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,558,500,923.43	-1,735,676,270.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
取得借款收到的现金		500,000,000.00	1,820,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			68,574,067.07
筹资活动现金流入小计		500,000,000.00	1,888,574,067.07
偿还债务支付的现金		1,641,850,000.00	1,357,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		236,880,524.05	152,279,861.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		40,071,315.14	3,300,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		15,988,391.83	20,096,982.56
筹资活动现金流出小计		1,894,718,915.88	1,529,476,843.87
筹资活动产生的现金流量净额		-1,394,718,915.88	359,097,223.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,247,323.88	1,791,984.69
五、现金及现金等价物净增加额		8,096,865,251.82	2,775,933,974.66
加：期初现金及现金等价物余额		9,725,023,458.78	6,949,089,484.12
六、期末现金及现金等价物余额		17,821,888,710.60	9,725,023,458.78

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

傅勇





母公司现金流量表

编制单位：中船柴油机有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		168,384.23	
收到其他与经营活动有关的现金		222,463.76	888,085.68
经营活动现金流入小计		390,847.99	888,085.68
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金			
支付的各项税费		21,009.28	408,838.22
支付其他与经营活动有关的现金		275.00	995,302.79
经营活动现金流出小计		21,284.28	1,404,141.01
经营活动产生的现金流量净额		369,563.71	-516,055.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		166,996,861.84	4,232,617.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		166,996,861.84	4,232,617.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			37,261,756.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			37,261,756.00
投资活动产生的现金流量净额		166,996,861.84	-33,029,138.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,031,771.58	723,320.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		143,031,771.58	723,320.07
筹资活动产生的现金流量净额		-143,031,771.58	-723,320.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		24,334,653.97	-34,268,514.01
加：期初现金及现金等价物余额		67,040,567.54	101,309,081.55
六、期末现金及现金等价物余额		91,375,221.51	67,040,567.54

企业负责人：

傅勇

主管会计工作负责人：

翁得玮

会计机构负责人：

翁得玮





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2024年度												
归属于母公司所有者权益												
行次	股本公积				减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益
	实收资本（或股本）	资本公积	其他权益工具									
1	一、上年年末余额	3,000,000,000.00	13,100,483,833.15		158,011,945.32	46,315,242.52	11,211,057.20	326,156,606.99		17,606,208,687.18	816,772,359.37	所有者权益合计
2	加：会计政策变更											
3	前期差错更正											
4	其他											
5	二、本年年初余额	3,000,000,000.00	13,100,483,833.15		158,011,945.32	46,315,242.52	11,211,057.20	326,156,606.99		17,606,208,687.18	816,772,359.37	18,464,981,246.55
6	三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-1,510,456.48		38,780,259.43	-6,705,324.18	6,027,376.36	1,883,458,882.02		1,920,000,737.15	199,314,692.53	2,119,345,429.69
7	（一）综合收益总额				38,780,259.43			2,012,318,029.95		2,071,308,289.39	114,560,294.38	2,185,868,583.77
8	（二）所有者投入和减少资本		-1,510,456.48							-1,510,456.48	124,024,007.39	122,513,610.91
9	1.所有者投入的普通股											
10	2.其他权益工具持有者投入资本											
11	3.股份支付计入所有者权益的金额											
12	4.其他		-1,510,456.48							-1,510,456.48		122,513,610.91
13	（三）专项储备提取和使用											-5,963,678.29
14	1.提取专项储备					-6,705,324.18				-6,705,324.18		601,845.90
15	2.使用专项储备					63,575,705.75				63,575,705.75		2,786,818.79
16	（四）利润分配					-70,341,029.93				-70,341,029.93		-72,308,289.82
17	1.提取盈余公积						6,027,376.36		-149,659,147.94	-143,631,771.58		-40,071,315.14
18	其中：法定公积金						6,027,376.36		-6,027,376.36			
19	任意公积金											
20	盈余公积											
21	企业年金基金											
22	利润分配											
23	提取一般风险准备											
24	3.对所有者（或股东）的分配											
25	4.其他								-143,631,771.58	-143,631,771.58		-183,103,086.72
26	（五）所有者权益结转											
27	1.资本公积转增资本（或股本）											
28	2.盈余公积转增资本（或股本）											
29	3.盈余公积弥补亏损											
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益											
31	5.其他综合收益结转留存收益											
32	6.其他											
33	四、本年年末余额	3,000,000,000.00	11,590,027,376.67		196,802,204.75	39,610,918.34	17,238,433.56	2,299,615,499.01		19,956,299,424.33	1,016,117,251.90	20,984,326,676.23

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

行次	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债										
1	3,000,000,000.00			14,112,009,981.75		130,928,976.69	48,544,289.40	106,802.76		-71,401,403.10	17,240,188,707.50	18,004,393,207.32	
2													
3													
4													
5	3,000,000,000.00			14,112,009,981.75		130,928,976.69	48,544,289.40	106,802.76		-71,401,403.10	17,240,188,707.50	18,004,393,207.32	
6				-3,526,146.60		7,082,988.63	-2,199,046.88	11,104,194.44		397,558,010.09	408,018,979.68	460,586,039.35	
7						7,082,988.63				408,602,201.53	415,745,173.16	446,932,341.62	
8				-3,526,146.60							-3,526,146.60	16,974,728.19	
9													
10													
11													
12				-3,526,146.60									
13							-2,199,046.88				-3,526,146.60	16,974,728.19	
14							88,592,478.40				-1,013,493.70	-3,212,530.56	
15							-90,791,525.28				88,592,478.40	64,372,527.88	
16								11,104,194.44		-11,104,194.44			
17								11,104,194.44		-11,104,194.44			
18								11,104,194.44		-11,104,194.44			
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
28													
29													
30													
31													
32													
33	3,000,000,000.00			14,106,481,835.15		138,011,945.32	46,345,242.52	11,211,007.20		329,156,406.99	17,406,208,087.18	18,454,981,246.55	

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

翁得伟

翁得伟





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目		行次	2024年度								
			实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
				优先股	永续债						
一、上年年末余额		1	3,000,000,000.00			14,319,553,107.83			11,211,057.20	100,176,194.68	17,430,940,359.71
加：会计政策变更		2									
前期差错更正		3									
其他		4									
二、本年初余额		5	3,000,000,000.00			14,319,553,107.83			11,211,057.20	100,176,194.68	17,430,940,359.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		6							6,027,376.36	-82,758,008.00	-82,758,008.00
（一）综合收益总额		7								60,273,763.58	60,273,763.58
（二）所有者投入和减少资本		8									
1.所有者投入的普通股		9									
2.其他权益工具持有者投入资本		10									
3.股份支付计入所有者权益的金额		11									
4.其他		12									
（三）专项储备提取和使用		13									
1.提取专项储备		14									
2.使用专项储备		15									
（四）利润分配		16									
1.提取盈余公积		17							6,027,376.36	-6,027,376.36	
其中：法定公积金		18							6,027,376.36	-6,027,376.36	
任意公积金		19									
#储备基金		20									
#企业发展基金		21									
#利润再投资		22									
2.对所有者（或股东）的分配		23									
3.其他		24									
（五）所有者权益内部结转		25									
1.资本公积转增资本（或股本）		26									
2.盈余公积转增资本（或股本）		27									
3.盈余公积弥补亏损		28									
4.设定受益计划变动额结转留存收益		29									
5.其他综合收益结转留存收益		30									
6.其他		31									
四、本年年末余额		32	3,000,000,000.00			14,319,553,107.83			17,238,433.56	11,396,810.32	17,348,182,351.71

企业负责人：

（手印）

主管会计工作负责人：

（手印）

会计机构负责人：

（手印）





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	行次	2023年度						所有者权益合计			
		实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
			优先股	永续债							
一、上年年末余额	1	3,000,000,000.00			14,319,553,107.83			196,862.76		238,144.73	17,319,898,415.32
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年初余额	5	3,000,000,000.00			14,319,553,107.83			196,862.76		238,144.73	17,319,898,415.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							11,104,194.44	99,567,749.95	111,041,944.39	111,041,944.39
（一）综合收益总额	7									111,041,944.39	
（二）所有者投入和减少资本	8										
1.所有者投入的普通股	9										
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16							11,104,194.44		-11,104,194.44	
1.提取盈余公积	17							11,104,194.44		-11,104,194.44	
其中：法定公积金	18							11,104,194.44		-11,104,194.44	
任意公积金	19										
#储备基金	20										
#企业发展基金	21										
#利润归还投资	22										
2.对所有者（或股东）的分配	23										
3.其他	24										
（五）所有者权益内部结转	25										
1.资本公积转增资本（或股本）	26										
2.盈余公积转增资本（或股本）	27										
3.盈余公积弥补亏损	28										
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29										
5.其他综合收益结转留存收益	30										
6.其他	31										
四、本年年末余额	32	3,000,000,000.00			14,319,553,107.83			11,211,057.20	100,176,194.68		17,430,940,359.71

企业负责人：

陈国

主管会计工作负责人：

翁诗玮

会计机构负责人：

翁诗玮



一、公司的基本情况

中船柴油机有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，“在包含子公司时统称本集团”）于 2022 年 2 月 5 日由中国船舶重工集团动力股份有限公司（以下简称“中国动力”或“母公司”）、中国船舶工业股份有限公司（以下简称“中船工业股份”）和中国船舶工业集团有限公司（以下简称“中船工业集团”）投资成立。中国动力持股 1,555,579,200.00 元，持股比例 51.85%；中船工业股份持股 949,012,100.00 元，持股比例 31.63%；中船工业集团持股 495,408,700.00 元，持股比例 16.51%。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司统一社会信用代码为 91110108MA7JEKCP9H；公司法定代表人为李勇；企业类型为有限责任公司；注册地址为北京市海淀区首体南路 9 号 1 楼；注册资本为 300,000.00 万元。

本公司经营范围为制造内燃机及配件；通用设备制造（不含特种设备制造）；船用配套设备制造；汽轮机及辅机制造；新能源原动设备制造；环境保护专用设备制造；电动机制造；隧道施工专用机械制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；金属结构制造；模具制造；输配电及控制设备制造；金属材料制造；销售机械设备、专用设备、发电机及发电机组、海洋工程装备、汽轮机及辅机、新能源原动设备、环境保护专用设备、隧道施工专用机械、金属结构、模具、智能输配电及控制设备、金属材料、化工产品（不含许可类化工产品）、润滑油；产品设计；专业设计服务；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；机械设备维修；仪器仪表维修；机械设备租赁（不含汽车租赁）；出租商业用房；出租办公用房；信息技术咨询服务；装卸搬运；货物进出口；技术进出口；进出口代理；道路货物运输（不含危险货物）；检验检测服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；道路货物运输（不含危险货物）、检验检测服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

本集团的母公司为中国动力，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

重要的单项计提坏账准备的应收款项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额超过 1,000.00 万元
重要应收款项坏账准备收回	五、(三)5	单项收回或转回金额占各类



或转回		应收款项总额的 5%以上且金额超过 1,000.00 万元
重要的应收款项核销	五、(三)6	单项核销金额占各类应收款项坏账准备的 5%以上金额超过 1,000.00 万元
合同资产账面价值发生重大变动		合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
合同负债账面价值发生重大变动		合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
账龄超过一年的重要合同负债		单项超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 5%以上且金额超过 1,000.00 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	五、(二十五)1 及五、(三十)2.(1)	单项超过 1 年的应付款项且占应付款项总额的 5%以上且金额超过 1,000.00 万元
重要的在建工程项目	五、(十六)2	投资预算金额超过 5 亿元
重要的预计负债		单个类型的预计负债占预计负债总额的 5%以上且金额大于 1 亿元
重要的非全资子公司	七、(三)、(四)	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的资本化研发项目		单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的外购在研项目		单项占研发投入总额的 10%以上
重要的合同变更		变更/调整金额占原合同额的 30%，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 5%以上
重要的投资活动		单项投资活动现金流量金额



		超过资产总 3%且金额大于 1 亿元
重要的合营企业或联营企业	五、（十二）2、3	账面价值占长期股权投资 10%以上，且来源于合营企业或联营企业的投资收益绝对值大于 1,000.00 万元
重要子公司	七、（一）及十五、（二）1	子公司净资产占合并净资产 5%以上，或子公司净利润占合并净利润的 10%以上
重要的债务重组		资产总额或负债总额占合并报表 10%以上，且绝对金额超过 1,000.00 万元，或对净利润影响超过 10%
不涉及当期现金收支的重大活动		不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 5%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 5%的活动

（六）. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及



或有负债在收购日以公允价值计量。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报



表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当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投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本集团在编制现金流量表时所确定的现金，是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本集团对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇



兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本集团的子公司、合营企业、联营企业等,若采用与本集团不同的记账本位币,需对其外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。处置境外经营时,与该境外经营有关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。



2. 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3. 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，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、以摊余成本计量



的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②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；③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；④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。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括（具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准，具体参考金融资产部分）。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

4. 金融工具减值

(1) 预期信用损失的确定方法



本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本集团按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本集团采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本集团应收票据、应收账款单项计提预期信用减值损失的依据：对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款，包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中再进行减值测试。计提标准：余额为 100 万元以上的应收账款或出现减值迹象，减值计提比例高于“预期信用损失率”。



按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

对于不存在减值客观证据的，或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	按照组合计提坏账准备的计提方法	适用
账龄组合	账龄分析法	应收账款、其他应收款
集团合并范围内关联方组合	不计提	应收账款、其他应收款
未逾期押金及保证金组合	不计提	其他应收款
备用金及职工借款组合	不计提	其他应收款
政府单位及事业单位款项组合	不计提	应收账款、其他应收款
其他组合	不计提	应收账款、其他应收款

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

本集团按照账龄组合对应收款项计提坏账准备的，坏账计提比例按照账龄区间确定如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-6 个月(含 6 个月)	0	0
6 个月-1 年(含 1 年)	0.5	0.5
1-2 年(含 2 年)	10	10
2-3 年(含 3 年)	30	30
3-5 年(含 5 年)	80	80



账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100	100

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本集团按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产,如:债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等,本集团按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

(2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

5.金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,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,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

6.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。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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。

7. 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。

(十二) 存货

存货是指本集团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。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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，可以合并计提存货跌价准备。

当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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



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

(十三)合同资产和合同负债

1.合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本集团采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本集团按照一般方法计量损失准备。

2.合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四)与合同成本有关的资产

1.与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的



差旅费等)，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2.与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(十五)长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

1.重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

2.会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账



面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

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，原权益法核算的相关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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采



用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六)投资性房地产

本集团投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本集团投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七)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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.折旧方法



类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10—50	3-10	1.80—9.70
机器设备	年限平均法	8—20	3-10	4.75—11.875
电子设备	年限平均法	5—8	3-10	9.50—19.40
运输设备	年限平均法	5—12	3-10	7.50—19.40
办公设备	年限平均法	5—12	3-10	7.91—19.40
其他设备	年限平均法	5—12	3-10	7.91—19.40

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(十八)在建工程

本集团在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十九)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个



月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十)使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1.初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- ①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2.后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值



本集团按照本附注“三、（二十二）长期资产减值”确定使用权资产是否发生减值，如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(二十一)无形资产

1.使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

资产类别	使用寿命（年）
软件	5-10
土地使用权	50
专利权	10
非专利技术	10
商标权	10
特许权	20
海域使用权	50
探矿权	5

2.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十二)长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

1.除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来



现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

2.商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三)长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四)职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。



离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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，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。

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。

(二十五)租赁负债

1.初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 折现率



在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②担保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

(二十六) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。



非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

(二十七)收入

1.一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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，收入确认政策如下：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按



照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

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

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收取应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团收入主要来源于柴油动力、核应急设施及其他产品销售及提供服务收入。本集团生产并销售柴油机、核应急设施等产品。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(1) 核应急设施业务产品销售合同

本集团核应急设施业务产品销售合同条款规定的履约义务若满足“某一时段内履行”条件，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据累计已发生的合同成本占合同目标成本的比例确定合同履约进度。若履约进度不能合理确定，但



是已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 其他销售合同

除上述外的其他产品销售合同，通常仅包括转让商品的履约义务。国内产品销售通常在客户签收商品时（柴油机及船舶配套相关产品，还需取得船级社（或丁方）检验合格证）确认收入；境外产品销售在公司已根据合同约定将产品报关取得报关单时确认收入。

维修服务通常在维修完成并取得收款权利时确认收入。

(二十八)政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明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时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础



与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(三十) 租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

2. 本集团作为承租人

(1) 租赁确认



除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。/本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是



指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于 40,000.00 元人民币）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

3. 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

(1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本



集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

(三十一) 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

(三十二) 安全生产费

本集团所属船舶配套制造企业，按财政部、应急部财资〔2022〕136号《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》要求，计提安全生产费，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。本集团按规定标准提取安全生产费时，计入相关产品的成本，同时记入专项储备；按规定范围使用安全生产费时，区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定



资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十三) 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于年末，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。/或：本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延



所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数追溯调整了财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对本集团财务报表未产生重大影响。

2、执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于对流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回进行相关规范”的规定。

2023 年 10 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，对流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回进行了相关规范，自 2024 年 1 月 1 日起施行。

该项会计政策变更对本集团财务报表未产生重大影响。

3、执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号--或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本集团在首次执行日，对此项会计政策变更采用追溯调整法。

该项会计政策变更对本集团财务报表未产生重大影响。

2.重要会计估计变更

报告期内，未发生重要会计估计变更。



四、税项

(一)主要流转税种及税率

税种	计税依据	2023 年税率 (%)	2024 年税率 (%)
增值税	应纳税增值额 (应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、9、6 、5、3	13、9、6 、5、3
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1、2、3	1、2、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1、5、7	1、5、7
房产税	房产原值的 70 或租金收入	1.2、12	1.2、12
土地使用税	土地使用面积	1.5-14 元/平方米	1.5-14 元/平方米
环保税	废气、粉尘、废水等排放量	1.2-8.55 元/单位	1.2-8.55 元/单位

(二)企业所得税

单 位	2023 年税率 (%)	2024 年税率 (%)
本公司	25	25
中船发动机有限公司	15	15
陕西柴油机重工有限公司	15	15
河南柴油机重工有限责任公司	15	15
中船动力 (集团) 有限公司	15	15
西安陕柴重工核应急装备有限公司	15	15
中船动力研究院有限公司	15	15
中船海洋动力技术服务有限公司	15	15
中船动力镇江有限公司	15	15
镇江中船现代发电设备有限公司	15	15
安庆中船柴油机有限公司	15	15
安庆绿色发动机制造有限公司	25	25
安庆船用电器有限责任公司	15	15
安庆中船动力配套有限公司	15	15
沪东重机有限公司	15	15
沪东重机 (镇江) 有限公司	—	25
上海中船三井造船柴油机有限公司	15	15
上海沪东造船柴油机配套有限公司	25	25
中船海洋动力部件有限公司	15	15
大连船用柴油机有限公司	15	15
宜昌船舶柴油机有限公司	15	15
宜昌兴舟重型铸锻有限公司	25	25

(三) 税收优惠

1. 增值税

根据有关规定, 本集团部分所属子公司生产销售的相关产品免征增值税。



本集团部分所属子公司自营出口自产货物，一律实行免、抵、退，相关产品退税率为 13%。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，本集团部分所属子公司被确定为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，被允许按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

2. 房产税

宜昌船舶柴油机有限公司：从价计征的房产税，原值扣除比例由 25%升为 30%。

本集团部分所属子公司：从价计征的房产税按上年相关产品销售额占销售总额的比例减征。

3. 土地使用税

中船发动机有限公司：土地使用税减半征收。

宜昌船舶柴油机有限公司：土地使用税减按 40%征收。

本集团部分所属子公司：土地使用税按上年相关产品销售额占销售总额的比例减征。

4. 企业所得税

本报告期或以前年度，中船发动机有限公司、河南柴油机重工有限责任公司、陕西柴油机重工有限公司等子公司，获得《高新技术企业证书》，有效期三年，企业所得税适用 15%税率。



五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	60,641.70	81,366.27
银行存款	23,894,544,621.06	13,642,270,417.24
其他货币资金	451,967,340.39	472,939,086.59
合 计	24,346,572,603.15	14,115,290,870.10

1. 受限制的货币资金明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	309,199,594.79	352,278,646.87
信用证保证金	2,226,618.90	1,144,721.53
履约保证金	140,541,126.70	119,515,718.19
合 计	451,967,340.39	472,939,086.59

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,846,117,148.28		1,846,117,148.28
商业承兑汇票	71,919,308.60	445,318.48	71,473,990.12
合 计	1,918,036,456.88	445,318.48	1,917,591,138.40

(续)

种 类	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,472,030,407.21		2,472,030,407.21
商业承兑汇票	913,573,848.43	1,425,411.43	912,148,437.00
合 计	3,385,604,255.64	1,425,411.43	3,384,178,844.21

2. 按计提方法分类

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,918,036,456.88	100.00	445,318.48	0.02	1,917,591,138.40
合 计	1,918,036,456.88	100.00	445,318.48	0.02	1,917,591,138.40

(续)



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,385,604,255.64	100.00	1,425,411.43	0.04	3,384,178,844.21
合 计	3,385,604,255.64	100.00	1,425,411.43	0.04	3,384,178,844.21

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	2024 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票	73,169,308.60	445,318.48	0.61
银行承兑汇票	1,844,867,148.28		
合 计	1,918,036,456.88	445,318.48	0.02

(续)

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票	921,506,161.72	1,425,411.43	0.15
银行承兑汇票	2,464,098,093.92		
合 计	3,385,604,255.64	1,425,411.43	0.04

3. 计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	2024 年变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	1,425,411.43	445,318.48	1,425,411.43			445,318.48
商业承兑汇票	1,425,411.43	445,318.48	1,425,411.43			445,318.48
合 计	1,425,411.43	445,318.48	1,425,411.43			445,318.48

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日	2023 年变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	391,303.76	1,034,107.67				1,425,411.43
商业承兑汇票	391,303.76	1,034,107.67				1,425,411.43
合 计	391,303.76	1,034,107.67				1,425,411.43

4. 质押的应收票据情况

种 类	2024 年 12 月 31 日 已质押金额	2023 年 12 月 31 日 已质押金额
-----	---------------------------	---------------------------



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

银行承兑汇票		1,047,884,211.94
--------	--	------------------

5.已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,540,800,957.11	1,090,890.00
商业承兑汇票		46,387,884.86
合计	1,540,800,957.11	47,478,774.86

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	675,450,413.73	
商业承兑汇票		294,496,436.22
合计	675,450,413.73	294,496,436.22

(三)应收账款

1.按账龄披露应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,113,746,739.59	3,077,371.05
1 至 2 年	737,234,519.09	8,547,124.66
2 至 3 年	200,844,653.57	9,056,167.94
3 年以上	545,762,016.41	240,769,031.91
合 计	3,597,587,928.66	261,449,695.56

(续)

账 龄	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,278,506,209.86	882,674.72
1 至 2 年	421,514,662.87	12,425,159.05
2 至 3 年	188,490,708.54	20,883,831.15
3 年以上	545,440,241.76	259,528,624.80
合 计	3,433,951,823.03	293,720,289.72

2.按坏账准备计提方法分类

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

按单项计提坏账准备的应收 账款	64,161,694.69	1.78	61,693,944.51	96.15	2,467,750.18
按信用风险特征组合计提坏 账准备的应收账款（新旧准 则均适用）	3,533,426,233.97	98.22	199,755,751.05	5.65	3,333,670,482.92
其中：关联方组合	1,984,781,848.02	55.17	4,632,758.20	0.23	1,980,149,089.82
账龄组合	1,127,737,408.91	31.35	195,122,992.85	17.30	932,614,416.06
政府及事业单位组合	420,781,977.04	11.70			420,781,977.04
其他组合	125,000.00				125,000.00
合 计	3,597,587,928.66	100.00	261,449,695.56	7.27	3,336,138,233.10

（续）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收 账款	63,953,477.47	1.86	57,774,102.02	90.34	6,179,375.45
按信用风险特征组合计提坏 账准备的应收账款（新旧准 则均适用）	3,369,998,345.56	98.14	235,946,187.70	7.00	3,134,052,157.86
其中：关联方组合	1,882,524,022.81	54.82	629,275.00	0.03	1,881,894,747.81
账龄组合	1,135,865,168.02	33.08	235,316,912.70	20.72	900,548,255.32
政府及事业单位组合	351,609,154.73	10.24			351,609,154.73
其他组合					
合 计	3,433,951,823.03	100.00	293,720,289.72	8.55	3,140,231,533.31

3. 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2024 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
泰州口岸船舶有限公司	23,128,170.07	23,128,170.07	100.00	预计无法收回
南京东泽船舶制造有限公司	20,980,616.70	20,980,616.70	100.00	预计无法收回
江苏鲲鹏环保工程技术有限 公司	8,722,750.90	6,978,200.72	80.00	预计无法收回
台州市沿海造船有限公司	6,350,000.00	6,350,000.00	100.00	预计无法收回
山东鲲鹏阁环保科技有限公司	3,616,000.00	2,892,800.00	80.00	预计无法收回
OceanTankers(Private)Limited	571,702.22	571,702.22	100.00	预计无法收回
陕西中大力鼎科技有限公司	436,700.00	436,700.00	100.00	预计无法收回
宜都市西孚机械有限公司	341,042.00	341,042.00	100.00	预计无法收回
兴平市创艺物资加工有限公 司	14,712.80	14,712.80	100.00	预计无法收回
合 计	64,161,694.69	61,693,944.51	——	——

（续）



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	2023 年 12 月 31 日余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
南京东泽船舶制造有限公司	20,980,616.70	20,980,616.70	100.00	预计无法收回
泰州口岸船舶有限公司	13,826,137.70	13,826,137.70	100.00	预计无法收回
江苏鲲鹏环保工程技术有限公司	8,742,750.90	4,371,375.45	50.00	预计无法收回
泰州口岸船舶有限公司	7,202,032.37	7,202,032.37	100.00	预计无法收回
台州市沿海造船有限公司	6,350,000.00	6,350,000.00	100.00	预计无法收回
山东鲲鹏阁环保科技有限公司	3,616,000.00	1,808,000.00	50.00	预计无法收回
中国石油集团济柴动力有限公司	1,009,902.03	1,009,902.03	100.00	预计无法收回
重庆川东船舶重工有限责任公司	568,100.00	568,100.00	100.00	预计无法收回
Ocean Tankers (Private) Limited	563,295.77	563,295.77	100.00	预计无法收回
江苏宏强船舶重工有限公司	393,600.00	393,600.00	100.00	预计无法收回
大连渔轮有限公司	360,000.00	360,000.00	100.00	预计无法收回
宜都市西孚机械有限公司	341,042.00	341,042.00	100.00	预计无法收回
合 计	63,953,477.47	57,774,102.02	——	——

4.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	822,474,820.94	72.93	977,349.63
1 至 2 年	81,528,746.50	7.23	8,152,874.66
2 至 3 年	30,088,950.86	2.67	9,026,685.24
3 年以上	193,644,890.61	17.17	176,966,083.32
合计	1,127,737,408.91	100.00	195,122,992.85

(续)

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	739,777,295.16	65.13	882,674.72
1 至 2 年	124,251,590.58	10.94	12,425,159.05
2 至 3 年	49,014,852.27	4.32	14,704,455.70
3 年以上	222,821,430.01	19.61	207,304,623.23
合计	1,135,865,168.02	100.00	235,316,912.70

(2) 其他组合



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
集团合并范围内关联方组合	1,984,781,848.02	0.23	4,632,758.20
政府单位及事业单位款项组合	420,781,977.04		
其他组合	125,000.00		
合计	2,405,688,825.06	0.19	4,632,758.20

(续)

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
集团合并范围内关联方组合	1,882,524,022.81	0.03	629,275.00
政府单位及事业单位款项组合	351,609,154.73		
其他组合			
合计	2,234,133,177.54	0.03	629,275.00

5.收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	收回或转回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
中国石油集团济柴动力有限公司	1,009,902.03	1,009,902.03	法院判决退款退货
重庆川东船舶重工有限责任公司	568,100.00	568,100.00	收款
江苏宏强船舶重工有限公司	161,525.80	161,525.80	破产清算收到货款
江苏正屿船舶重工有限公司	60,000.00	60,000.00	收回货款
泰州三福船舶工程有限公司	53,685.00	53,685.00	收回货款
中国长江航运集团青山船厂	29,331.20	29,331.20	收回货款
武汉东正船舶机械设备制造有限公司	25,800.00	25,800.00	收回货款
蓬莱中柏京鲁船业有限公司	7,483.00	7,483.00	收回货款
嘉兴亮锐精密机械股份有限公司	5,375.00	5,375.00	收回货款
西北机电工程研究所	5,043.75	5,043.75	收回货款
常熟市新常钢贸易有限公司	24.59	24.59	收到对方汇款
合 计	1,926,270.37	1,926,270.37	—

(续)

债务人名称	2023 年转回或收回金额	收回或转回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
中基日造重工有限公司	57.85	57.85	收到中基日造重工有限公司破产清算案分配 57.85 元

6.核销的应收账款情况



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2024 年度：					
债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江晨业船舶制造有限公司（浙江蛟龙集团有限公司）	货款	5,826,289.24	无法收回	董事会审批	否
秦皇岛中港船舶重工有限公司	货款	520,400.00	无法收回	董事会审批	否
泰州口岸船舶有限公司	货款	243,326.40	无法收回	董事会审批	否
江苏宏强船舶重工有限公司	机组款	232,074.20	无法收回	董事会审批	否
中国舰船研究设计中心	货款	165,600.00	无法收回	董事会审批	是
江西江州联合造船有限责任公司	货款	153,327.80	无法收回	董事会审批	否
上海船厂船舶有限公司	货款	137,775.00	无法收回	董事会审批	否
福建省马尾造船股份有限公司	货款	107,600.00	无法收回	董事会审批	否
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	货款	62,800.00	无法收回	董事会审批	是
海装舰技部	货款	55,100.00	无法收回	董事会审批	否
泰州三福船舶工程有限公司	货款	53,685.00	无法收回	董事会审批	否
中船桂江造船有限公司	货款	46,017.70	无法收回	董事会审批	是
中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	货款	40,000.00	无法收回	董事会审批	是
淮北矿业股份有限公司宿州瓦斯利用电厂	货款	32,800.00	无法收回	董事会审批	否
沈阳博尔特机电设备有限公司	货款	30,000.00	无法收回	董事会审批	否
郑州煤机综机设备有限公司	货款	29,999.70	无法收回	董事会审批	否
洛阳景超机械制造有限公司	货款	25,036.31	无法收回	董事会审批	否
南京信诚艾尔克工业灭火设备制造有限公司	货款	20,000.00	无法收回	董事会审批	否
海南核电有限公司	货款	18,292.84	无法收回	董事会审批	否
浙江物产金属集团有限公司	货款	17,700.00	无法收回	董事会审批	否
山东莱钢永锋钢铁有限公司	货款	16,870.00	无法收回	董事会审批	否
青岛格时达船业股份有限公司	货款	14,500.00	无法收回	董事会审批	否
抚顺矿冶集团有限责任公司物资供应分公司	货款	13,500.00	无法收回	董事会审批	否
儋州春江南华糖业有限公司	货款	13,205.00	无法收回	董事会审批	否
山东康特尔食品有限公司	货款	12,447.89	无法收回	董事会审批	否
中冶东方工程技术有限公司包头钢铁设计研究院	货款	10,600.00	无法收回	董事会审批	否
河南新科隆电器有限公司	货款	9,250.00	无法收回	董事会审批	否
唐山市丰南区润远商贸有限公司	货款	2,000.00	无法收回	董事会审批	否
河南新太行电源有限公司	货款	1,500.00	无法收回	董事会审批	否
赤峰远联钢铁有限责任公司	货款	1,200.00	无法收回	董事会审批	否



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
黑龙江建龙钢铁有限公司	货款	1,060.00	无法收回	董事会审批	否
河北唐银钢铁有限公司	货款	424.00	无法收回	董事会审批	否
海南三亚湾新城开发有限公司	货款	25.00	无法收回	董事会审批	否
合计	——	7,914,406.08	——	——	——

2023 年度:

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
河南蓝鹰机械设备有限公司	货款	7,115,301.09	无法收回	董事会审批	否
中珩国际核能工程有限公司	货款	4,321,157.20	无法收回	董事会审批	否
浙江欧华造船股份有限公司	机组款	756,518.50	无法收回	董事会审批	否
淄博桑特动力设备有限公司	机组款	668,000.00	无法收回	董事会审批	否
邹城市万达煤机装备集团有限公司	货款	650,000.00	无法收回	董事会审批	否
宜昌市致远新技术有限公司	货款	491,032.67	无法收回	董事会审批	否
泰州口岸船舶有限公司	机组款	403,142.50	无法收回	董事会审批	否
郸城市机床厂	货款	395,741.00	无法收回	董事会审批	否
东阿县鑫星钢球有限公司	货款	324,682.70	无法收回	董事会审批	否
中船重工船业公司	机组款	272,893.50	无法收回	董事会审批	否
浙江成路造船有限公司	货款	184,958.17	无法收回	董事会审批	否
中船重工发动机有限公司	货款	157,263.18	无法收回	董事会审批	是
西安陕鼓通风设备有限公司	货款	113,515.39	无法收回	董事会审批	是
新乡市派美柯精密机械有限公司	货款	92,972.83	无法收回	董事会审批	否
新乡友诚机械制造有限公司	货款	90,000.00	无法收回	董事会审批	否
中港集团天津船舶工程有限公司	货款	52,300.00	无法收回	董事会审批	否
上海澄西船舶有限公司	货款	52,000.00	无法收回	董事会审批	否
厦门市双良船舶服务有限公司	货款	44,841.80	无法收回	董事会审批	否
广东省公安边防总队海警第一支队	货款	31,378.00	无法收回	董事会审批	否
中国航天科工集团八三五九所(8359 所)	货款	25,746.00	无法收回	董事会审批	否
中基日造重工有限公司	应收账款	15,642.15	无法收回	董事会审批	否
武汉船用机械有限责任公司	货款	14,608.00	无法收回	董事会审批	是
丹东航道工程局有限责任公司	货款	14,003.80	无法收回	董事会审批	否
山东鲁南装备制造有限公司	货款	10,000.00	无法收回	董事会审批	否



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
物资分公司					
4805 (申佳船厂)	货款	8,691.50	无法收回	董事会审批	否
伊犁恒辉淀粉有限公司	货款	8,000.00	无法收回	董事会审批	否
山西太重煤机煤矿装备成套有限公司	货款	7,313.78	无法收回	董事会审批	否
中国葛洲坝集团机械船舶有限公司	货款	6,700.00	无法收回	董事会审批	否
兖州熙来精细化工有限公司	货款	5,200.00	无法收回	董事会审批	否
芜湖新联造船有限公司	货款	4,680.00	无法收回	董事会审批	否
中船重工集团公司第 705 所 50 工厂	货款	2,600.00	无法收回	董事会审批	否
重庆望江工业有限公司	货款	1,800.00	无法收回	董事会审批	否
合计	——	16,342,683.76	——	——	——

7.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2024 年 12 月 31 日	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	773,925,840.27	21.51	
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	509,396,775.76	14.16	375,600.00
A 单位	191,334,574.66	5.32	
沪东中华造船 (集团) 有限公司	162,006,614.83	4.50	
天津新港船舶重工有限责任公司	133,568,986.00	3.71	
合 计	1,770,232,791.52	49.20	375,600.00

(续)

债务人名称	2023 年 12 月 31 日	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	518,003,931.82	15.08	146,800.00
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	461,435,340.72	13.44	
广船国际有限公司	169,366,088.65	4.93	
天津新港船舶重工有限责任公司	134,217,944.43	3.91	
中国船舶集团青岛北海造船有限公司	132,732,648.70	3.87	
合 计	1,415,755,954.32	41.23	146,800.00

(四) 应收款项融资

种 类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	690,545,387.88	458,147,290.73
应收账款		
合 计	690,545,387.88	458,147,290.73

(五) 预付款项



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,415,123,156.23	80.97	22,000.00
1 至 2 年	496,231,581.37	16.63	3,200.94
2 至 3 年	37,423,277.65	1.25	22,000.00
3 年以上	34,302,339.07	1.15	724,904.06
合计	2,983,080,354.32	100.00	772,105.00

(续)

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,721,588,815.71	88.54	
1 至 2 年	254,486,826.12	8.28	
2 至 3 年	52,823,774.53	1.72	
3 年以上	44,836,004.91	1.46	
合计	3,073,735,421.27	100.00	

1.账龄超过 1 年的大额预付账款情况

债权单位	债务单位	2024 年 12 月 31 日	账龄	未结算的原因
陕西柴油机重工有限公司	中船重工物资贸易集团有限公司	181,340,268.74	1-2 年、2-3 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限公司	中国船舶重工国际贸易有限公司	163,814,326.82	1-2 年	未到结算期
沪东重机有限公司	中国船舶工业贸易有限公司	41,298,141.51	3-4 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限公司	中国船舶集团物资有限公司	20,001,443.74	1-2 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限公司	中国船舶集团有限公司第十二研究所	9,982,000.00	1-2 年、2-3 年、3 年以上	未到结算期
河南柴油机重工有限责任公司	中船重工物资贸易集团有限公司	9,780,817.06	2-3 年	未到结算期
河南柴油机重工有限责任公司	中国船舶集团物资有限公司	9,354,111.25	1-2 年	未到结算期
沪东重机有限公司	中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	6,750,000.00	3 年以上	未到结算期
河南柴油机重工有限责任公司	梅克斯公司 (MWH)	6,509,816.59	1-2 年	未到结算期
中船动力研究院有限公司	奇隆电子制造 (苏州) 有限公司	5,211,425.22	1-2 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限公司	上海毫末机电设备有限公司	3,934,086.30	1-2 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限	陕西永丰航国际物	2,959,742.13	3 年以上	未到结算期



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

债权单位	债务单位	2024 年 12 月 31 日	账龄	未结算的原因
公司	流有限公司			
沪东重机有限公司	青岛兰石重型机械 设备有限公司	2,739,800.00	3-4 年	未到结算期
沪东重机有限公司	凯络文换热器(中 国)有限公司	2,118,666.80	1-2 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限 公司	香港海通有限公司	2,090,428.39	1-2 年	未到结算期
河南柴油机重工有限 责任公司	武汉前进齿轮开发 有限公司	2,024,000.00	1-2 年	未到结算期
沪东重机有限公司	中船国际贸易有限 公司	1,973,204.56	1-2 年	未到结算期
河南柴油机重工有限 责任公司	德国海茵茨曼	1,881,515.95	2-3 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限 公司	巨乾国际发展有限 公司	1,741,384.03	1-2 年	未到结算期
河南柴油机重工有限 责任公司	曼海姆公司(MWM)	1,736,192.19	3 年以上	未到结算期
沪东重机有限公司	罗尔斯罗伊斯动力 系统(苏州)有限公 司	1,498,689.07	2-3 年	未到结算期
沪东重机有限公司	大连华锐船用曲轴 有限公司	1,306,183.00	1-2 年	未到结算期
沪东重机有限公司	上海电气集团上海 电机厂有限公司	1,196,581.20	3 年以上	未到结算期
沪东重机有限公司	辽宁五一八内燃机 配件有限公司	1,169,550.00	1-2 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限 公司	香港韦利集团有限 公司	1,144,601.59	1-2 年	未到结算期
河南柴油机重工有限 责任公司	中国船舶集团有限 公司第七一一研究 所	1,102,355.00	1-2 年	未到结算期
陕西柴油机重工有限 公司	NARWALINTERNA TIONALCO.,LTD	1,058,322.39	1-2 年	未到结算期
合计	——	485,717,653.53	——	——

(续)

债权单位	债务单位	2023 年 12 月 31 日	账龄	未结算的原因
陕西柴油机重工有限 公司	中国船舶重工国际 贸易有限公司	145,491,339.68	1 年以上	未到结算期
沪东重机有限公司	中国船舶工业贸易 有限公司	90,452,064.39	1-2 年	未到结算期
中船海洋动力技术服 务有限公司	OMT OFFICINE MECCANICHE TORINO S.P.A.	20,819,338.84	2-3 年	未到结算期
河南柴油机重工有限	德国海茵茨曼	18,180,487.06	1-3 年	未到结算期



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债权单位	债务单位	2023 年 12 月 31 日	账龄	未结算的原因
责任公司				
中船发动机有限公司	Schaller Automation Industrielle Au	1,791,128.00	1-2 年	未到结算期
宜昌船舶柴油机有限公司	哈尔滨中汇机电设备有限公司	1,470,000.00	1-2 年	未到结算期
合计	——	278,204,357.97	——	——

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	2024 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国船舶重工国际贸易有限公司	388,365,569.51	13.02	
中国船舶集团物资有限公司	366,837,254.68	12.30	
中船国际贸易有限公司	261,596,420.42	8.77	
中船重工物资贸易集团有限公司	241,481,681.73	8.10	
中国船舶工业贸易有限公司	237,110,431.49	7.95	
合 计	1,495,391,357.83	50.14	

(续)

债务人名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国船舶重工国际贸易有限公司	443,011,435.99	14.41	
中船重工物资贸易集团有限公司	286,363,648.83	9.32	
中国船舶集团物资有限公司	285,316,899.66	9.28	
中船国际贸易有限公司	231,355,178.31	7.53	
上海中船国际贸易有限公司	205,635,354.57	6.69	
合 计	1,451,682,517.36	47.23	

(六)其他应收款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利		4,581,501.70
其他应收款项	151,226,159.58	353,344,152.00
合 计	151,226,159.58	357,925,653.70

1.应收股利

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利		4,581,501.70	——	——
南京中船绿洲机器有限公司		4,581,501.70	尚未收回的应收股利	否
合 计		4,581,501.70	——	——



2.其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含一年）	141,734,556.36	3,200,033.47
1 至 2 年	8,924,649.98	615,041.61
2 至 3 年	3,647,286.74	1,340,763.58
3 年以上	49,912,115.27	47,836,610.11
合 计	204,218,608.35	52,992,448.77

(续)

账 龄	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含一年）	287,388,431.51	395,069.07
1 至 2 年	20,378,384.15	1,314,293.33
2 至 3 年	10,556,653.06	1,238,589.44
3 年以上	67,751,370.11	29,782,734.99
合 计	386,074,838.83	32,730,686.83

(2) 按坏账准备计提方法分类

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	34,337,801.01	16.81	34,337,801.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用）	169,880,807.34	83.19	18,654,647.76	10.98	151,226,159.58
合 计	204,218,608.35	100.00	52,992,448.77	25.95	151,226,159.58

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	15,918,546.10	4.12	15,918,546.10	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	370,156,292.73	95.88	16,812,140.73	4.54	353,344,152.00



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
备的其他应收款项（新旧准则均适用）					
合 计	386,074,838.83	100.00	32,730,686.83	8.48	353,344,152.00

（3）期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
镇江交通产业集团有限公司	18,297,945.00	18,297,945.00	100.00	预计无法收回
中国船舶工业贸易有限公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
安徽华夏大数据投资发展有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
翼城县明亮铸造有限公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
浙江欧华造船股份有限公司	1,365,472.90	1,365,472.90	100.00	预计无法收回
中国船舶工业贸易西安有限公司	1,211,803.90	1,211,803.90	100.00	预计无法收回
中国船舶集团物资有限公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
青岛雷悦重工股份有限公司	519,000.00	519,000.00	100.00	预计无法收回
苏州思维腾网络科技有限公司	208,200.00	208,200.00	100.00	预计无法收回
洛阳一拖东方建筑有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
上海辉顺国际物流有限公司	171,422.30	171,422.30	100.00	预计无法收回
常熟市泰星机械有限公司	130,392.91	130,392.91	100.00	预计无法收回
大亚电器集团有限公司	95,200.00	95,200.00	100.00	预计无法收回
洛阳精恒模具链条有限公司	35,123.00	35,123.00	100.00	预计无法收回
上海机床厂有限公司	23,500.00	23,500.00	100.00	预计无法收回
恒轮机床（常州）有限公司	18,661.50	18,661.50	100.00	预计无法收回
苏州索默机电设备有限公司	16,738.46	16,738.46	100.00	预计无法收回
郑州胜祥冶金保护材料有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳市汉铭电器工程成套有限公司	4,645.00	4,645.00	100.00	预计无法收回
偃师溶解乙炔厂	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
合 计	34,337,801.01	34,337,801.01	——	——



(续)				
债务人名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
中国船舶工业贸易有限公司	4,310,144.41	4,310,144.41	100.00	预计无法收回
安徽华厦大数据投资发展公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
翼城县明亮钢铁公司	3,058,683.80	3,058,683.80	100.00	预计无法收回
浙江欧华造船股份有限公司	1,365,472.90	1,365,472.90	100.00	预计无法收回
中国船舶工业贸易西安有限公司	1,211,803.90	1,211,803.90	100.00	预计无法收回
中国船舶集团物资有限公司	1,165,567.83	1,165,567.83	100.00	预计无法收回
青岛雷悦贸易有限公司	519,000.00	519,000.00	100.00	预计无法收回
苏州思维腾网络科技有限公司	208,200.00	208,200.00	100.00	预计无法收回
洛阳一拖东方建筑有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
上海辉顺国际物流有限公司	171,422.30	171,422.30	100.00	预计无法收回
大亚电器集团有限公司	95,200.00	95,200.00	100.00	预计无法收回
洛阳精恒模具链条有限公司	35,123.00	35,123.00	100.00	预计无法收回
上海机床厂有限公司	23,500.00	23,500.00	100.00	预计无法收回
恒轮机床(常州)有限公司	18,661.50	18,661.50	100.00	预计无法收回
苏州索默机电设备有限公司	16,738.46	16,738.46	100.00	预计无法收回
鲍海荣	9,083.00	9,083.00	100.00	预计无法收回
郑州胜祥冶金保护材料公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳汉铭电器工程成套有限公司	4,645.00	4,645.00	100.00	预计无法收回
偃师溶解乙炔厂	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
合 计	15,918,546.10	15,918,546.10	100.00	——

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,720,280.03	26.12	10,956.76
1 至 2 年	2,354,192.95	7.96	235,419.31
2 至 3 年	429,865.60	1.45	128,959.68
3 年以上	19,063,583.97	64.47	18,279,312.01
合计	29,567,922.55	100.00	18,654,647.76



(续)

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	22,880,458.22	52.49	15,446.77
1 至 2 年	799,350.26	1.83	102,489.43
2 至 3 年	4,352,499.29	9.99	1,238,589.44
3 年以上	15,557,352.13	35.69	15,455,615.09
合计	43,589,659.90	100.00	16,812,140.73

②其他组合

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
集团合并范围内关联方组合	79,253,266.45		
未逾期押金及保证金组合	19,778,006.62		
备用金及职工借款组合	3,578,923.99		
政府单位及事业单位款项组合			
其他组合	37,702,687.73		
合计	140,312,884.79		

(续)

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
集团合并范围内关联方组合	213,054,306.31		
未逾期押金及保证金组合	19,176,156.62		
备用金及职工借款组合	4,773,058.14		
政府单位及事业单位款项组合	18,312,161.40		
其他组合	71,250,950.36		
合计	326,566,632.83		

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日	15,446.77	16,796,693.96	15,918,546.10	32,730,686.83
--转入第二阶段				
本期计提	-4,490.01	2,057,976.78	18,419,254.91	20,472,741.68
本期核销		-210,979.74		-210,979.74
2024 年 12 月 31 日	10,956.76	18,643,691.00	34,337,801.01	52,992,448.77



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	36,757.39	16,320,130.88	32,254,072.97	48,610,961.24
--转回第二阶段				
本期计提	-21,310.62	476,563.08		455,252.46
本期转回			-9,868,060.93	-9,868,060.93
本期核销			-6,467,465.94	-6,467,465.94
2023 年 12 月 31 日	15,446.77	16,796,693.96	15,918,546.10	32,730,686.83

(6) 实际核销的其他应收款情况

2024 年度:

债务人名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	是否因关联交易 产生
中国石化销售股份有 限公司安徽安庆石油 分公司	往来款	153,206.04	无法收回	资产核销程序	否
安徽贝德泵阀科技股 份有限公司	往来款	47,773.70	无法收回	资产核销程序	否
沈阳市铁西区行政事 业单位财务核算中心 公安局取保候审保证 金专户	往来款	10,000.00	无法收回	资产核销程序	否
合 计	——	210,979.74	——	——	——

2023 年度:

债务人名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	是否因关联交易 产生
MTU Friedrichshafen GmbH	预付款	6,467,465.94	无法收回	资产核销程序	否
合 计	——	6,467,465.94	——	——	——

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准备
中国船舶重工国际贸易 有限公司	往来款	38,184,848.57	1 年以内	18.70	
中国船舶集团有限公司	往来款	20,680,141.90	1 年以内	10.13	
镇江交通产业集团有限 公司	往来款	18,297,945.00	3 年以上	8.96	
中国船舶集团有限公司 第七一一研究所	往来款	13,419,665.94	1 年以内、 1-2 年	6.57	
中国船舶工业贸易有限 公司	往来款	4,836,071.75	1-2 年, 5 年以上	2.37	4,310,144.41
合 计	——	95,418,673.16	——	46.73	4,310,144.41



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准备
中国船舶重工国际贸易有限公司	往来款	193,289,931.56	1 年以内	50.07	
镇江交通产业集团有限公司	往来款	18,297,945.00	3 年以上	4.74	
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	往来款	8,860,074.46	1 年以内	2.29	
日本大发公司	往来款	6,455,419.18	1 年以内	1.67	
中国船舶工业贸易有限公司	往来款	4,836,071.75	1 年以内， 5 年以上	1.25	4,310,144.41
合 计	——	231,739,441.95	——	60.02	4,310,144.41

(续)

(七)存货

1.存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,391,538,894.97	203,187,356.05	2,188,351,538.92
自制半成品及在产品	4,363,060,460.50	134,547,714.95	4,228,512,745.55
库存商品（产成品）	1,218,761,071.85	70,787,212.57	1,147,973,859.28
周转材料（包装物、低值易耗品等）	20,686,815.06		20,686,815.06
其他	77,927,921.67	248,557.54	77,679,364.13
合计	8,071,975,164.05	408,770,841.11	7,663,204,322.94

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,418,560,557.14	286,610,785.53	2,131,949,771.61
自制半成品及在产品	4,429,384,119.63	183,978,946.84	4,245,405,172.79
库存商品（产成品）	1,380,219,332.09	72,249,000.97	1,307,970,331.12
周转材料（包装物、低值易耗品等）	22,576,406.12		22,576,406.12
其他	64,061,522.61	344,874.72	63,716,647.89
合计	8,314,801,937.59	543,183,608.06	7,771,618,329.53

(八)合同资产

1.合同资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	减值准备	账面价值
销售柴油机及备件业务质保金	831,218,769.99	12,772,826.97	818,445,943.02
合 计	831,218,769.99	12,772,826.97	818,445,943.02

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
销售柴油机及备件业务质保金	478,052,314.64	5,843,414.95	472,208,899.69
合 计	478,052,314.64	5,843,414.95	472,208,899.69

2.合同资产减值准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2024 年 12 月 31 日	原因
一年内到期的质量保证金	5,843,414.95	6,929,412.02			12,772,826.97	—

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023 年 12 月 31 日	原因
一年内到期的质量保证金	1,470,564.05	4,372,850.90			5,843,414.95	—

(九)一年内到期的非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款		1,606,878.72

(十)其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	170,873,659.62	191,925,948.35
预缴税金	497,119.01	608,634.59
待处理财产损失	446,224.60	
支付的拆迁成本	16,087,571.87	
待处置的流动资产		26,512,950.67
合计	187,904,575.10	219,047,533.61

(十一)长期应收款

项目	2023 年 12 月 31 日			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	1,755,571.16		1,755,571.16	4.65

(十二)长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
对子公司投资				



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
对合营企业投资	243,149,434.18	58,228,857.42	14,877,048.66	286,501,242.94
对联营企业投资	123,665,455.95	980,104.46	160,740.22	124,484,820.19
小计	366,814,890.13	59,208,961.88	15,037,788.88	410,986,063.13
减：长期股权投资减值准备				
合计	366,814,890.13	59,208,961.88	15,037,788.88	410,986,063.13

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
对子公司投资				
对合营企业投资	253,041,276.16	41,066,484.06	50,958,326.04	243,149,434.18
对联营企业投资	187,712,490.83	7,667,436.12	71,714,471.00	123,665,455.95
小计	440,753,766.99	48,733,920.18	122,672,797.04	366,814,890.13
减：长期股权投资减值准备	57,989,419.70		57,989,419.70	
合计	382,764,347.29	48,733,920.18	64,683,377.34	366,814,890.13



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2023年12月 31日	本期增减变动							2024年12月 31日	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他	
合 计	350,956,742.66	366,814,890.13		157,244.64	58,895,551.33		-1,048,852.65	14,128,215.59		609,934.55	410,986,063.13
一、合营企业	210,129,559.93	243,149,434.18			58,525,381.42		-1,045,357.07	14,128,215.59			286,501,242.94
中动瓦锡兰发动机（上海）有限公司	137,700,000.00	148,420,239.54			51,514,140.99			9,648,215.59			190,286,164.94
镇江中船日立造船机械有限公司	47,975,000.00	59,883,347.62			1,460,843.76		-296,524.00	1,000,000.00			60,047,667.38
安庆大发柴油机金属结构有限公司	7,875,616.41	13,155,642.59			2,144,042.48		-748,833.07	1,000,000.00			13,550,852.00
大连万德厚船舶工程有限公司	16,578,943.52	21,690,204.43			3,406,354.19			2,480,000.00			22,616,558.62
二、联营企业	140,827,182.73	123,665,455.95		157,244.64	370,169.91		-3,495.58			609,934.55	124,484,820.19
中船重工（青岛）海洋装备研究院有限 责任公司	77,827,182.73	78,890,608.02			300,361.39						79,190,969.41
西安海科重工投资有限公司	20,000,000.00	22,794,583.82			365,706.80		-3,495.58				23,156,795.04
中船重工柴油机动力有限公司	20,000,000.00	157,084.90		157,244.64	159.74						
西安竞奈尔能源科技有限公司	4,000,000.00	3,417,747.69			-343,398.35						3,074,349.34
上海船舶动力创新中心有限公司	19,000,000.00	18,405,431.52			47,340.33					609,934.55	19,062,706.40



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

被投资单位	投资成本	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动							2023 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他	
合 计			5,700,000.00	58,034,567.31	42,852,256.81		181,663.37	1,882,049.44		-62,756,180.29	366,814,890.13
一、合营企业				2,000,000.00	40,884,820.69		181,663.37	1,000,000.00		-47,958,326.04	243,149,434.18
安庆绿色发动机制造有限公司	50,271,681.09	52,435,936.20			-4,477,610.16					-47,958,326.04	
中动瓦锡兰发动机（上海）有限公司	137,700,000.00	108,674,112.57			39,746,126.97						148,420,239.54
镇江中船日立造船机械有限公司	47,975,000.00	59,664,264.51			641,655.39		77,427.72	500,000.00			59,883,347.62
安庆大发柴油机金属结构有限公司	7,875,616.41	12,098,865.73			1,452,541.21		104,235.65	500,000.00			13,155,642.59
大连万德厚船舶工程有限公司	16,578,943.52	20,168,097.15		2,000,000.00	3,522,107.28						21,690,204.43
二、联营企业			5,700,000.00	56,034,567.31	1,967,436.12			882,049.44		-14,797,854.25	123,665,455.95
中船重工（青岛）海洋装备研究院有限 责任公司	194,860,039.62	187,712,490.83									
西安海科重工投资有限公司	77,827,182.73	78,188,438.96			702,169.06						78,890,608.02
中船重工柴油机动力有限公司	20,000,000.00	23,156,475.62			118,708.20			480,600.00			22,794,583.82
西安竞奈尔能源科技有限公司	20,000,000.00	505,965.32			-347,430.98			1,449.44			157,084.90
上海沪江柴油机排放检测科技有限公司	4,000,000.00	3,387,929.53			429,818.16			400,000.00			3,417,747.69
镇江中船瓦锡兰螺旋桨有限公司	1,081,356.89	2,044,914.29		3,083,067.31	1,038,153.02						
镇江中船瓦锡兰螺旋桨有限公司	52,951,500.00	69,239,419.70		52,951,500.00						-16,287,919.70	
上海船舶动力创新中心有限公司	19,000,000.00	11,189,347.41	5,700,000.00		26,018.66					1,490,065.45	18,405,431.52



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.重要合营企业的主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	净资产	按持股比例计算的净资产份额	调整事项
大连万德厚船舶工程有限公司	2024 年度	48,475,439.94	5,022,761.77	53,498,201.71	8,265,084.48	-	8,265,084.48	45,233,117.23	22,616,558.62	
	2023 年度	46,238,245.05	5,245,636.92	51,483,881.97	8,103,473.12		8,103,473.12	43,380,408.85	21,690,204.43	
镇江中船日立造船机械有限公司	2024 年度	146,832,585.93	24,176,376.41	171,008,962.34	44,852,687.58	6,060,940.00	50,913,627.58	120,095,334.76	60,047,667.38	
	2023 年度	151,656,081.42	17,659,859.11	169,315,940.53	42,824,701.97	6,724,543.32	49,549,245.29	119,766,695.24	59,883,347.62	
中动瓦锡兰发动机(上海)有限公司	2024 年度	2,602,035,609.60	488,417,040.85	3,090,452,650.45	2,371,041,394.16	346,301,128.96	2,717,342,523.12	373,110,127.33	190,286,164.94	
	2023 年度	2,065,452,495.25	502,355,683.82	2,567,808,179.07	2,003,113,775.20	273,674,326.34	2,276,788,101.54	291,020,077.53	148,420,239.54	
安庆大发柴油机金属结构有限公司	2024 年度	25,245,105.63	9,567,905.30	34,813,010.93	7,711,306.94	-	7,711,306.94	27,101,703.99	13,550,852.00	
	2023 年度	21,040,923.27	10,227,455.94	31,268,379.21	4,957,094.03		4,957,094.03	26,311,285.18	13,155,642.59	

(续)

企业名称	项目	对合营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自合营企业的股利
大连万德厚船舶工程有限公司	2024 年度	22,616,558.62		65,357,042.70	6,812,708.38		6,812,708.38	
	2023 年度	21,690,204.43		66,973,308.66	-16,252.92		-16,252.92	
镇江中船日立造船机械有限公司	2024 年度	60,047,667.38		117,660,297.70	3,075,460.55		3,075,460.55	
	2023 年度	59,883,347.62		109,077,213.75	3,231,103.51		3,231,103.51	
中动瓦锡兰发动机(上海)有限公司	2024 年度	190,286,164.94		1,477,255,936.56	101,008,119.58		101,008,119.58	
	2023 年度	148,420,239.54		1,278,395,861.84	77,933,582.30		77,933,582.30	
安庆大发柴油机金属结构有限公司	2024 年度	13,550,852.00		85,367,626.35	2,746,307.99		2,746,307.99	
	2023 年度	13,155,642.59		6,909,384.79	431,014.53		431,014.53	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3.重要联营企业的主要财务信息

企 业 名 称	项 目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	净资产	按持股比例计算的净资产份额	调整事项
中船重工(青岛)海洋装备研究院有限责任公司	2024 年度	213,238,508.12	203,447,792.40	416,686,300.52	138,296,005.83	11,124,113.74	149,420,119.57	267,266,180.95	79,189,900.35	
	2023 年度	259,263,116.63	210,852,872.56	470,115,989.19	186,176,180.87	17,687,334.40	203,863,515.27	266,252,473.92	78,890,608.02	
西安竞奈尔能源科技有限公司	2024 年度	5,568,675.04	2,378,222.76	7,946,897.80	255,024.45	6,000.00	261,024.45	7,685,873.35	3,074,349.34	
	2023 年度	5,904,858.90	2,400,893.11	8,305,752.01	-244,617.22	6,000.00	-238,617.22	8,544,369.23	3,417,747.69	
西安海科重工投资有限公司	2024 年度	61,334,695.83	123,984,317.26	185,319,013.09	88,952,824.84	-	88,952,824.84	96,366,188.25	13,896,486.18	
	2023 年度	55,491,202.11	59,859,943.94	115,351,146.05	20,492,287.06		20,492,287.06	94,858,858.99	22,794,583.82	

(续)

企 业 名 称	项 目	对联营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自联营企业的股利
中船重工(青岛)海洋装备研究院有限责任公司	2024 年度	79,189,900.35		20,271,496.57	1,335,804.16		1,335,804.16	
	2023 年度	78,890,608.02		59,550,420.97	2,563,687.93		2,563,687.93	
西安竞奈尔能源科技有限公司	2024 年度	3,074,349.34		508,141.57	-858,495.88		-858,495.88	
	2023 年度	3,417,747.69		1,522,968.49	174,409.31		174,409.31	
西安海科重工投资有限公司	2024 年度	13,896,486.18		15,012,087.41	1,456,971.07		1,456,971.07	
	2023 年度	22,794,583.82		12,191,594.79	51,777.44		51,777.44	



(十三)其他权益工具投资

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
中国船舶重工国际贸易有限公司	148,088,702.00	128,318,392.00
中船科技投资有限公司	20,330,413.29	19,862,548.40
南京中船绿洲机器有限公司	70,394,454.00	70,178,241.72
徽商银行	9,865,646.72	9,263,818.20
中船财务有限责任公司	672,885,103.71	634,061,504.89
合 计	921,564,319.72	861,684,505.21

1.期末其他权益工具情况

2024 年度:

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中船财务有限责任公司	19,025,175.00	43,811,934.58			集团会计核算办法规定	
中国船舶重工国际贸易有限公司	754,896.54	19,770,310.00			非交易性权益投资	
中船科技投资有限公司		17,330,413.29			不以交易为目的长期持有	
南京中船绿洲机器有限公司	8,635,951.17	38,316,963.41			集团内部成员单位的不具有控制、不构成共同控制和没有重大影响的股权投资	
徽商银行		90,274.27			不以交易为目的长期持有	
合 计	28,416,022.71	119,319,895.55			--	--

2023 年度:

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中国船舶重工国际贸易有限公司	893,200.00	121,660,016.00			非交易性权益投资	
中船科技投资有限公司	181,939.86	16,862,548.40			不以交易为目的长期持有	
中船重工物贸集团西北有限公司			2,000,000.00		不以交易为目的长期持有	
徽商银行	940,316.62	9,263,818.20			不以交易为目的长期持有	
南京中船绿洲机器有限公司		1,490,276.80			集团内部成员单位的不具有控制、不构成共同控制和没有重大影响的股权投资	
中船财务有限责任公司		5,868,630.29			集团会计核算办法规定	
合 计	2,015,456.48	155,145,289.69	2,000,000.00		--	--



(十四)投资性房地产

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
账面原值合计	525,090,864.31	20,475,924.41		545,566,788.72
其中：房屋、建筑物	413,002,052.54	20,348,191.37		433,350,243.91
土地使用权	112,088,811.77	127,733.04		112,216,544.81
累计折旧和累计摊销合计	67,107,836.82	12,108,968.31		79,216,805.13
其中：房屋、建筑物	47,074,105.60	9,794,410.12		56,868,515.72
土地使用权	20,033,731.22	2,314,558.19		22,348,289.41
投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
投资性房地产账面价值合计	457,983,027.49	—	—	466,349,983.59
其中：房屋、建筑物	365,927,946.94	—	—	376,481,728.19
土地使用权	92,055,080.55	—	—	89,868,255.40

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
账面原值合计	526,784,291.72		1,693,427.41	525,090,864.31
其中：房屋、建筑物	414,652,336.48		1,650,283.94	413,002,052.54
土地使用权	112,131,955.24		43,143.47	112,088,811.77
累计折旧和累计摊销合计	55,676,471.96	12,812,322.04	1,380,957.18	67,107,836.82
其中：房屋、建筑物	37,957,298.93	10,497,763.85	1,380,957.18	47,074,105.60
土地使用权	17,719,173.03	2,314,558.19		20,033,731.22
投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
投资性房地产账面价值合计	471,107,819.76	—	—	457,983,027.49
其中：房屋、建筑物	376,695,037.55	—	—	365,927,946.94
土地使用权	94,412,782.21	—	—	92,055,080.55



(十五)固定资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	7,275,342,670.14	7,292,589,117.81
固定资产清理	4,745,056.99	243,627.15
合 计	7,280,087,727.13	7,292,832,744.96

1.固定资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
账面原值合计	15,843,318,159.83	675,690,942.79	189,059,048.22	16,329,950,054.40
房屋及建筑物	5,669,758,334.13	144,342,310.62	13,267,530.07	5,800,833,114.68
机器设备	8,247,643,143.90	334,530,705.37	127,020,083.71	8,455,153,765.56
运输工具	200,627,390.37	13,817,714.74	13,805,829.04	200,639,276.07
电子设备	675,547,046.63	45,623,518.80	12,231,705.08	708,938,860.35
办公设备	37,024,382.57	12,000,565.54	2,584,851.53	46,440,096.58
其他	1,012,717,862.23	125,376,127.72	20,149,048.79	1,117,944,941.16
累计折旧合计	8,542,275,196.90	634,241,530.12	129,663,871.64	9,046,852,855.38
房屋及建筑物	2,252,384,226.19	116,713,115.42	201,067.54	2,368,896,274.07
机器设备	5,063,153,791.88	376,657,832.37	89,425,878.48	5,350,385,745.77
运输工具	164,733,500.96	6,750,397.13	11,779,447.17	159,704,450.92
电子设备	376,555,490.10	56,377,545.98	8,588,876.51	424,344,159.57
办公设备	27,439,058.33	8,572,173.86	2,296,889.06	33,714,343.13
其他	658,009,129.44	69,170,465.36	17,371,712.88	709,807,881.92
减值准备合计	8,453,845.12	0.00	699,316.24	7,754,528.88
房屋及建筑物	48,835.60			48,835.60
机器设备	8,405,009.52		699,316.24	7,705,693.28
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
固定资产账面价值合计	7,292,589,117.81	—	—	7,275,342,670.14
房屋及建筑物	3,417,325,272.34	—	—	3,431,888,005.01
机器设备	3,176,084,342.50	—	—	3,097,062,326.51
运输工具	35,893,889.41	—	—	40,934,825.15
电子设备	298,991,556.53	—	—	284,594,700.78
办公设备	9,585,324.24	—	—	12,725,753.45
其他	354,708,732.79	—	—	408,137,059.24



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
账面原值合计	15,389,252,632.87	627,725,901.74	173,660,374.78	15,843,318,159.83
房屋及建筑物	5,687,699,331.68	68,588,775.20	86,529,772.75	5,669,758,334.13
机器设备	7,923,988,643.93	354,477,168.37	30,822,668.40	8,247,643,143.90
运输工具	203,390,960.40	9,126,700.48	11,890,270.51	200,627,390.37
电子设备	574,439,643.85	127,392,264.44	26,284,861.66	675,547,046.63
办公设备	34,181,687.60	3,652,187.88	809,492.91	37,024,382.57
其他	965,552,365.41	64,488,805.37	17,323,308.55	1,012,717,862.23
累计折旧合计	8,083,289,449.81	539,966,272.98	80,980,525.89	8,542,275,196.90
房屋及建筑物	2,146,306,697.72	107,384,482.38	1,306,953.91	2,252,384,226.19
机器设备	4,766,673,152.89	324,535,522.39	28,054,883.40	5,063,153,791.88
运输工具	169,251,370.07	6,519,664.04	11,037,533.15	164,733,500.96
电子设备	357,444,503.12	42,504,190.00	23,393,203.02	376,555,490.10
办公设备	26,156,108.24	2,051,489.40	768,539.31	27,439,058.33
其他	617,457,617.77	56,970,924.77	16,419,413.10	658,009,129.44
减值准备合计	9,487,925.96		1,034,080.84	8,453,845.12
房屋及建筑物	48,835.60			48,835.60
机器设备	9,439,090.36		1,034,080.84	8,405,009.52
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
固定资产账面价值合计	7,296,475,257.10	—	—	7,292,589,117.81
房屋及建筑物	3,541,343,798.36	—	—	3,417,325,272.34
机器设备	3,147,876,400.68	—	—	3,176,084,342.50
运输工具	34,139,590.33	—	—	35,893,889.41
电子设备	216,995,140.73	—	—	298,991,556.53
办公设备	8,025,579.36	—	—	9,585,324.24
其他	348,094,747.64	—	—	354,708,732.79

2. 固定资产清理情况

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	2023 年 12 月 31 日账面价值	转入清理的原因
机器设备	2,472,808.95		机器设备报废尚未处置完毕
机器设备	1,380,460.88	242,538.56	销售处理
机器设备	891,787.16	1,088.59	报废处理
合计	4,745,056.99	243,627.15	—



(十六)在建工程

1.在建工程项目基本情况

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
自主决策项目	63,637,655.12		63,637,655.12
中国船柴生产布局调整项目	81,189,629.80		81,189,629.80
在建工程-设备	64,543,937.34		64,543,937.34
零星工程	6,763,238.26		6,763,238.26
铸造中心建设项目	189,534,921.47		189,534,921.47
****产业技术升级、产力扩充项目	2,198,634.88		2,198,634.88
试车系统及甲醇系统建设项目	68,158,485.40		68,158,485.40
技措技改项目	26,147,597.40		26,147,597.40
低速机转移	3,136,815.23		3,136,815.23
一般项目	14,368,887.14		14,368,887.14
200 万元以下项目	10,149,515.64		10,149,515.64
合计	529,829,317.68		529,829,317.68

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
2023 年自主决策项目	52,028,496.10		52,028,496.10
智能制造	45,036,320.09		45,036,320.09
船用高速柴油机生产能力建设项目	40,350,365.02		40,350,365.02
中国船柴生产布局调整项目	24,317,797.49		24,317,797.49
零星工程	23,326,836.78		23,326,836.78
大缸机项目	20,219,761.05		20,219,761.05
**三期项目	18,100,452.99		18,100,452.99
Z051001-试车系统及甲醇系统建设项目室内工程	15,333,244.75		15,333,244.75
**动力柴油机自主化建设项目	12,570,876.19		12,570,876.19
一般项目	10,468,956.39		10,468,956.39
****产业技术升级、产力扩充项目	10,235,395.64		10,235,395.64
1,000 万元以下项目	172,784,982.06		172,784,982.06
合计	444,773,484.55		444,773,484.55



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
铸造中心建设项目	500,000,000.00	1,135,627.16	187,899,607.76		2,164,755.00	186,870,479.92	41.86	41.86				自筹
中国船舶生产布局调整项目	485,000,000.00	24,317,797.49	76,820,946.34		19,949,114.03	81,189,629.80	42.00	52.00				自筹
国发项目(专项)	557,100,000.00	40,350,365.02	167,207.18	35,338,354.05	251,160.00	4,928,058.15	33.00	33.00				政府划拨、企业自有资金
**动力柴油机自主化建设项目	102,020,000.00	12,570,876.19	3,756,075.12	16,326,951.31			100.04	100.00				政府划拨、企业自有资金
**三期项目	79,970,000.00	18,100,452.99	12,596,945.54	30,697,398.53			100.16	100.00				政府划拨、企业自有资金
****产业技术升级、产力扩充项目	629,070,000.00	10,235,395.63	4,807,893.69	12,844,654.44		2,198,634.88	31.00	31.00				政府划拨、企业自有资金
**项目	25,250,000.00	8,494,602.64	1,977,978.18	8,080,844.39		2,391,736.43	69.31	69.31				自筹
乙烷气站项目	29,300,000.00		4,744,851.08			4,744,851.08	16.19	16.19				自筹
中间仓库项目	27,900,000.00	858,773.59	975,234.53			1,834,008.12	6.57	6.57				自筹
合计	2,435,610,000.00	116,063,890.71	293,746,739.42	103,288,202.72	22,365,029.03	284,157,398.38	—	—			—	—

(续)

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
船用低速机关键零部件配套及售后服务保障项目	326,700,000.00	34,058,362.43	-45,351.27	20,175,112.34	11,744,016.64	2,093,882.18	63.67	63.67				募集



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
零星工程	12,460,000.00	8,564,938.73	24,472,054.01	20,007,954.07	4,337,969.53	8,691,069.14	69.79	69.79				自筹
建造中心建设项目	500,000,000.00		18,746,872.16		17,611,245.00	1,135,627.16	3.75	3.75				自筹
造厂措 2022-08 (**** 供给系统)	9,600,000.00		2,650,635.31			2,650,635.31	27.61	30.00				自筹
造厂措 2022-11(数控加工中心)	3,200,000.00		2,109,311.10			2,109,311.10	65.92	70.00				自筹
道路工程	8,774,000.00	2,570,978.29	179,587.22			2,750,565.51	31.00	65.00				自筹
****供给系统项目	47,000,000.00		24,949,887.08			24,949,887.08	53.00	80.00				自筹
水力测功器	18,600,000.00		16,460,176.99			16,460,176.99	88.00	100.00				自筹
智能制造(30ZN)	289,800,000.00	86,023,350.82	24,183,260.25	63,223,847.62	1,946,443.36	45,036,320.09	95.94	95.94				国拨自筹
研发平台(30YF)	146,450,000.00	31,084,896.16		20,449,063.07	2,575,369.30	8,060,463.79	99.92	99.92				国拨自筹
船用(30GF)	557,100,000.00	40,358,493.12	3,245.14		11,373.24	40,350,365.02	33.00	33.01				国拨自筹
大缸机 30JT	24,070,000.00	82,224.67	20,137,536.38			20,219,761.05	84.00	84.00				自筹
其他项目	3,988,600.00	10,342,509.81	4,314,357.80	7,084,407.39	591,991.59	6,980,468.63	52.19	52.19				自筹
**动力柴油机自主化建设项目	102,020,000.00	31,120,862.98	7,360,217.78	25,910,204.57		12,570,876.19	97.53	97.53				政府划拨、企业自有资金
**三期项目	79,970,000.00	32,603,175.57	6,628,972.36		21,131,694.94	18,100,452.99	86.28	86.28				政府划拨、企业自有资金
****产业技术升级、产力扩充项目	629,070,000.00	1,041,100.64	9,194,294.99			10,235,395.63	31.00	31.00				政府划拨、企业自有资金
**项目	25,250,000.00	3,231,451.42	12,958,498.47	7,695,347.25		8,494,602.64	69.31	69.31	303,819.45			企业自有资金
技措项目	70,000,000.00	9,721,731.88	11,172,618.90	16,506,972.80		4,387,377.98	90.00	90.00				企业自有资金
系统及系统建设项目	65,000,000.00		17,347,739.41			17,347,739.41	27.00	27.00				自筹



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建倒班楼及食堂项目	67,270,000.00		1,267,988.43			1,267,988.43	200.00	2.00				自筹
船用柴油机缸套加工设备项目	29,520,000.00		4,380,530.97			4,380,530.97	14.84	14.84				自筹
低速机搬迁项目	24,997,000.00	3,250,688.02	2,784,095.36	2,604,182.95		3,430,600.43	24.14	24.14				自筹
中小件能力建设项目	21,960,000.00	303,773.59	3,613,991.96	1,742,448.24		2,175,317.31	17.84	17.84				自筹
合计	3,062,799,600.00	294,358,538.13	214,870,520.80	185,399,540.30	59,950,103.60	263,879,415.03	—	—	303,819.45		—	—



(十七)使用权资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
账面原值合计	37,169,241.35	16,917,399.34	12,411,953.12	41,674,687.57
其中：房屋及建筑物	37,169,241.35	16,917,399.34	12,411,953.12	41,674,687.57
累计折旧合计	13,982,674.66	5,267,097.37	3,881,919.42	15,367,852.61
其中：房屋及建筑物	13,982,674.66	5,267,097.37	3,881,919.42	15,367,852.61
减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
使用权资产账面价值合计	23,186,566.69	—	—	26,306,834.96
其中：房屋及建筑物	23,186,566.69	—	—	26,306,834.96

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
账面原值合计	33,058,268.07	15,084,876.77	10,973,903.49	37,169,241.35
其中：房屋及建筑物	33,058,268.07	15,084,876.77	10,973,903.49	37,169,241.35
累计折旧合计	13,088,198.46	6,205,517.91	5,311,041.71	13,982,674.66
其中：房屋及建筑物	13,088,198.46	6,205,517.91	5,311,041.71	13,982,674.66
减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
使用权资产账面价值合计	19,970,069.61	—	—	23,186,566.69
其中：房屋及建筑物	19,970,069.61	—	—	23,186,566.69

(十八)无形资产

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
原值合计	2,157,505,231.70	82,529,600.33	4,794,564.55	2,235,240,267.48
其中：软件	188,720,381.46	75,347,544.17	4,666,831.51	259,401,094.12
土地使用权	1,813,498,283.93	7,182,056.16	127,733.04	1,820,552,607.05
专利权	29,196,708.53			29,196,708.53
非专利技术	125,049,857.77			125,049,857.77
商标权	1,040,000.01			1,040,000.01
累计摊销合计	651,964,676.42	76,516,054.04	266,174.04	728,214,556.42
其中：软件	102,239,112.24	23,024,807.45	266,174.04	124,997,745.65
土地使用权	482,680,188.66	38,999,779.35		521,679,968.01
专利权	10,451,174.97	1,882,681.44		12,333,856.41
非专利技术	55,762,200.14	12,504,785.76		68,266,985.90
商标权	832,000.41	104,000.04		936,000.45
无形资产减值准备合计				
其中：软件				



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
账面价值合计	1,505,540,555.28	—	—	1,507,025,711.06
其中：软件	86,481,269.22	—	—	134,403,348.47
土地使用权	1,330,818,095.27	—	—	1,298,872,639.04
专利权	18,745,533.56	—	—	16,862,852.12
非专利技术	69,287,657.63	—	—	56,782,871.87
商标权	207,999.60	—	—	103,999.56

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
原值合计	2,079,954,077.78	92,572,776.23	15,021,622.31	2,157,505,231.70
其中：软件	146,224,130.21	55,833,864.08	13,337,612.83	188,720,381.46
土地使用权	1,797,345,804.94	17,836,488.47	1,684,009.48	1,813,498,283.93
专利权	10,294,284.85	18,902,423.68		29,196,708.53
非专利技术	125,049,857.77			125,049,857.77
商标权	1,040,000.01			1,040,000.01
累计摊销合计	591,887,496.91	61,791,374.63	1,714,195.12	651,964,676.42
其中：软件	92,517,238.09	10,917,958.11	1,196,083.96	102,239,112.24
土地使用权	445,147,318.53	38,050,981.29	518,111.16	482,680,188.66
专利权	10,237,525.54	213,649.43		10,451,174.97
非专利技术	43,257,414.38	12,504,785.76		55,762,200.14
商标权	728,000.37	104,000.04		832,000.41
无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
账面价值合计	1,488,066,580.87	—	—	1,505,540,555.28
其中：软件	53,706,892.12	—	—	86,481,269.22
土地使用权	1,352,198,486.41	—	—	1,330,818,095.27
专利权	56,759.31	—	—	18,745,533.56
非专利技术	81,792,443.39	—	—	69,287,657.63
商标权	311,999.64	—	—	207,999.60



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十九) 开发支出

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		确认为无形资 产	本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他		转入当期损益	其他	
船用 920mm 缸径甲醇燃料低速机工程样机研制		95,688,105.01			95,688,105.01		
船用 920mm 缸径低速双燃料机工程样机研制		94,538,182.36			94,538,182.36		
甲醇燃料发动机开发与集成应用验证		63,755,119.40			63,755,119.40		
船用 520mm 缸径氨燃料低速机工程样机研制		62,670,319.80			62,670,319.80		
6X72DF2.2-ICER 低压双燃料低速机产品开发		57,143,607.39			57,143,607.39		
船用大缸径低速机样机研制		54,993,382.94			54,993,382.94		
船用低碳零碳低速机技术集成验证		50,096,067.70			50,096,067.70		
首制 9X92DF-2.0ICER 超大型双燃料机新产品开发		45,671,742.61			45,671,742.61		
K23020		41,249,597.63			41,249,597.63		
K22005		39,791,697.15			39,791,697.15		
船用 450mm 缸径中速双燃料机工程样机研制		33,359,746.40			33,359,746.40		
6G60ME-C10.5 匹配 HPSCR 新机型开发		29,504,349.31			29,504,349.31		
废气再循环 iCER 系统的集成化设计及验证		26,628,579.75			26,628,579.75		
ZW 机高功率密度柴油机研制		25,182,404.89			25,182,404.89		
华龙一号应急柴油机自主化研发		24,718,964.46			24,718,964.46		
W6X72-B#31+HPSCR 低速柴油机		23,421,576.63			23,421,576.63		
船用大缸径中速 LNG 发动机研发及产业化		23,314,737.02			23,314,737.02		
废气再循环 EGR 系统国产化开发和集成设计开发与验证研究		22,283,039.56			22,283,039.56		
高功率密度中高速机技术集成验证研究		20,237,671.36			20,237,671.36		
氨燃料供应及辅助系统集成与配套设备研制		19,746,024.41			19,746,024.41		





中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
其他		18,645,939.43			17,569,617.19	1,076,322.24	
6G50MEC9.6#1-LGIM+EGRBP 低速柴油机		18,509,599.34			18,509,599.34		
改进***性能和提升整机国产化率		18,021,770.59			18,021,770.59		
7X82-2.0 型船用低速机制造技术研究		17,915,039.13			17,915,039.13		
K23019		17,283,039.81			17,283,039.81		
江苏省新型船用大功率低碳燃料发动机研发及产业化人才攻 关联合体		17,249,251.77			17,249,251.77		
66S40ME-C9.5—HPSCR 调距桨冰区加强船用低速		17,201,791.45			17,201,791.45		
CMP500 发动机开发		13,421,194.67			13,421,194.67		
SCR 系统优化及可靠性提升		13,383,786.00			13,383,786.00		
船用低速机新型材料与应用技术研究		13,267,182.80			13,267,182.80		
船用低碳燃料甲醇发动机研发及产业化		13,202,454.57			13,202,454.57		
镇江市新型船用大功率低碳燃料发动机研发及产业化人才攻 关联合体		12,385,943.55			12,385,943.55		
K23017		12,210,343.97			12,210,343.97		
270B 柴油机批产技术研究		12,104,750.17			12,104,750.17		
船用大缸径低速机技术集成验证		12,074,840.25			12,074,840.25		
K22001		11,882,768.19			11,882,768.19		
中速双燃料样机研制		11,257,467.73			11,257,467.73		
K23013		11,020,450.96			11,020,450.96		
船用中高速大功率内燃机曲轴加工制造生产线		10,952,652.76			10,952,652.76		
K22006		10,716,162.07			10,716,162.07		
W6X62S2.0#1+HPSCR 低速柴油机		10,706,501.26			10,706,501.26		



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资 产	转入当期损益	其他
6S50MEC#40 低速柴油机		10,595,140.97			10,595,140.97	
船用低速机关键摩擦副部件研制		10,041,400.83			10,041,400.83	
1,000 万元以下项目		486,863,269.66			471,799,351.19	15,063,918.47
合 计		1,654,907,657.71			1,638,767,417.00	16,140,240.71

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资 产	转入当期损益	其他
KB0141X - 船用大缸径低速机技术集成验证		60,234,289.22			60,234,289.22	
华龙一号应急柴油机自主化研发		50,806,590.63			50,806,590.63	
船用 450mm 缸径中速双燃料机工程样机研制		42,823,499.21			42,823,499.21	
K22006		33,801,122.80			33,801,122.80	
KB0143X - 船用 920mm 缸径低速双燃料机工程样机研制		32,930,843.49			32,930,843.49	
CHD620V16H6 柴油机通气管状态下可靠性验证试验		31,570,381.63			31,570,381.63	
船用大缸径低速机技术集成验证		29,994,024.85			29,994,024.85	
船用低碳燃料甲醇发动机研发及产业化		28,917,562.47			28,917,562.47	
K22005		28,912,945.58			28,912,945.58	
BKA23001-船舶动力产业链协同示范工程		26,358,674.23			26,358,674.23	
K23020		25,451,584.55			25,451,584.55	
LA2308-氨燃料供应及辅助系统集成与配套设备研制		24,213,166.28			24,213,166.28	
全球首台 7XS2-2.0-HPSCR 低速机开发		24,068,274.68			24,068,274.68	
全球首台 7S60ME-C10.5-GI-EcoEGR 高压双燃料低速机开发		23,493,056.01			23,493,056.01	
6G60ME-C10.5 新机型开发		22,980,371.36			22,980,371.36	
7S50ME-C9.7-HPSCR 新机型开发		21,708,999.71			21,708,999.71	
SCR 系统优化及可靠性提升		21,489,465.08			21,489,465.08	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他
船用大缸径低速机样机研制		21,253,873.67			21,253,873.67	
MAN-GI 高压双燃料主机关键制造工艺		20,683,949.93			20,683,949.93	
ZW 机高功率密度柴油机研制		19,316,757.71			19,316,757.71	
K21001		18,980,465.87			18,980,465.87	
SXD6L40/52G 发动机项目 (2019 (新) SXD6L40/52G)		18,949,127.81		18,902,423.68	46,704.13	
6S60ME-C10.5-GI-EcoEGR 新机型开发		17,275,610.71			17,275,610.71	
JC 动力基础机电产品应用验证 (2021 (J) 动力机电产品)		16,319,179.50			16,319,179.50	
KB0140X - 5X72DF-2.1 主机研制		15,921,456.87			15,921,456.87	
K22008		15,076,709.50			15,076,709.50	
EGR 水处理系统设计开发		14,921,997.63			14,921,997.63	
船用低速机关键摩擦副部件研制		14,805,334.79			14,805,334.79	
科研低速柴油机 KY2023-001 6G70MEC10.5#68+EFR		14,400,291.28			14,400,291.28	
K23017		14,134,641.00			14,134,641.00	
7S40ME-C9.5-HPSCR 新机型开发		13,965,687.76			13,965,687.76	
5G60ME-C10.5 新机型开发		13,809,972.59			13,809,972.59	
KB0142X - 大缸径双燃料低速机关键重件研发		13,728,090.58			13,728,090.58	
K22004		12,962,939.55			12,962,939.55	
K22001		12,796,285.57			12,796,285.57	
邮轮动力系统及辅助系统集成及调试技术研究		12,685,010.32			12,685,010.32	
高功率密度中高速机技术集成验证研究		12,367,171.28			12,367,171.28	
LA2306-船用低碳零碳低速机技术集成验证		12,349,565.77			12,349,565.77	
X01A 发电柴油机改装工作 (2021 (J) X01A 发电柴油机改装)		12,336,077.31			12,336,077.31	
全球首台 7S35ME-C9.7-GI-EcoEGR 高压双燃料低速机开发		12,138,538.31			12,138,538.31	
江苏省船舶动力****创新平台		11,924,408.87			11,924,408.87	
6S40ME-C9.5_HPSCR 柴油机		11,921,864.49			11,921,864.49	
LA2307-船用 520mm 缸径氨燃料低速机工程样机研制		11,360,982.67			11,360,982.67	

中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他
船用 520mm 缸径氮燃料低速机工程样机研制 K23016		11,085,664.86			11,085,664.86	
ACD320 双燃料机实船应用技术研究		10,722,623.09			10,722,623.09	
高效高寿抗谐中高压海工发电研发及产业化		10,131,964.12			10,131,964.12	
7X62DF-2.1 新机型开发		10,068,336.46			10,068,336.46	
1,000 万元以下项目	2,492,728.44	10,065,290.70			10,065,290.70	
	2,492,728.44	437,700,137.69			430,762,496.21	9,430,369.92
合 计	2,492,728.44	1,405,914,860.04		18,902,423.68	1,380,074,794.88	9,430,369.92



(二十)长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增 加额	本期摊 销额	其他减 少额	2024 年 12 月 31 日	其他减少 的原因
动研院租赁大楼装修	4,783,961.62	8,290,626.41	3,074,139.43		10,000,448.60	
陕柴重工柴油机培训 中心装饰	280,139.60		225,208.09		54,931.51	
陕柴重工柴油机信息 楼改造	134,511.63		134,511.63			
合计	5,198,612.85	8,290,626.41	3,433,859.15		10,055,380.11	——

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增 加额	本期摊 销额	其他减 少额	2023 年 12 月 31 日	其他减少 的原因
动研院租赁大楼装修		5,035,749.07	251,787.45		4,783,961.62	
陕柴重工柴油机培训 中心装饰	499,865.44		219,725.84		280,139.60	
陕柴重工柴油机信息 楼改造	494,383.19		359,871.56		134,511.63	
其他	56,932.79		56,932.79			
合计	1,051,181.42	5,035,749.07	888,317.64		5,198,612.85	——

(二十一)递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	350,904,683.66	2,328,819,589.66
资产减值准备	110,758,925.21	737,556,316.94
可抵扣亏损	48,389,592.13	322,597,280.89
内部交易未实现利润	3,259,817.24	13,297,233.58
预提费用	89,277,988.49	595,186,589.95
预计负债	57,794,605.47	385,297,369.77
递延收益	33,972,178.17	226,481,187.87
租赁负债	4,402,292.45	29,348,616.34
应付职工薪酬（短期）	1,769,098.43	10,530,321.54
资产评估减值	1,223,275.17	8,155,167.78



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
无形资产摊销	55,425.75	369,505.00
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	1,485.15	
二、递延所得税负债	40,362,365.85	269,082,439.02
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	35,955,266.42	239,701,776.11
使用权资产	4,126,753.42	27,511,689.51
固定资产加速折旧	280,346.01	1,868,973.40

（续）

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	354,899,232.31	2,363,510,227.65
资产减值准备	116,759,743.35	777,561,771.22
可抵扣亏损	48,319,684.62	322,131,230.77
预提费用	89,047,063.09	593,647,087.24
预计负债	63,305,525.80	422,036,838.70
递延收益	29,957,509.22	199,716,728.16
租赁负债	4,276,720.64	28,511,470.87
应付职工薪酬（短期）	1,869,180.64	11,187,813.81
资产评估减值	1,223,275.17	8,155,167.78
无形资产摊销	140,529.78	562,119.10
二、递延所得税负债	31,587,253.81	209,012,288.10
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	26,950,498.64	179,669,990.94
使用权资产	4,048,228.70	26,988,191.27
固定资产加速折旧	588,526.47	2,354,105.89

2.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	26,691,858.67	324,212,824.99
递延所得税负债	26,691,858.67	13,670,507.18



(续)

项目	2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产		354,899,232.31
递延所得税负债		31,587,253.81

3.未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	405,136,257.04	425,705,095.20
可抵扣亏损	2,042,566,410.37	1,998,522,660.85
合计	2,447,702,667.41	2,424,227,756.05

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年份	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024		95,679,125.88	
2025	54,153,362.58	54,153,362.58	
2026	65,186,641.80	65,186,641.80	
2027	46,311,468.41	59,921,500.01	
2028	175,645,853.00	175,645,853.00	
2029	101,777,025.11	127,390,395.57	
2030	215,211,557.51	352,688,868.49	
2031	207,455,273.32	330,752,971.60	
2032	332,604,332.34	338,340,151.35	
2033	398,763,790.57	398,763,790.57	
2034	445,457,105.73		
合计	2,042,566,410.37	1,998,522,660.85	——

说明：根据各公司 2023 年度企业所得税汇算结果对上述未确认递延所得税资产的可抵扣亏损进行了调整。

(二十二)其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产购置款	108,993,538.98	120,784,980.36
合同资产	187,333,287.73	121,471,329.87
合计	296,326,826.71	242,256,310.23



(二十三)短期借款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	400,271,388.89	750,435,511.79
合计	400,271,388.89	750,435,511.79

(二十四)应付票据

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		55,687,280.23
银行承兑汇票	1,114,300,322.45	1,639,901,191.93
合计	1,114,300,322.45	1,695,588,472.16

(二十五)应付账款

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	5,808,223,748.59	5,121,131,264.36
1-2 年（含 2 年）	361,085,447.30	236,191,652.87
2-3 年（含 3 年）	90,255,536.60	73,015,739.83
3 年以上	204,112,146.03	180,357,066.40
合计	6,463,676,878.52	5,610,695,723.46

1.账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还原因
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	82,578,683.92	未到结算期
上海建工二建集团有限公司	64,307,103.33	未到结算期
中船重工物资贸易集团有限公司	16,677,161.91	未到结算期
中国船舶重工集团公司第七一九研究所	8,634,500.00	未到结算期
四川普什宁江机床有限公司	8,450,000.00	未到结算期
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	8,418,968.89	未到结算期
中国船舶集团物资有限公司	8,444,300.96	未到结算期
北京明航技术研究有限责任公司	7,757,483.80	未到结算期
上海电气集团上海电机厂有限公司	6,927,000.80	未到结算期
湖南湘电力有限公司	6,375,600.00	未到结算期
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	6,166,163.76	未到结算期
陕西北宇空调成套设备有限公司	5,774,592.39	未到结算期
洛阳河柴能源工程有限公司	4,620,891.69	未到结算期
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	4,240,127.39	未到结算期
陕西兴龙机电设备有限公司	3,858,200.00	未到结算期
中船数字信息技术有限公司	3,817,071.70	未到结算期



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债权单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还原因
海茵茨曼动力控制(嘉兴)有限公司	3,209,883.32	未到结算期
贵州诚曼能源有限公司	2,863,501.36	未到结算期
上海市浦东新区土地事物管理中心	2,784,536.00	未到结算期
中捷机床有限公司	2,760,000.00	未到结算期
凯络文换热器(中国)有限公司	2,500,000.00	未到结算期
香港海通公司	2,461,966.99	未到结算期
北京广利核系统工程有限公司	2,342,700.00	未到结算期
浙江金马逊智能制造股份有限公司	2,322,600.00	未到结算期
苏州东仪核电科技股份有限公司	2,148,549.40	未到结算期
济南二机床集团有限公司	2,110,000.00	未到结算期
上海齐耀智驱传动技术有限公司	1,919,610.03	未到结算期
武汉海翼科技有限公司	1,790,897.00	未到结算期
中船电机科技股份有限公司	1,666,112.22	未到结算期
常州三思环保科技有限公司	1,636,435.00	未到结算期
中船(重庆)装备技术有限公司	1,560,882.90	未到结算期
上海同圆发动机测试设备有限公司	1,431,050.00	未到结算期
洛阳动能机电设备有限公司	1,400,000.00	未到结算期
曼海姆公司(MWM)	1,399,794.10	未到结算期
上海通和船用设备有限公司	1,358,471.81	未到结算期
大冶斯瑞尔换热器有限公司	1,338,940.60	未到结算期
西安竞奈尔能源科技有限公司	1,194,487.42	未到结算期
中核武汉核电运行技术股份有限公司	1,076,021.20	未到结算期
昆山田野井量刀具设备有限公司	1,019,373.20	未到结算期
PowerSourceEnergyComponentsInc.	1,013,521.63	未到结算期
合 计	292,357,184.72	—

(续)

债权单位名称	2023 年 12 月 31 日	未偿还原因
其他单位	102,896,643.39	未到结算期
上海建工二建集团有限公司	64,404,394.59	未到结算期
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	26,750,905.36	未到结算期
中国船舶重工集团公司第七一九研究所	17,130,000.00	未到结算期
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	7,322,586.19	未到结算期
兴平市协和工贸有限公司	6,062,195.24	未到结算期
大连海跃船舶装备有限公司	5,508,849.54	未到结算期
洛阳河柴能源工程有限公司	4,620,891.69	未到结算期
海茵茨曼动力控制(嘉兴)有限公司	4,488,456.66	未到结算期
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	4,240,127.39	未到结算期



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

债权单位名称	2023年12月31日	未偿还原因
中船电机科技股份有限公司	3,599,873.26	未到结算期
湖北银昌科技有限公司	3,301,373.41	未到结算期
利莱森玛电机科技(福州)有限公司	3,300,000.00	未到结算期
苏州东仪核电科技股份有限公司	3,130,310.80	未到结算期
礼泉宏顺物资购销有限公司	3,018,832.97	未到结算期
金航数码科技有限责任公司	2,280,000.00	未到结算期
江苏亚峰合金材料有限公司	2,185,330.92	未到结算期
中广核研究院有限公司	2,172,377.70	未到结算期
承德东伟新材料科技有限公司	2,170,396.83	未到结算期
无锡华能装备科技有限公司	1,837,853.00	未到结算期
江苏焱鑫科技股份有限公司	1,795,874.00	未到结算期
武汉海翼科技有限公司	1,790,897.00	未到结算期
中国船舶集团物资有限公司	1,788,000.00	未到结算期
中船重工物贸集团西北有限公司	1,715,459.91	未到结算期
湖北睿帆天际贸易有限公司	1,650,290.40	未到结算期
中船(重庆)装备技术有限公司	1,560,882.90	未到结算期
上海同圆发动机测试设备有限公司	1,431,050.00	未到结算期
洛阳动能机电设备有限公司	1,400,000.00	未到结算期
上海通和船用设备有限公司	1,204,498.80	未到结算期
成都齐创友康环保科技有限公司	1,198,521.50	未到结算期
宝鸡二建集团有限公司	1,114,432.77	未到结算期
北京旗达装备技术有限公司	1,100,000.00	未到结算期
Power Source Energy Components Inc.	998,618.55	未到结算期
陕西省设备安装工程公司第五工程处	984,413.57	未到结算期
齐重数控装备股份有限公司	855,700.00	未到结算期
WARTSILA SWITZERLAND LTD.	844,970.64	未到结算期
上海外运公司	513,966.44	未到结算期
MAN Energy Solutions	500,216.04	未到结算期
MitsubishiHeavyIndustriesMachinery&EngineCo Ltd	431,202.49	未到结算期
宜昌江峡船用机械有限责任公司	347,845.00	未到结算期
江苏南通申通机械有限公司	148,000.00	未到结算期
中船大连造船厂产业发展有限公司	91,000.00	未到结算期
武汉津联迪曼焊接科技有限公司	34,380.00	未到结算期
大石桥四星耐火材料有限公司	12,757.50	未到结算期
江西省星子县赣北铸造材料厂	11,450.00	未到结算期
漳浦县榕霞矿业开发有限公司	8,680.00	未到结算期
Winterthur Gas & Diesel Korea Ltd.	3,060.53	未到结算期



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债权单位名称	2023 年 12 月 31 日	未偿还原因
瑞诚实业有限公司	2,635.56	未到结算期
OMT OFFICINE MECCANICHE TORINO S.P.A.	2,322.51	未到结算期
合 计	293,962,525.05	—

(二十六) 预收款项

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	882,960.18	

(二十七) 合同负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
船海产业	7,383,133,226.35	7,738,524,270.18
应用产业	7,241,590,596.10	715,851,636.19
合 计	14,624,723,822.45	8,454,375,906.37

(二十八) 应付职工薪酬

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	33,272,939.15	2,072,547,454.43	2,076,883,223.02	28,937,170.56
离职后福利-设定提存计划	9,774,758.98	278,957,304.52	279,819,147.95	8,912,915.55
辞退福利	233,074.15	63,152,705.40	63,385,779.55	
其他				
合计	43,280,772.28	2,414,657,464.35	2,420,088,150.52	37,850,086.11

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	42,886,772.17	1,902,285,629.12	1,911,899,462.14	33,272,939.15
离职后福利-设定提存计划	17,583,998.86	253,709,493.00	261,518,732.88	9,774,758.98
辞退福利		11,602,823.06	11,369,748.91	233,074.15
其他		4,632,727.82	4,632,727.82	
合计	60,470,771.03	2,172,230,673.00	2,189,420,671.75	43,280,772.28

1. 短期薪酬

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		1,575,947,273.47	1,575,947,273.47	
职工福利费		82,500,722.32	81,269,972.32	1,230,750.00
社会保险费	3,843,575.92	121,557,624.17	121,726,864.05	3,674,336.04
其中：医疗保险费及生育保险费	3,671,144.53	112,133,253.42	112,332,189.00	3,472,208.95
工伤保险费	172,431.39	9,424,370.75	9,394,675.05	202,127.09
其他				



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
住房公积金	2,539,831.20	148,709,887.28	151,194,100.48	55,618.00
工会经费和职工教育经费	26,414,532.03	36,424,610.97	39,254,601.38	23,584,541.62
其他短期薪酬	475,000.00	107,407,336.22	107,490,411.32	391,924.90
合 计	33,272,939.15	2,072,547,454.43	2,076,883,223.02	28,937,170.56

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		1,431,634,944.92	1,431,634,944.92	
职工福利费	756,977.00	81,643,624.56	82,400,601.56	
社会保险费	11,028,881.05	118,001,372.16	125,186,677.29	3,843,575.92
其中：医疗保险费及生育保险费	10,424,933.51	109,780,374.97	116,534,163.95	3,671,144.53
工伤保险费	603,947.54	8,220,997.19	8,652,513.34	172,431.39
其他				
住房公积金	475.00	138,546,343.64	136,006,987.44	2,539,831.20
工会经费和职工教育经费	31,100,439.12	36,617,329.62	41,303,236.71	26,414,532.03
其他短期薪酬		95,842,014.22	95,367,014.22	475,000.00
合 计	42,886,772.17	1,902,285,629.12	1,911,899,462.14	33,272,939.15

2. 设定提存计划

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	8,722,896.95	210,863,819.73	213,413,911.72	6,172,804.96
失业保险费	207,068.19	7,071,187.85	7,085,354.00	192,902.04
企业年金缴费	844,793.84	60,082,820.58	58,380,405.87	2,547,208.55
其他		939,476.36	939,476.36	
合 计	9,774,758.98	278,957,304.52	279,819,147.95	8,912,915.55

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	16,323,851.84	197,590,988.98	205,191,943.87	8,722,896.95
失业保险费	501,971.90	6,357,965.44	6,652,869.15	207,068.19
企业年金缴费	758,175.12	49,760,538.58	49,673,919.86	844,793.84
合 计	17,583,998.86	253,709,493.00	261,518,732.88	9,774,758.98

(二十九)应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	52,082,260.14	25,924,269.63
企业所得税	111,785,354.37	17,229,671.45



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
个人所得税	29,208,993.82	17,072,832.98
房产税	13,405,416.59	13,010,939.95
土地使用税	6,335,236.95	6,158,700.14
城市维护建设税	4,009,688.72	2,173,143.82
教育费附加（含地方教育费附加）	2,925,420.59	1,555,656.84
资源税	107,904.86	221,834.00
其他税费	4,107,909.63	3,414,203.33
合计	223,968,185.67	86,761,252.14

(三十)其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	58,041,939.95	58,041,939.95
其他应付款项	348,821,135.93	384,842,021.31
合 计	406,863,075.88	442,883,961.26

1.应付股利

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他	58,041,939.95	58,041,939.95

2.其他应付款性质

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付往来款	156,764,670.96	205,057,342.96
应付保证金及押金	56,547,299.84	39,471,172.99
已计提尚未支付的其他各项费用	72,055,988.53	72,170,732.98
代收代付及暂收款项	23,585,508.66	41,531,384.33
代扣代缴五险一金等	6,373,734.71	8,511,433.80
其他	33,493,933.23	18,099,954.25
合 计	348,821,135.93	384,842,021.31

(1) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还原因
中船瓦锡兰发动机（上海）有限公司	22,090,546.00	未到结算期
三供一业	15,679,400.00	未到结算期
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	6,166,163.76	未到结算期
中国船舶集团有限公司	4,308,433.56	未到结算期
中国船舶重工集团有限公司	3,502,762.93	未到结算期
上海电气集团上海电机厂有限公司	3,096,000.00	未到结算期
上海市浦东新区土地事物管理中心	2,784,536.00	未到结算期



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债权单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还原因
凯络文换热器(中国)有限公司	2,500,000.00	未到结算期
中国船舶集团国际工程有限公司	2,454,300.00	未到结算期
北京广利核系统工程有限公司	2,342,700.00	未到结算期
西部产权交易所有限责任公司	1,027,896.00	未到结算期
西安翰晨文化艺术有限公司	1,000,000.00	未到结算期
合 计	66,952,738.25	——

(续)

债权单位名称	2023 年 12 月 31 日	未偿还原因
中动瓦锡兰发动机(上海)有限公司	20,467,100.00	未到结算期
三供一业	15,679,400.00	未到结算期
中国船舶重工集团有限公司	4,063,614.74	未到结算期
中国船舶重工集团第七一九研究所	3,725,520.00	未到结算期
上海电气集团上海电机厂有限公司	3,096,000.00	未到结算期
凯络文换热器(中国)有限公司	2,966,000.00	未到结算期
中船陕西兴诚实业有限责任公司	2,893,360.88	未到结算期
中国船舶集团国际工程有限公司	2,454,300.00	未到结算期
北京广利核系统工程有限公司	2,342,700.00	未到结算期
昆明道斯机床有限公司	1,798,666.67	未到结算期
中船电机科技股份有限公司	1,670,000.00	未到结算期
苏州海陆重工股份有限公司	1,340,490.00	未到结算期
西部产权交易所有限责任公司	1,027,896.00	未到结算期
合 计	63,525,048.29	——

(三十一)一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	544,646,262.21	51,234,552.87
1 年内到期的租赁负债	5,595,324.35	6,578,750.28
1 年内到期的预计负债	56,105,660.86	28,181,858.54
合 计	606,347,247.42	85,995,161.69

(三十二)其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	2,381,605,355.23	1,411,500,841.08
已背书未到期但未终止确认的票据	59,784,478.72	294,496,436.22
一年期质量保证	71,491,780.52	53,233,803.32
预提费用	52,628,959.03	35,860,406.42
合计	2,565,510,573.50	1,795,091,487.04

(三十三)长期借款



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	758,892,000.00	2,044,842,000.00

(三十四)租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	31,850,038.14	28,076,519.64
未确认的融资费用	3,339,446.28	3,056,221.69
重分类至一年内到期的非流动负债	5,595,324.35	6,578,750.28
租赁负债净额	22,915,267.51	18,441,547.67

(三十五)长期应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
专项应付款	806,806,774.54	890,264,739.14

1.专项应付款期末余额最大的前五项

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
**综合技术改造项目	325,100,000.00	325,100,000.00
**平台项目	138,900,000.00	138,900,000.00
主动力柴油机研制保障条件建设项目		125,500,000.00
***柴油机自主化建设项目		89,000,000.00
**发电机组建设项目	61,900,000.00	61,900,000.00
大缸径中速机建设项目	45,000,000.00	
**生产能力建设项目	43,200,000.00	
合计	614,100,000.00	740,400,000.00

(三十六)长期应付职工薪酬

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债	215,852,571.32	212,641,304.76
辞退福利	3,940,000.00	4,030,000.00
其他长期福利		1,610,000.00
合 计	219,792,571.32	218,281,304.76

(三十七)预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
产品质量保证	211,052,678.78	131,800,840.19
待执行的亏损合同	62,531,055.43	201,328,183.52
合 计	273,583,734.21	333,129,023.71

说明:

1. 本集团预计负债中的待执行亏损合同义务，系中船动力（集团）有限公司已签署的部



分柴油机销售合同很可能成为亏损合同、合同预计损失超过存货账面余额的部分。

2. 本集团预计负债年末余额中的产品质量保证，系本集团下属企业对于已交付但尚处于质保期内的产品计提的保修费。

(三十八)递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
政府补助	493,822,378.24	397,956,359.23	442,004,384.47	449,774,353.00
搬迁项目	157,017,242.49		8,398,469.62	148,618,772.87
合 计	650,839,620.73	397,956,359.23	450,402,854.09	598,393,125.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	428,673,592.58	785,651,874.15	720,503,088.49	493,822,378.24
搬迁项目	166,304,252.47		9,287,009.98	157,017,242.49
合 计	594,977,845.05	785,651,874.15	729,790,098.47	650,839,620.73

(三十九)其他非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
结算期一年以上的合同负债	4,143,906,403.64	2,933,441,771.17

(四十)实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	3,000,000,000.00	——			3,000,000,000.00	——
中国船舶重工集团动力股份有限公司	1,555,579,200.00	51.85			1,555,579,200.00	51.85
中国船舶工业集团有限公司	495,408,700.00	16.51			495,408,700.00	16.51
中国船舶工业股份有限公司	949,012,100.00	31.63			949,012,100.00	31.63

(续)

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	3,000,000,000.00	——			3,000,000,000.00	——
中国船舶重工集团动力股份有限公司	1,555,579,200.00	51.85			1,555,579,200.00	51.85
中国船舶工业集团有限公司	495,408,700.00	16.51			495,408,700.00	16.51
中国船舶工业股份有限公司	949,012,100.00	31.63			949,012,100.00	31.63



(四十一)资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、资本（或股本）溢价	2,514,279,727.58		2,118,399.57	2,512,161,328.01
二、其他资本公积	11,592,204,107.57	9,223,718.60	8,615,775.51	11,592,812,050.66
合 计	14,106,483,835.15	9,223,718.60	10,734,175.08	14,104,973,378.67

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、资本（或股本）溢价	2,527,446,727.58		13,167,000.00	2,514,279,727.58
二、其他资本公积	11,584,563,254.17	7,640,853.40		11,592,204,107.57
合 计	14,112,009,981.75	7,640,853.40	13,167,000.00	14,106,483,835.15

说明：资本公积中，国有独享资本公积金额为 761,347,982.94 元，其中大连船用柴油机有限公司 12,484,281.16 元、宜昌船舶柴油机有限公司 278,062,200.00 元、陕西柴油机重工有限公司 470,801,501.78 元。





中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十二)其他综合收益

项目	2023.12.31	本期发生金额					2024.12.31
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	158,011,945.32	47,621,150.07	-	-	9,004,767.78	38,790,259.43	-173,877.14
其中:重新计量设定受益计划变动额	28,718,678.66	-12,878,500.00				-12,696,207.00	-182,293.00
其他权益工具投资公允价值变动	129,293,266.66	60,499,650.07			9,004,767.78	51,488,466.43	8,415.86
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-					-
其中:权益法下可转损益的其他综合收益							
现金流量套期储备							
其他综合收益合计	158,011,945.32	47,621,150.07	-	-	9,004,767.78	38,790,259.43	-173,877.14

(续)

项目	2022.12.31	本期发生金额					2023.12.31
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	150,928,976.69	8,434,610.20	-	-	1,351,641.57	7,082,968.63	-106,185.00
其中:重新计量设定受益计划变动额	28,066,816.11	651,862.55				651,862.55	-106,185.00
其他权益工具投资公允价值变动	122,862,160.58	7,782,747.65			1,351,641.57	6,431,106.08	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-						-
其中:权益法下可转损益的其他综合收益							
现金流量套期储备							
其他综合收益合计	150,928,976.69	8,434,610.20	-	-	1,351,641.57	7,082,968.63	-106,185.00

(四十三)专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	备注
安全生产费	46,345,242.52	63,575,705.75	70,341,029.93	39,579,918.34	
合 计	46,345,242.52	63,575,705.75	70,341,029.93	39,579,918.34	——

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	备注
安全生产费	48,544,289.40	88,592,478.40	90,791,525.28	46,345,242.52	
合 计	48,544,289.40	88,592,478.40	90,791,525.28	46,345,242.52	——

(四十四)盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	11,211,057.20	6,027,376.36		17,238,433.56
合 计	11,211,057.20	6,027,376.36		17,238,433.56

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	106,862.76	11,104,194.44		11,211,057.20
合 计	106,862.76	11,104,194.44		11,211,057.20

(四十五)未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度
上期期末余额	326,156,606.99	-71,401,403.10
期初调整金额		
本期期初余额	326,156,606.99	-71,401,403.10
本期增加额	2,032,518,029.96	408,662,204.53
其中：本期净利润转入	2,032,518,029.96	408,662,204.53
本期减少额	149,059,147.94	11,104,194.44
其中：本期提取盈余公积数	6,027,376.36	11,104,194.44
本期分配现金股利数	143,031,771.58	
本期期末余额	2,209,615,489.01	326,156,606.99

(四十六)营业收入和营业成本

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务小计	23,746,213,807.53	18,869,840,995.49
其中：船海产业	20,332,411,767.23	16,129,332,091.05
应用产业	1,770,308,144.94	1,377,253,680.10



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年度	
	收入	成本
防务产业	1,643,493,895.36	1,363,255,224.34
其他业务小计	193,323,279.46	123,518,121.82
其中：材料销售	65,181,212.31	37,005,430.61
资产出租	47,720,079.96	7,672,431.93
其他	80,421,987.19	78,840,259.28
合计	23,939,537,086.99	18,993,359,117.31

(续)

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务小计	17,718,347,053.03	15,069,021,564.31
其中：船海产业	14,937,237,815.09	12,678,931,259.62
应用产业	1,279,151,500.28	1,059,071,616.28
防务产业	1,501,957,737.66	1,331,018,688.41
其他业务小计	154,129,392.87	59,823,892.62
其中：材料销售	49,541,870.78	17,921,184.67
资产出租	44,543,355.22	9,276,398.44
其他	60,044,166.87	32,626,309.51
合计	17,872,476,445.90	15,128,845,456.93

(四十七)税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	59,626,488.84	40,916,932.16
房产税	50,593,344.13	52,086,238.06
教育费附加	45,526,277.31	32,394,940.06
土地使用税	22,985,807.13	22,649,159.00
印花税	20,859,725.95	15,231,073.82
环境保护税	571,538.72	578,166.30
其他税费	2,437,459.94	2,735,313.61
合计	202,600,642.02	166,591,823.01

(四十八)销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
销售服务费	29,288,004.03	33,937,090.90
职工薪金	64,889,067.49	63,900,565.97
差旅费	5,126,522.57	5,898,797.68



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2024 年度	2023 年度
业务经费	6,765,377.89	6,748,200.30
保险费	972,046.20	981,432.12
招投标费	383,822.16	521,024.14
展览费	2,102,559.62	2,894,730.47
折旧及摊销费	229,434.14	499,287.03
办公费	131,427.06	375,157.76
物料消耗	77,840.99	7,069.40
其他	16,576,905.93	18,592,053.69
修理费	111,522.97	252,476.70
宣传费	220,301.20	270,477.04
业务招待费	479,732.30	747,840.08
仓储保管费	3,021,017.31	1,610,261.84
包装费	2,414,817.29	2,113,081.32
合 计	132,790,399.15	139,349,546.44

(四十九)管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	928,324,843.00	659,790,343.49
折旧费	80,711,059.07	64,612,840.89
无形资产摊销	57,297,153.76	46,436,824.06
修理费	69,002,314.09	41,291,914.43
差旅费	36,010,868.05	33,028,860.34
办公费	19,944,616.40	22,779,405.12
业务招待费	13,340,080.56	14,532,740.14
排污费	21,375,827.66	12,621,813.83
技术转让费	10,669,256.97	8,000,008.88
聘请中介机构费	2,517,506.06	4,908,097.68
咨询费	5,878,806.06	4,556,991.48
保险费	3,174,648.53	3,175,455.28
会议费	1,325,368.69	1,567,030.83
诉讼费	4,351,054.17	237,588.65
董事会费	111,978.33	45,064.27
其他	119,883,264.45	112,253,581.03
合 计	1,373,918,645.85	1,029,838,560.40

(五十)研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
材料费	948,003,042.82	717,926,561.04
工资及劳务费	231,970,635.00	232,861,544.74



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2024 年度	2023 年度
外协费	110,647,587.21	145,886,880.96
专用费	76,277,139.40	66,530,564.45
管理费	97,901,425.23	58,495,588.51
燃料动力费	83,794,283.18	55,431,964.68
固定资产使用费	63,623,253.20	32,537,201.58
折旧摊销	13,045,288.03	10,226,736.17
差旅费	12,052,138.62	7,524,229.21
其他	5,999,959.99	28,892,765.11
合 计	1,643,314,752.68	1,356,314,036.45

(五十一)财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用	59,163,513.68	71,559,236.40
减：利息收入	319,822,611.03	239,079,174.53
加：汇兑净损失	-27,202,462.97	18,969,718.27
加：其他支出	5,104,806.58	8,776,073.69
合 计	-282,756,753.74	-139,774,146.17

(五十二)其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	349,461,667.80	307,774,418.20
进项税加计抵减	141,775,491.55	92,986,796.85
其他	4,313.37	3,361,986.38
合 计	491,241,472.72	404,123,201.43

1.主要补助项目

项 目	2024 年度	2023 年度
***项目科研经费补助	116,541,819.42	114,125,855.20
**补贴		21,350,000.00
200 万马力提升产能技术改造项目	4,193,755.65	
210 甲醇燃料船用中速机研制及集成试验验证费用	3,140,000.00	
450/520 研发项目	2,762,178.61	
920 单缸机项目	24,188,113.62	
EDR 终端威胁检测与响应	1,223,720.88	
JC 柴油机工程化制造工艺方案设计（2020（科）工程化）		1,784,466.67
JC 柴油机关键零部件工艺技术研究（2020（科）关键工艺）		1,159,072.00
JC 动力基础机电产品应用验证（2021（J）动力机电产品）		14,221,800.00



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2024 年度	2023 年度
氨燃料喷射系统研制	1,536,095.61	
柴油机车间扩能改造项目	3,548,855.33	
柴油机关重件高强度蠕墨铸铁铸造工艺技术与验证	1,696,188.94	
柴油机铸件扩能技术改造项目	1,648,319.11	
船舶柴油机关重件高强度 RM 铸铁铸造工艺技术与验证	1,930,000.00	
船舶混合动力系统工程化应用研究	3,250,000.00	
船用 450mm 缸径中速双燃料机工程样机研制	8,339,936.60	10,705,874.80
船用 520mm 缸径氨燃料低速机工程样机研制	10,519,996.38	1,860,003.62
船用大缸径低速机技术集成验证		5,000,000.00
船用大缸径低速机样机研制	9,095,708.98	2,904,291.02
船用大缸径中速 LNG 发动机研发及产业化 YF23002	5,010,463.93	
船用低速机关键摩擦副部件研制	2,241,447.65	
船用低速机新型材料与应用技术研究	5,413,159.92	
船用低碳零碳低速机技术集成验证	8,979,887.36	
船用高速柴油机电控系统工程化应用	2,540,000.00	
船用中高速大功率内燃机曲轴加工制造生产线	7,296,902.75	
船用中速柴油机扩能改造 0003	3,173,268.60	
改进****性能和提升整机国产化率	2,685,195.51	
高功率密度中高速机技术集成验证研究	4,053,131.49	
高新技术成果转化项目	6,007,000.00	
高性能大功率中速机国产化开发 0004	1,051,859.04	
关重件开发升级项目	4,318,048.63	
甲醇燃料发动机开发与集成应用验证	4,460,000.00	
甲醇燃料供应及辅助系统集成与配套设备研制	1,289,569.32	
科研项目国拨经费		36,098,742.75
曲轴箱压力传感器研制项目	4,713,679.82	
智能型船用柴油机关键零部件类技术改造项目	1,281,219.21	
中速双燃料样机研制	2,150,000.00	
合 计	260,279,522.36	209,210,106.06

(五十三)投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	58,895,551.33	42,852,256.81
处置长期股权投资产生的投资收益	307.69	26,409,332.63
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,452,036.84
其他权益工具投资持有期间的投资收益	28,416,022.71	2,015,456.48
债务重组产生的投资收益		997,298.45



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
其他	-230.59	-765.85
合 计	87,311,651.14	75,725,615.36

(五十四)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产		10,155,000.00
合 计		10,155,000.00

(五十五)信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	4,863,563.94	7,236,905.38
合 计	4,863,563.94	7,236,905.38

(五十六)资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-150,804,642.78	-177,577,551.84
合同资产减值损失	-10,869,509.06	-4,372,850.90
其他	-1,090,890.97	-371.03
合 计	-162,765,042.81	-181,950,773.77

(五十七)资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当年非经常性损益的金额	
			2024 年度	2023 年度
固定资产及无形资产处置利得或损失	1,337,044.05	-483,383.54	1,337,044.05	-483,383.54
合 计	1,337,044.05	-483,383.54	1,337,044.05	-483,383.54

(五十八)营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
搬迁补偿	8,398,469.62	9,287,009.98
无需支付的应付款项	32,805.31	8,430,472.05
违约、赔偿及罚款收入	63,913,979.11	3,987,993.87
“三供一业”(物业)分离移交资金	560,851.81	1,969,484.25
非流动资产毁损报废利得	3,692,293.44	340,195.98
其他	555,136.55	977,429.78
合 计	77,153,535.84	24,992,585.91



(续)

项 目	计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度
搬迁补偿	8,398,469.62	9,287,009.98
无需支付的应付款项	32,805.31	8,430,472.05
违约、赔偿及罚款收入	63,913,979.11	3,987,993.87
“三供一业”(物业)分离移交资金	560,851.81	1,969,484.25
非流动资产毁损报废利得	3,692,293.44	340,195.98
其他	555,136.55	977,429.78
合 计	77,153,535.84	24,992,585.91

(五十九)营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
违约赔偿及非行政处罚款	1,246,623.40	52,152,559.35
非流动资产毁损报废损失	4,592,811.78	4,520,027.79
三供一业分离移交资金	560,851.81	1,969,484.25
行政性罚款、滞纳金	1,350,398.63	1,813,256.43
公益性捐赠支出	11,176.00	130,983.20
其他	380,967.09	508,899.16
合计	8,142,828.71	61,095,210.18

(续)

项 目	计入当期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度
违约赔偿及非行政处罚款	1,246,623.40	52,152,559.35
非流动资产毁损报废损失	4,592,811.78	4,520,027.79
三供一业分离移交资金	560,851.81	1,969,484.25
行政性罚款、滞纳金	1,350,398.63	1,813,256.43
公益性捐赠支出	11,176.00	130,983.20
其他	380,967.09	508,899.16
合计	8,142,828.71	61,095,210.18

(六十)所得税费用

1.所得税费用

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	216,261,100.35	27,815,646.74
递延所得税调整	3,766,378.06	243,904.70
合 计	220,027,478.41	28,059,551.44



2.会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	2,367,309,679.89	470,015,109.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	645,702,677.09	117,503,777.38
子公司适用不同税率的影响	-138,137,172.89	-14,728,109.72
调整以前期间所得税的影响	13,883,580.36	4,202,560.02
非应税收入的影响	-73,253,615.72	-2,341,187.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,175,397.52	1,976,519.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-88,533,323.12	-23,153,971.60
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	63,382,616.88	149,862,418.02
研发费用加计扣除	-205,192,681.72	-205,262,455.11
所得税费用	220,027,478.40	28,059,551.44
递延所得税调整	220,027,478.41	28,059,551.44

(六十一)归属于母公司所有者的其他综合收益

项 目	2024 年度			2023 年度		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	47,793,542.06	9,003,282.63	38,790,259.43	8,434,610.20	1,351,641.57	7,082,968.63
1.重新计量设定受益计划变动额	-12,696,207.00		-12,696,207.00	651,862.55		651,862.55
2 其他权益工具投资公允价值变动	60,489,749.06	9,003,282.63	51,486,466.43	7,782,747.65	1,351,641.57	6,431,106.08
二、将重分类进损益的其他综合收益						
1 可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
2 其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
三、其他综合收益合计	47,793,542.06	9,003,282.63	38,790,259.43	8,434,610.20	1,351,641.57	7,082,968.63

(六十二)租赁

1.出租情况

项 目	2024 年度	2023 年度
一、收入情况	93,257,434.44	54,075,391.98
租赁收入	93,257,434.44	54,075,391.98
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额		



2.承租情况

项 目	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息费用	1,743,699.53	1,366,141.48
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	13,620,979.98	6,091,324.69
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	119,472.48	3,296,136.34
与租赁相关的总现金流出	30,229,911.60	22,755,042.25

(六十三)合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	2,147,282,201.48	441,955,557.99
加：资产减值准备	162,765,042.81	181,950,773.77
信用减值损失	-4,863,563.94	-7,236,905.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	646,350,498.43	552,778,595.02
使用权资产折旧	5,267,097.37	6,205,517.91
无形资产摊销	76,516,054.04	61,791,374.63
长期待摊费用摊销	3,433,859.15	888,317.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-1,337,044.05	483,383.54
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	900,518.34	4,179,831.81
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-10,155,000.00
财务费用（收益以“—”号填列）	-166,995,046.41	-52,845,422.31
投资损失（收益以“—”号填列）	-87,311,651.14	-75,725,615.36
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	3,994,548.65	-1,397,340.02
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	8,775,112.04	2,992,886.29
存货的减少（增加以“—”号填列）	242,826,773.54	-1,518,489,641.43
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,558,582,484.89	-436,753,837.69
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	7,462,145,529.81	5,000,098,560.56
经营活动产生的现金流量净额	12,058,332,415.01	4,150,721,036.97
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	17,821,888,710.60	9,725,023,458.78
减：现金的期初余额	9,725,023,458.78	6,949,089,484.12
现金及现金等价物净增加额	8,096,865,251.82	2,775,933,974.66

2.现金及现金等价物的构成



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年度	2023 年度
现金	17,821,888,710.60	9,725,023,458.78
其中：库存现金	60,641.70	81,366.27
可随时用于支付的银行存款	17,821,828,068.90	9,724,942,092.51
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金及现金等价物余额	17,821,888,710.60	9,725,023,458.78

(六十四)外币货币性项目

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	—	—	159,765,209.15
其中：美元	14,963,940.87	7.1884	107,566,792.55
欧元	4,898,153.88	7.5257	36,862,036.65
英镑	0.01	9.0765	0.09
日元	175,825.00	0.0462	8,123.12
瑞士法郎	1,916,583.11	7.9977	15,328,256.74
应收账款	—	—	153,820,171.64
其中：美元	14,528,197.61	7.1884	104,434,495.70
欧元	6,562,270.08	7.5257	49,385,675.94

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	—	—	264,125,049.64
其中：美元	33,176,715.17	7.0827	234,980,720.53
欧元	3,489,471.40	7.8592	27,424,453.63
英镑	0.01	9.0411	0.09
日元	34,260,466.00	0.0502	1,719,875.39
应收账款	—	—	130,702,867.52
其中：美元	13,587,728.28	7.0827	96,237,803.09
欧元	4,385,314.59	7.8592	34,465,064.43

(六十五)所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	451,967,340.39	保证金

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	472,939,086.59	保证金
应收票据	1,047,884,211.94	票据质押



六、合并范围的变更

(一) 发生的同一控制下企业合并

2023 年度：

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人	2023 年初至合并日的相关情况		
					收入	净利润	现金净增加额
西安陕柴重工核应急装备有限公司	2023-12-31	266,406,027.49	13,167,000.00	中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	101,447,960.98	16,383,563.25	-1,914,150.33
							经营活动现金流量净额
							-970,250.33

(二) 发生的非同一控制下企业合并

2023 年度：

公司名称	合并日	合并日前持有的被购买方权益比例 (%)	企业合并中取得的被购买方权益比例 (%)	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
					金额	确定方法				
安庆绿色发动机制造有限公司 (中船安庆基尔发动机有限公司)	2023-12-15	51.00	100.00	55,255,933.42	55,255,933.42	成本法	55,255,933.42			

(三) 其他原因的合并范围变动

2024 年度：

中船动力 (集团) 有限公司之子公司沪东重机有限公司出资成立沪东重机(镇江)有限公司。

中船动力 (集团) 有限公司之子公司安庆中船柴油机油有限公司吸收合并安庆绿色发动机制造有限公司。该公司已于 2024 年 11 月 20 日注销。





中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、在其他主体中的权益

(一) 子企业情况

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中船发动机有限公司	山东省青岛市	550,000.00	山东省青岛市	制造	100.00		同一控制下企业合并
宜昌船舶柴油机有限公司	湖北省宜昌市	95,037.00	湖北省宜昌市	制造		100.00	同一控制下企业合并
宜昌兴舟重型铸锻有限公司	湖北省宜昌市	3,200.00	湖北省宜昌市	制造		100.00	同一控制下企业合并
大连船用柴油机有限公司	辽宁省大连市	83,934.00	辽宁省大连市	制造		100.00	同一控制下企业合并
河南柴油机重工有限责任公司	河南省洛阳市	122,905.88	河南省洛阳市	制造	100.00		同一控制下企业合并
陕西柴油机重工有限公司	陕西省咸阳市	187,622.72	陕西省咸阳市	制造	100.00		同一控制下企业合并
西安陕柴重工核应急装备有限公司	陕西省西安市	1,500.00	陕西省西安市	设计		52.00	同一控制下企业合并
中船动力(集团)有限公司	上海	520,000.00	上海	制造	100.00		同一控制下企业合并
中船动力镇江有限公司	江苏省镇江市	128,715.01	江苏省镇江市	制造		100.00	同一控制下企业合并
镇江中船现代发电设备有限公司	江苏省镇江市	8,500.00	江苏省镇江市	制造		58.00	同一控制下企业合并
安庆中船柴油机有限公司	安徽省安庆市	39,573.57	安徽省安庆市	制造		100.00	同一控制下企业合并
安庆船用电器有限责任公司	安徽省安庆市	500.00	安徽省安庆市	制造		100.00	同一控制下企业合并
安庆中船动力配套有限公司	安徽省安庆市	13,000.00	安徽省安庆市	制造		80.00	同一控制下企业合并
中船动力研究院有限公司	上海	112,477.00	上海	制造		100.00	同一控制下企业合并
中船海洋动力技术服务有限公司	上海	100,000.00	上海	制造		95.00	同一控制下企业合并
沪东重机有限公司	上海	61,686.62	上海	制造		100.00	同一控制下企业合并
沪东重机(镇江)有限公司	江苏省镇江市	1,500.00	江苏省镇江市	制造		100.00	设立
中船海洋动力部件有限公司	上海	112,790.59	上海	制造		84.71	同一控制下企业合并
上海中船三井造船柴油机有限公司	上海	95,004.00	上海	制造		66.00	同一控制下企业合并

中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海沪东造船柴油机配套有限公司	上海	495.00	上海	制造		69.82	同一控制下企业合并

(二) 重要的非全资子公司情况

2024 年度

企业名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
西安陕柴重工核应急装备有限公司	48.00	4,168,626.63		124,657,858.52
上海中船三井造船柴油机有限公司	34.00	84,129,922.86	29,692,200.00	497,461,569.11
中船海洋动力技术服务有限公司	5.00	2,831,783.49	901,850.00	13,836,471.51
中船海洋动力部件有限公司	15.29	17,412,910.27		142,818,413.32

2023 年度

企业名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
西安陕柴重工核应急装备有限公司	48.00	4,172,126.05	7,847,265.14	124,199,754.11
上海中船三井造船柴油机有限公司	34.00	19,649,696.41	1,530,000.00	442,952,984.01
中船海洋动力技术服务有限公司	5.00	2,004,117.95	156,500.00	11,906,538.01
中船海洋动力部件有限公司	15.29	1,646,426.63		125,584,396.04



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三)重要非全资子公司的主要财务信息												
子公司名称	2024年12月31日						2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安陕柴重工核应急装备有限公司	77,363,582.01	30,515,905.92	107,879,487.93	48,175,616.01		48,175,616.01	290,869,840.18	34,427,257.87	325,297,098.05	58,891,070.56		58,891,070.56
上海中船三井造船柴油机有限公司	6,342,761,394.48	1,311,444,848.16	7,654,206,242.64	3,937,833,892.52	2,253,250,088.03	6,191,083,980.55	4,237,851,535.51	1,327,903,410.86	5,565,754,946.37	3,060,532,592.25	1,202,419,459.98	4,263,952,052.23
中船海洋动力技术服务有限公司	395,284,728.30	27,074,982.94	422,359,711.24	136,234,487.66	9,395,793.43	145,630,281.09	483,604,895.05	23,348,173.53	506,953,068.58	262,486,740.81	6,335,567.47	268,822,308.28
中船海洋动力部件有限公司	869,379,727.67	693,774,381.80	1,563,154,109.47	263,247,611.01	365,842,317.18	629,089,928.19	858,713,046.46	704,529,932.54	1,563,242,979.00	364,342,847.21	377,550,255.76	741,893,102.97

(续)

子公司名称	2024 年度				2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安陕柴重工核应急装备有限公司	96,106,061.74	8,684,638.82	8,684,638.82	15,148,099.34	101,447,960.98	16,383,563.25	6,383,563.25	-970,250.33
上海中船三井造船柴油机有限公司	4,606,809,892.72	247,440,949.58	247,430,949.58	2,649,730,017.42	3,955,427,202.20	57,793,224.73	57,773,224.73	988,125,887.94
中船海洋动力技术服务有限公司	532,994,065.67	56,635,669.85	56,635,669.85	21,588,049.02	432,688,861.65	40,082,359.09	40,082,359.09	24,261,128.40
中船海洋动力部件有限公司	1,147,674,960.71	113,884,305.25	112,714,305.25	988,125,887.94	1,027,135,007.65	10,767,996.32	10,117,996.32	119,465,693.40



(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度
合营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业	—	—
投资账面价值合计	19,062,706.40	16,015,366.07
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	124,677.49	1,064,171.68
--其他综合收益		
--综合收益总额	124,677.49	1,064,171.68

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2024 年度	2023 年度
其他收益（政府补助）	349,461,667.80	307,774,418.20
财务费用	300,000.00	520,000.00
营业外收入（搬迁补偿）	8,398,469.62	9,287,009.98

九、与金融工具相关风险

（一）金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、非交易性权益工具投资、远期外汇合约等，各项金融工具的详细情况说明，详见“本附注五”。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险



承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

① 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元、瑞士法郎和日元有关,除本集团以美元、欧元、瑞士法郎和日元等外币进行相关业务活动的销售和采购外,本集团的其它业务活动均以人民币计价结算。

本集团期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额,详见本附注五(六十四)。

除上表所述资产及负债的美元、欧元、瑞士法郎和日元等余额外,本集团期末资产及负债均为人民币余额。前述已确认的美元等外币资产和负债以及表内尚未确认的美元等结算款产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团持续监控外币交易和外币资产及负债的规模,密切关注汇率变动对本集团的影响,重视对汇率风险管理政策和策略的研究,根据汇率变动趋势适量调整外币资产或负债的结构。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的,以降低汇率风险的影响。于本期及上期,本集团签署了远期结售汇合约。

② 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

③ 其他价格风险

本集团以市场价格相关产品等销售订单,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。



于本期期末及上期期末，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行等金融机构，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

①信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

②已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致

③ 信用风险敞口

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收商业承兑汇票、应收账款、合同资产，风险敞口为其账面价值，详见附注五（二）、附注五（三）和附注五（八）。

（3）流动风险



流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 68.26 亿元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债合计	8,936,752,831.73	599,240,586.19	146,800,424.34	37,706,123.83	9,720,499,966.09
短期借款（含利息）	400,271,388.89				400,271,388.89
应付票据	1,114,300,322.45				1,114,300,322.45
应付账款	6,463,676,878.52				6,463,676,878.52
其他应付款	406,863,075.88				406,863,075.88
长期借款（含一年到期部分及利息）	544,646,262.21	593,100,000.00	130,600,000.00	35,192,000.00	1,303,538,262.21
应付债券（含一年到期部分及利息）					
租赁负债（含一年到期部分及利息）	6,994,903.78	6,140,586.19	16,200,424.34	2,514,123.83	31,850,038.14

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 47.43 亿元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债合计	8,558,659,492.10	1,097,696,520.85	888,724,586.87	78,676,141.36	10,623,756,741.18
短期借款（含利息）	750,435,511.79				750,435,511.79
应付票据	1,695,588,472.16				1,695,588,472.16
应付账款	5,610,695,723.46				5,610,695,723.46
其他应付款	442,883,961.26				442,883,961.26
长期借款（含一年到期部分及利息）	51,234,552.87	1,093,850,000.00	877,800,000.00	73,192,000.00	2,096,076,552.87
应付债券（含一年到期部分及利息）					
租赁负债（含一年到期部分及利息）	7,821,270.56	3,846,520.85	10,924,586.87	5,484,141.36	28,076,519.64



2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险敏感性分析

汇率风险敏感性分析假设：所有现金流量套期均高度有效。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性资产折合人民币 313,585,380.79 元、外币货币性负债折合人民币 0.00 元、外币货币性净资产折合人民币 313,585,380.79 元，在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响较小。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性资产折合人民币 394,827,917.16 元、外币货币性负债折合人民币 0.00 元、外币货币性净资产折合人民币 394,827,917.16 元，在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响较小。

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。于本期期末及上期期末，本集团的银行借款利率波动对本集团本期影响较小。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

2024 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	1,887,120,074.94	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	59,784,478.72	未终止确认	风险和报酬未全部转移



2023 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	675,450,413.73	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	294,496,436.22	未终止确认	风险和报酬未全部转移

2. 因转移而终止确认的金融资产

2024 年度

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	1,887,120,074.94	

2023 年度

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	675,450,413.73	

十、与金融工具相关风险公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		-		-
衍生金融资产		-		-
(二) 其他权益工具投资	9,865,646.72		911,698,673.00	921,564,319.72
(三) 应收款项融资			690,940,457.46	690,940,457.46
应收票据			690,940,457.46	690,940,457.46
持续以公允价值计量的资产总额	9,865,646.72		1,602,639,130.46	1,612,504,777.18
(四) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
衍生金融资产				



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（二）其他权益工具投资	9,263,818.20		852,420,687.01	861,684,505.21
（三）应收款项融资			458,147,290.73	458,147,290.73
应收票据			458,147,290.73	458,147,290.73
持续以公允价值计量的资产总额	9,263,818.20		1,119,544,790.59	1,128,808,608.79
（四）衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量的交易性权益工具中本集团持有的上市公司股票，按其于资产负债表日收盘价确认公允价值。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公允价值计量的非交易性权益工具投资中本集团持有的非上市公司股权投资，本集团采用估值技术确定其公允价值。经分析，被投资单位净资产的公允价值近似账面净资产，故以被投资单位资产负债表日账面净资产乘以持股比例确定其公允价值。

应收款项融资因剩余期限不长，资产负债表日公允价值与账面价值相当，故按资产负债表日账面价值确定其公允价值。



十一、关联方关系及其交易

(一)本集团的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国船舶重工集团动力股份有限公司	河北省涿州市	控股上市公司	225,276.2816	51.85	51.85

本集团最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(二)本企业的子公司

本集团的子公司情况，详见本附注七(一)子企业情况。

(三)本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业，详见本附注五(十二)1.长期股权投资明细。

(四)本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
江南造船(集团)有限责任公司	同一最终控制方
沪东中华造船(集团)有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业物资华东有限公司	同一最终控制方
中船(重庆)装备技术有限公司	同一最终控制方
中船澄西船舶修造有限公司	同一最终控制方
海鹰企业集团有限责任公司	同一最终控制方
中船黄埔文冲船舶有限公司	同一最终控制方
上海齐耀重工有限公司	同一最终控制方
中国船舶科学研究中心	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第十一研究所	同一最终控制方
上海船舶动力创新中心有限公司	同一最终控制方
上海外高桥造船有限公司	同一最终控制方
广州文冲船舶修造有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团华南船机有限公司	同一最终控制方
大连海跃船舶装备有限公司	同一最终控制方
昆山江锦机械有限公司	同一最终控制方
中船工业成套物流有限公司	同一最终控制方
广船国际有限公司	同一最终控制方
大连船舶重工集团有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团青岛北海造船有限公司	同一最终控制方



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
山海关船舶重工有限责任公司	同一最终控制方
中船（天津）船舶制造有限公司	同一最终控制方
中船重工物资贸易集团有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团物资有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业物资西南有限责任公司	同一最终控制方
武昌船舶重工集团有限公司	同一最终控制方
上海外高桥造船海洋工程有限公司	同一最终控制方
武汉长海电力推进和化学电源有限公司	同一最终控制方
中船工业成套物流（广州）有限公司	同一最终控制方
中国舰船研究设计中心	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	同一最终控制方
大连船舶重工集团装备制造有限公司	同一最终控制方
哈尔滨广瀚新能动力有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	同一最终控制方
上海华泾电站设备有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一七研究所	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七六〇研究所	同一最终控制方
中国船舶工业贸易上海有限公司	同一最终控制方
中船重工龙江广瀚燃气轮机有限公司	同一最终控制方
上海江南长兴造船有限责任公司	同一最终控制方
中船桂江造船有限公司	同一最终控制方
上海中船重工船舶推进设备有限公司	同一最终控制方
大连船舶工业中宜国际贸易有限公司	同一最终控制方
中国船舶（香港）航运租赁有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司系统工程研究院	同一最终控制方
南京中船绿洲机器有限公司	同一最终控制方
中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	同一最终控制方
洛阳船舶材料研究所(中国船舶集团有限公司第七二五研究所)	同一最终控制方
广州黄船海洋工程有限公司	同一最终控制方
山西平阳重工机械有限责任公司	同一最终控制方
广州文冲船厂有限责任公司	同一最终控制方
西安平阳科技发展有限公司	同一最终控制方
武汉海王新能源工程技术有限公司	同一最终控制方
中船九江锅炉有限公司	同一最终控制方
中船（青岛）轨道交通装备有限公司	同一最终控制方
上海沪东造船阀门有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司七五〇试验场	同一最终控制方



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
重庆长征重工有限责任公司	同一最终控制方
上海东真船舶工程有限公司	同一最终控制方
中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司	同一最终控制方
宜昌江峡船用机械有限责任公司	同一最终控制方
青岛海西重工有限责任公司	同一最终控制方
大连船舶重工船业有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业物资东北有限公司	同一最终控制方
中船国际贸易有限公司	同一最终控制方
上海欣务工贸有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业物资中南有限公司	同一最终控制方
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	同一最终控制方
上海沪船物业管理有限公司	同一最终控制方
上海振华工程咨询有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	同一最终控制方
中船智能科技（上海）有限公司	同一最终控制方
大连付家庄国际村有限公司	同一最终控制方
中船文化科技（北京）有限公司	同一最终控制方
大连船舶工业国际经济技术合作有限公司	同一最终控制方
中船勘察设计研究院有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	同一最终控制方
上海江南职业技能培训中心	同一最终控制方
船舶档案馆（中国船舶集团有限公司七六所）	同一最终控制方
大连船舶重工集团运输有限公司	同一最终控制方
上海海迅机电工程有限公司	同一最终控制方
上海久远工程承包有限公司	同一最终控制方
上海江南计量检测站有限公司	同一最终控制方
中船蓝海星（北京）文化发展有限责任公司	同一最终控制方
中船七院上海建筑设计所有限公司	同一最终控制方
上海中船九院工程咨询有限公司	同一最终控制方
武汉荷田大酒店有限公司	同一最终控制方
上海市浦东上船职业技术学校	同一最终控制方
上海沪旭设备工程有限公司	同一最终控制方
上海中船文化传媒有限责任公司	同一最终控制方
扬州船用电子仪器研究所（中国船舶集团有限公司第七二三研究所）	同一最终控制方
北京中船信息科技有限公司	同一最终控制方
郑州海为科技服务有限公司	同一最终控制方



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海浦东新区安全技术培训中心	同一最终控制方
北京船舶宾馆有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业物资华南有限公司	同一最终控制方
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一五研究所	同一最终控制方
哈尔滨广瀚动力技术发展有限公司	同一最终控制方
山西汾西富格酒店管理有限公司	同一最终控制方
重庆红江机械有限责任公司	同一最终控制方
重庆跃进机械厂有限公司	同一最终控制方
重庆清平机械有限责任公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一九研究所	同一最终控制方
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	同一最终控制方
上海长兴金属处理有限公司	同一最终控制方
大连达发铸造有限公司	同一最终控制方
江西中船阀门成套装备有限公司	同一最终控制方
河北汉光重工有限责任公司	同一最终控制方
中船保险经纪有限责任公司	同一最终控制方
中国船舶工业集团有限公司	同一最终控制方
湖北长海新能源科技有限公司	同一最终控制方
无锡市海鹰工程装备有限公司	同一最终控制方
中船汾西热能（山西）科技有限公司	同一最终控制方
大连中船新材料有限公司	同一最终控制方
中船汾西船舶电气（山西）有限公司	同一最终控制方
上海江南船舶管业有限公司	同一最终控制方
重庆衡山机械有限责任公司	同一最终控制方
泛华设备有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一八研究所	同一最终控制方
西安华雷船舶实业有限公司	同一最终控制方
船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	同一最终控制方
连云港杰瑞电子有限公司	同一最终控制方
无锡齐耀华东隔振科技有限公司	同一最终控制方
上海东鼎钢结构有限公司	同一最终控制方
中船重工特种设备有限责任公司	同一最终控制方
中船汉光科技股份有限公司	同一最终控制方
中船西安东仪科工集团有限公司	同一最终控制方
中船凌久高科（武汉）有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七二二研究所	同一最终控制方



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
重庆江增重工有限公司	同一最终控制方
昆船智能技术股份有限公司	同一最终控制方
山西汾西机电有限公司	同一最终控制方
宜昌江峡船舶装备制造有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团长江科技有限公司	同一最终控制方
中国船舶重工集团大连船舶工业有限公司	同一最终控制方
派瑞科技有限公司	同一最终控制方
中船华南船舶机械有限公司	同一最终控制方
重庆川东船舶重工有限责任公司	同一最终控制方
中国船舶集团广西造船有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团广州船舶工业有限公司	同一最终控制方
陕西海泰电子有限责任公司	同一最终控制方
大连渔轮有限公司	同一最终控制方
渤海船舶重工有限责任公司	同一最终控制方
上海船厂船舶有限公司	同一最终控制方
山西江淮重工有限责任公司	同一最终控制方
九江海天设备制造有限公司	同一最终控制方
江西朝阳机械有限公司	同一最终控制方
上海海岳液压机电工程有限公司	同一最终控制方
中船重工物资贸易集团重庆有限公司	同一最终控制方
上海齐耀动力技术有限公司	同一最终控制方
中船广西船舶及海洋工程有限公司	同一最终控制方
中船重庆智能装备工程设计有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团渤海造船有限公司	同一最终控制方
中国船舶重工集团有限公司	同一最终控制方
上海中船长欣线缆配套有限公司	同一最终控制方
中船澄西（泰州）装备科技有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一六研究所	同一最终控制方
重庆华渝重工机电有限公司	同一最终控制方
中船财务有限责任公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一二研究所	同一最终控制方
上海船舶研究设计院	同一最终控制方
上海船舶工艺研究所舟山船舶工程研究中心	同一最终控制方
中船长瑞实业（重庆）有限公司	同一最终控制方
中船海鑫建设工程（北京）有限公司	同一最终控制方
中船重工物贸集团西北有限公司	同一最终控制方
洛阳河柴能源工程有限公司	同一最终控制方



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海中原电子技术工程有限公司	同一最终控制方
中船鹏力（南京）智能装备系统有限公司	同一最终控制方
西安天虹电气有限公司	同一最终控制方
中国船舶重工集团衡远科技有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团海舟系统技术有限公司	同一最终控制方
中船大连造船厂产业发展有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一三研究所	同一最终控制方
上海中船临港船舶装备有限公司	同一最终控制方
上海东欣软件工程有限公司	同一最终控制方
中船环境工程有限公司	同一最终控制方
徐州欣务钢结构工程有限公司	同一最终控制方
中船海装风电有限公司	同一最终控制方
中国船舶工业贸易有限公司	同一最终控制方
中国船舶报社	同一最终控制方
中船重工双威智能装备有限公司	同一最终控制方
中船凌久电子（武汉）有限责任公司	同一最终控制方
杭州瑞利声电技术有限公司	同一最终控制方
中船重工柴油机动力有限公司(已于 2024 年 12 月 25 日注销)	同一最终控制方
中船瑞驰菲思工程咨询（北京）有限公司	同一最终控制方
中船永志泰兴电子科技有限公司	同一最终控制方
大连造船厂工具实业公司	同一最终控制方
中国船舶工业物资云贵有限公司	同一最终控制方
上海华船资产管理有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司	同一最终控制方
WinterthurGas&DieselAG	同一最终控制方
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	同一最终控制方
中船陕西兴诚实业有限责任公司	同一最终控制方
中国船舶集团国际工程有限公司	同一最终控制方
中船电机科技股份有限公司	同一最终控制方
中船数字信息技术有限公司	同一最终控制方
天津新港船舶重工有限责任公司	同一最终控制方
武汉船用机械有限责任公司	同一最终控制方
武汉重工铸锻有限责任公司	同一最终控制方
北京蓝波今朝科技有限公司	同一最终控制方
中国船舶电站设备有限公司	同一最终控制方
武汉武船计量试验有限公司	同一最终控制方



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海中船国际贸易有限公司	同一最终控制方
中船绿洲环保（南京）有限公司	同一最终控制方
宜昌英汉超声电气有限公司	同一最终控制方
中船重工纵横科技有限公司	同一最终控制方
中国船舶重工国际贸易有限公司	同一最终控制方
九江七所精密机电科技有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第十二研究所	同一最终控制方
中国船舶集团武汉船舶工业有限公司	同一最终控制方
中国船舶及海洋工程设计研究院	同一最终控制方
中船第九设计研究院工程有限公司	同一最终控制方
邯郸中船汉光科工有限责任公司	同一最终控制方
重庆齿轮箱有限责任公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司规划发展研究中心	同一最终控制方
中船船舶设计研究中心有限公司	同一最终控制方
上海斯密富实业有限公司	同一最终控制方
重庆华渝电气集团有限公司	同一最终控制方
中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	同一最终控制方
上海齐耀科技集团有限公司	同一最终控制方
西安船舶工程研究院有限公司	同一最终控制方
兴城海装风电设备有限公司	同一最终控制方
中船赛思亿（无锡）电气科技有限公司	同一最终控制方
张掖海装风电设备有限公司	同一最终控制方
双鸭山海装风电设备有限公司	同一最终控制方
上海齐耀智控装备有限公司	同一最终控制方
新疆海装风电设备有限公司	同一最终控制方
中国船舶重工集团有限公司第七〇五研究所	同一最终控制方
敦煌海装清洁能源科技有限公司	同一最终控制方
重庆海装风电工程技术有限公司	同一最终控制方
中船海装风电（山东）有限公司	同一最终控制方
通辽海装风电有限公司	同一最终控制方
华中中船贸易武汉有限公司	同一最终控制方
中船重工物资贸易集团（勐腊）有限公司	同一最终控制方
中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	同一最终控制方
武汉大海信息系统科技有限公司	同一最终控制方
江苏杰瑞信息科技有限公司	同一最终控制方
鄂城海装风电装备制造有限公司	同一最终控制方
广州文船重工有限公司	同一最终控制方



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
大连海装风电设备有限公司	同一最终控制方
上海沪江柴油机排放检测科技有限公司(已于 2024 年 1 月 2 日注销)	同一最终控制方
西安海科重工投资有限公司	同一最终控制方
北京中船经济技术开发区有限公司	同一最终控制方
广州船舶及海洋工程设计研究院	同一最终控制方
上海华船物业服务有限公司	同一最终控制方
中船（大连长海）船厂有限公司	同一最终控制方
中船重工中南装备有限责任公司	同一最终控制方
北京中船远航广告传媒有限公司	同一最终控制方
大连船舶重工集团建筑工程有限公司	同一最终控制方
大连中船远东有限公司	同一最终控制方
南方环境有限公司	同一最终控制方
青岛海西电气有限公司	同一最终控制方
青岛杰瑞自动化有限公司	同一最终控制方
厦门双瑞船舶涂料有限公司	同一最终控制方
上海东华教育投资管理有限公司	同一最终控制方
上海沪华船业有限公司	同一最终控制方
上海齐耀智驱传动技术有限公司	同一最终控制方
上海外高桥造船海洋工程设计有限公司	同一最终控制方
武汉海王科技有限公司	同一最终控制方
中船工业互联网有限公司	同一最终控制方
中船航海科技有限责任公司	同一最终控制方
中船恒宇能源（上海）有限公司	同一最终控制方
中船建设工程管理咨询（北京）有限公司	同一最终控制方
中船西安东仪综合技术实验室有限责任公司	同一最终控制方
中船长平（重庆）机械有限公司	同一最终控制方
中船重工（上海）新能源有限公司	同一最终控制方
中船重工华北工程有限公司	同一最终控制方
中船重庆液压机电有限公司	同一最终控制方
上海申博信息工程有限公司	同一最终控制方
中国船舶集团有限公司第七二四研究所	同一最终控制方

(五)关联交易情况

1.销售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
合计	——	11,261,767,686.68	8,145,878,327.67
WinterthurGas&DieselAG	销售商品	38,333,805.80	20,551,335.14
北京中船经济技术开发区有限公司	销售商品	188,679.25	
大连船舶工业中宜国际贸易有限公司	销售商品		1,286,698.81
大连船舶重工船业有限公司	销售商品		5,660.38
大连船舶重工集团有限公司	销售商品	1,188,139,676.65	682,637,793.48
大连船舶重工集团装备制造有限公司	销售商品	8,327,229.64	6,060,866.97
大连海跃船舶装备有限公司	销售商品	2,160,228.55	9,679.24
大连海装风电设备有限公司	销售商品	439,352.21	
敦煌海装清洁能源科技有限公司	销售商品	1,921,840.71	
广船国际有限公司	销售商品	922,613,713.57	808,326,785.31
广州船舶及海洋工程设计研究院	销售商品	78,870.79	
广州黄船海洋工程有限公司	销售商品	335,300.88	215,353.95
广州文冲船舶修造有限公司	销售商品	11,362.47	153,899.11
广州文冲船厂有限责任公司	销售商品		144,349.56
广州文船重工有限公司	销售商品	566,878.49	
哈尔滨广瀚新能动力有限公司	销售商品		3,454,078.59
海鹰企业集团有限责任公司	销售商品	213,274.34	531,858.41
沪东中华造船(集团)有限公司	销售商品	1,579,266,098.71	96,491,396.31
江南造船(集团)有限责任公司	销售商品	1,214,654,598.70	68,679,318.60
鄞城海装风电装备制造有限公司	销售商品	3,136,969.91	-
昆山江锦机械有限公司	销售商品	2,869,000.05	1,972,103.82
连云港杰瑞电子有限公司	销售商品	680,530.97	
洛阳船舶材料研究所(中国船舶集团有限公司第七二五研究所)	销售商品		216,982.08
南京中船绿洲机器有限公司	销售商品	417,229.03	432,877.24
青岛海西重工有限责任公司	销售商品	17,699.12	5,752.21
山海关船舶重工有限责任公司	销售商品		213,316,354.53
山西平阳重工机械有限责任公司	销售商品	164,955.90	164,955.90
上海船舶动力创新中心有限公司	销售商品	2,247,593.58	564,850.25
上海船舶工艺研究所舟山船舶工程研究中心	销售商品	330,188.68	
上海东鼎钢结构有限公司	销售商品	153,806.98	
上海东真船舶工程有限公司	销售商品		25,735.41
上海沪船物业管理有限公司	销售商品	109,798.17	
上海沪东造船阀门有限公司	销售商品	310,103.33	90,737.16
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	销售商品		1,693,368.24
上海华船物业服务有限公司	销售商品	156,114.60	
上海华泾电站设备有限公司	销售商品	3,932,992.84	3,239,389.72
上海江南长兴造船有限责任公司	销售商品		1,769,911.50



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
上海齐耀动力技术有限公司	销售商品	465,915.10	
上海齐耀智控装备有限公司	销售商品	442,477.88	
上海齐耀重工有限公司	销售商品	92,896,460.20	20,483,426.66
上海斯密富实业有限公司	销售商品	475,734.51	
上海外高桥造船海洋工程有限公司	销售商品		30,265,486.72
上海外高桥造船有限公司	销售商品	1,149,114,484.27	129,343,276.70
上海中船国际贸易有限公司	销售商品	236,475.98	2,232,626.63
上海中船重工船舶推进设备有限公司	销售商品	5,407,079.65	1,592,920.35
双鸭山海装风电设备有限公司	销售商品	10,912,169.92	
天津新港船舶重工有限责任公司	销售商品		5,345,024.18
通辽海装风电有限公司	销售商品	177,212.39	
中船赛思亿(无锡)电气科技有限公司	销售商品	13,328,003.57	8,436,460.18
武昌船舶重工集团有限公司	销售商品	86,536,431.18	84,952,805.32
武汉船用机械有限责任公司	销售商品	891,657.88	468,862.75
武汉海王新能源工程技术有限公司	销售商品		115,446.42
武汉长海电力推进和化学电源有限公司	销售商品		17,652,212.39
西安平阳科技发展有限公司	销售商品		134,721.95
新疆海装风电设备有限公司	销售商品	4,407,398.23	
兴城海装风电设备有限公司	销售商品	14,469,398.23	
宜昌江峡船用机械有限责任公司	销售商品	6,663,125.36	7,610.62
张掖海装风电设备有限公司	销售商品	5,705,681.43	
中船(大连长海)船厂有限公司	销售商品	5,642.48	
中船(青岛)轨道交通装备有限公司	销售商品		106,194.69
中船(天津)船舶制造有限公司	销售商品	1,609,557.44	156,372,699.12
中船澄西船舶修造有限公司	销售商品	407,768,202.69	23,858,149.67
中船电机科技股份有限公司	销售商品	183,942,106.14	13,079,646.02
中船工业成套物流(广州)有限公司	销售商品		9,409,822.99
中船工业成套物流有限公司	销售商品	639,301,376.05	2,864,125,592.81
中船桂江造船有限公司	销售商品	2,544.95	1,626,548.67
中船海装风电有限公司	销售商品	8,939,734.60	45,575.22
中船黄埔文冲船舶有限公司	销售商品	1,091,318,514.21	1,036,287,954.66
中船九江锅炉有限公司	销售商品	279,578.76	113,192.92
中船双瑞(洛阳)特种装备股份有限公司	销售商品		11,324.04
中船重工龙江广瀚燃气轮机有限公司	销售商品	1,939,380.54	2,114,159.28
中船重工物资贸易集团有限公司	销售商品		152,699,115.09
中船重工中南装备有限责任公司	销售商品	11,520.00	
中国船舶(香港)航运租赁有限公司	销售商品		897,201.34
中国船舶电站设备有限公司	销售商品	6,051,160.47	24,843.50
中国船舶工业贸易上海有限公司	销售商品		2,681,415.93



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
中国船舶工业贸易有限公司	销售商品	118,867.92	3,509,734.51
中国船舶工业物资东北有限公司	销售商品		477.88
中国船舶工业物资华东有限公司	销售商品	34,174,992.58	31,233,407.91
中国船舶工业物资西南有限责任公司	销售商品	1,263,035.47	85,060,856.58
中国船舶及海洋工程设计研究院	销售商品	4,311,412.50	724,327.90
中国船舶集团渤海造船有限公司	销售商品	12,721,415.94	
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	销售商品	174,002,212.36	3,309,115.03
中国船舶集团广西造船有限公司	销售商品	5,404,531.65	
中国船舶集团华南船机有限公司	销售商品	10,255,960.15	10,409,914.15
中国船舶集团青岛北海造船有限公司	销售商品	966,837,805.67	442,763,144.78
中国船舶集团物资有限公司	销售商品	303,068,550.99	94,442,707.78
扬州船用电子仪器研究所（中国船舶集团有限公司第七二三研究所）	销售商品	902.83	
中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	销售商品	16,733,388.17	7,420,236.26
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	销售商品	174,457,221.09	221,742,638.77
中国船舶集团有限公司第七六〇研究所	销售商品	721,068.67	2,730,824.37
中国船舶集团有限公司第七一八研究所	销售商品	236,415.10	
中国船舶集团有限公司第七一九研究所	销售商品	5,384,061.95	
中国船舶集团有限公司第七一七研究所	销售商品	487,946.90	3,198,185.87
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	销售商品	824,930,446.32	745,855,585.40
中国船舶集团有限公司第十二研究所	销售商品	7,556,847.41	2,232,463.75
中国船舶集团有限公司第十一研究所	销售商品		184,905.66
中国船舶集团有限公司七五〇试验场	销售商品	99,238.98	45,703.00
中国船舶集团有限公司系统工程研究院	销售商品	303,982.30	469,444.98
中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	销售商品	14,840.00	
中国船舶科学研究中心	销售商品		226,415.09
中国船舶重工国际贸易有限公司	销售商品	79,925.67	3,840,326.65
中国船舶重工集团有限公司第七〇五研究所	销售商品	1,207,964.60	
中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	销售商品		271,469.21
中国舰船研究设计中心	销售商品		8,195,221.24
中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	销售商品		500,000.00
重庆川东船舶重工有限责任公司	销售商品	10,265,486.72	
重庆海装风电工程技术有限公司	销售商品	238,938.06	
重庆红江机械有限责任公司	销售商品	113,125.39	
中船（重庆）装备技术有限公司	销售商品	386,208.05	943,396.23
重庆跃进机械厂有限公司	销售商品	1,313,975.21	
重庆长征重工有限责任公司	销售商品		41,415.93

2.购买商品和接受劳务的关联交易



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
合计	——	3,835,858,658.24	3,004,111,501.27
WinterthurGas&DieselAG	购买商品	338,741,370.63	264,210,354.74
北京船舶宾馆有限公司	购买商品	2,349.05	2,818.86
北京蓝波今朝科技有限公司	购买商品	614,192.68	538,118.22
北京中船经济技术开发区有限公司	购买商品	4,150.94	
北京中船信息科技有限公司	购买商品	1,548,938.12	5,660.38
北京中船远航广告传媒有限公司	购买商品	125,707.99	
船舶档案馆（中国船舶集团有限公司七六所）	购买商品	202,402.47	98,113.21
船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	购买商品	3,041,667.65	1,456,521.40
大连船舶工业国际经济技术合作有限公司	购买商品	132,997.83	249,725.80
大连船舶工业中宜国际贸易有限公司	购买商品	413,078.18	
大连船舶重工集团建筑工程有限公司	购买商品	21,559.63	
大连船舶重工集团有限公司	购买商品	15,390,846.20	16,174,260.97
大连船舶重工集团运输有限公司	购买商品	111,679.31	84,089.83
大连船舶重工集团装备制造有限公司	购买商品		71,681.42
大连达发铸造有限公司	购买商品	2,441,199.08	2,399,367.76
大连付家庄国际村有限公司	购买商品	324,150.96	295,849.04
大连海跃船舶装备有限公司	购买商品	241,962,567.93	195,799,893.36
大连中船新材料有限公司	购买商品	835,584.26	1,138,262.64
大连中船远东有限公司	购买商品	18,053.10	
泛华设备有限公司	购买商品	967,771.10	762,611.12
广船国际有限公司	购买商品	58,000.00	1,886.79
广州文冲船舶修造有限公司	购买商品		1,500.00
哈尔滨广瀚动力技术发展有限公司	购买商品		660.38
海鹰企业集团有限责任公司	购买商品	1,413,814.14	
邯郸中船汉光科工有限责任公司	购买商品		19,469.02
河北汉光重工有限责任公司	购买商品	6,576,906.23	2,069,519.45
湖北长海新能源科技有限公司	购买商品	919,198.67	1,314,421.07
沪东中华造船（集团）有限公司	购买商品	19,649,293.34	20,063,930.33
江苏杰瑞信息科技有限公司	购买商品	772,679.58	
江西中船阀门成套装备有限公司	购买商品		2,100,006.43
九江七所精密机电科技有限公司	购买商品	363,707.98	761,132.14
昆船智能技术股份有限公司	购买商品	171,509.43	149,137.92
昆山江锦机械有限公司	购买商品	107,045,658.07	57,647,475.01
连云港杰瑞电子有限公司	购买商品	972,216.82	453,194.29
洛阳船舶材料研究所（中国船舶集团有限公司第七二五研究所）	购买商品	704,543.44	930,367.92
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	购买商品	7,012,498.51	5,937,800.33



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
南方环境有限公司	购买商品	1,896,748.80	
南京中船绿洲机器有限公司	购买商品	8,849.56	849,557.52
派瑞科技有限公司	购买商品	34,287.61	6,615.05
青岛海西电气有限公司	购买商品	5,289,823.02	
青岛海西重工有限责任公司	购买商品	311,993,135.42	269,848,583.00
青岛杰瑞自动化有限公司	购买商品	17,699.12	
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	购买商品		1,000.00
厦门双瑞船舶涂料有限公司	购买商品	225,982.30	
山海关船舶重工有限责任公司	购买商品	27,264.17	7,547.17
山西汾西富格酒店管理有限公司	购买商品		243.40
山西汾西机电有限公司	购买商品	327,256.65	113,893.81
陕西海泰电子有限责任公司	购买商品	191,504.42	
上海船舶动力创新中心有限公司	购买商品	5,008,904.53	2,000,000.00
上海齐耀智驱传动技术有限公司	购买商品	5,515,000.03	4,042,504.35
上海东鼎钢结构有限公司	购买商品	336,991.15	349,120.13
上海东华教育投资管理有限公司	购买商品	68,592.93	
上海东欣软件工程有限公司	购买商品	3,444,924.79	
上海海迅机电工程有限公司	购买商品	392,477.87	217,256.63
上海沪船物业管理有限公司	购买商品	684,981.12	1,359,601.66
上海沪东造船阀门有限公司	购买商品	25,303,765.50	30,006,886.20
上海沪东造船油嘴油泵有限公司	购买商品	26,814,425.07	51,513,742.59
上海沪华船业有限公司	购买商品	800,000.00	
上海沪旭设备工程有限公司	购买商品	196,682.30	6,991.15
上海华船资产管理有限公司	购买商品	9,572,103.18	650,574.36
上海华泾电站设备有限公司	购买商品	170,796.46	268,754.88
上海江南船舶管业有限公司	购买商品	38,574.34	920,389.30
上海江南计量检测站有限公司	购买商品	30,643.56	62,009.90
上海江南职业技能培训中心	购买商品	400,483.49	123,713.57
上海久远工程承包有限公司	购买商品	23,852,750.48	68,141.59
上海浦东新区安全技术培训中心	购买商品	962.27	4,764.15
上海齐耀重工有限公司	购买商品	155,880,235.37	142,946,244.07
上海申博信息系统工程技术有限公司	购买商品	216,981.13	
上海市浦东上船职业技术学校	购买商品	5,396.26	9,151.00
上海外高桥造船海洋工程设计有限公司	购买商品	42,452.83	
上海欣务工贸有限公司	购买商品	1,026,390.62	5,012,042.27
上海长兴金属处理有限公司	购买商品	3,561,930.38	4,030,426.33
上海振华工程咨询有限公司	购买商品	436,122.96	1,202,830.19
上海中船国际贸易有限公司	购买商品	884,867.30	879,999.70
上海中船九院工程咨询有限公司	购买商品		28,301.89



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
上海中船文化传媒有限责任公司	购买商品		6,226.41
上海中船长欣线缆配套有限公司	购买商品	33,781.57	
无锡齐耀华东隔振科技有限公司	购买商品	271,821.43	448,084.28
无锡市海鹰工程装备有限公司	购买商品		1,190,398.22
武汉大海信息系统科技有限公司	购买商品	18,490.57	
武汉海王科技有限公司	购买商品	707,964.60	
武汉海王新能源工程技术有限公司	购买商品	590,094.34	650,442.48
武汉荷田大酒店有限公司	购买商品	1,760.37	9,245.28
武汉武船计量试验有限公司	购买商品	297,398.23	73,128.32
武汉重工铸锻有限责任公司	购买商品	303,056,762.28	328,326,838.86
西安海科重工投资有限公司	购买商品	2,155,339.25	1,668,884.27
西安华雷船舶实业有限公司	购买商品		501,453.76
扬州船用电子仪器研究所(中国船舶集团有限公司第七二三研究所)	购买商品	449,528.30	6,100.00
宜昌江峡船舶装备制造有限公司	购买商品		27,840.71
宜昌江峡船用机械有限责任公司	购买商品	19,851,746.92	22,901,659.44
宜昌英汉超声电气有限公司	购买商品		99,495.20
郑州海为科技服务有限公司	购买商品		5,598.12
中船保险经纪有限责任公司	购买商品	5,117,824.69	1,838,345.59
中船澄西(泰州)装备科技有限公司	购买商品	1,920,353.97	
中船澄西船舶修造有限公司	购买商品		5,849.07
中船第九设计研究院工程有限公司	购买商品	26,644,291.36	1,338,639.70
中船电机科技股份有限公司	购买商品	52,945,662.93	23,988,076.57
中船汾西船舶电气(山西)有限公司	购买商品	304,888.50	1,131,769.91
中船汾西热能(山西)科技有限公司	购买商品	573,973.45	1,187,749.86
中船工业成套物流有限公司	购买商品	90,725.66	739,072.57
中船工业互联网有限公司	购买商品	5,152,759.59	
中船国际贸易有限公司	购买商品	6,107,422.80	20,565,530.58
中船海鑫建设工程(北京)有限公司	购买商品	113,687.33	
中船海装风电有限公司	购买商品	287,989.13	
中船汉光科技股份有限公司	购买商品	213,962.89	161,387.60
中船航海科技有限责任公司	购买商品	530,973.45	
中船恒宇能源(上海)有限公司	购买商品	4,696,614.89	
中船建设工程管理咨询(北京)有限公司	购买商品	314,572.64	
中船九江锅炉有限公司	购买商品	5,982,300.88	747,787.61
中船勘察设计研究院有限公司	购买商品	1,726,604.34	192,452.83
中船蓝海星(北京)文化发展有限责任公司	购买商品		158,490.56
中船凌久高科(武汉)有限公司	购买商品		159,292.04
中船七院上海建筑设计所有限公司	购买商品		28,712.87



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
中船瑞驰菲思工程咨询（北京）有限公司	购买商品	157,732.45	
中船陕西兴诚实业有限责任公司	购买商品	1,886,736.83	
中船数字信息技术有限公司	购买商品	743,630.97	36,283.19
中船文化科技（北京）有限公司	购买商品	818.39	270,471.70
中船西安东仪科工集团有限公司	购买商品	4,424.78	160,575.22
中船西安东仪综合技术实验室有限责任公司	购买商品	24,773.58	
中船长平（重庆）机械有限公司	购买商品	4,955.75	
中船智能科技（上海）有限公司	购买商品	6,048,476.25	523,080.71
中船重工（上海）新能源有限公司	购买商品	929,203.54	
中船重工华北工程有限公司	购买商品	1,660,684.58	
中船重工特种设备有限责任公司	购买商品		312,116.81
中船重工物贸集团西北有限公司	购买商品	4,576,404.17	
中船重工物资贸易集团（勐腊）有限公司	购买商品	337,753.86	
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	购买商品		29,649,685.70
中船重工物资贸易集团有限公司	购买商品	47,185,131.15	28,966,436.76
中船重工纵横科技有限公司	购买商品	1,327,138.01	455,166.97
中船重庆液压机电有限公司	购买商品	44,247.79	
中国船舶报社	购买商品	445,856.52	304,739.59
中国船舶电站设备有限公司	购买商品	69,995,447.24	122,845,171.13
中国船舶工业集团有限公司	购买商品		1,405,925.40
中国船舶工业贸易上海有限公司	购买商品	7,587,152.80	1,845,968.13
中国船舶工业贸易有限公司	购买商品	25,668,762.85	16,586,463.56
中国船舶工业物资东北有限公司	购买商品	722,223.61	272,664.16
中国船舶工业物资华东有限公司	购买商品	2,625,755.46	14,623,125.50
中国船舶工业物资华南有限公司	购买商品		1,388.68
中国船舶工业物资西南有限责任公司	购买商品	163,359.18	
中国船舶工业物资中南有限公司	购买商品	44,046,641.90	9,680,607.11
中国船舶及海洋工程设计研究院	购买商品	188,679.25	
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	购买商品	14,867,256.60	5,947,507.96
中国船舶集团国际工程有限公司	购买商品	228,207,345.57	518,867.92
中国船舶集团海舟系统技术有限公司	购买商品	3,213,716.81	
中国船舶集团青岛北海造船有限公司	购买商品		55,320.76
中国船舶集团物资有限公司	购买商品	852,099,106.71	414,557,739.01
中国船舶集团有限公司	购买商品	0.04	390,230.90
中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	购买商品	1,025,332.33	173,650.94
中国船舶集团有限公司第七二二研究所	购买商品	425,880.78	158,681.42
中国船舶集团有限公司第七二四研究所	购买商品	3,471.70	
中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	购买商品	3,734,150.45	788,716.81
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	购买商品	3,913,466.22	3,381,632.98



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易类型	交易发生额	
		2024 年度	2023 年度
中国船舶集团有限公司第七六〇研究所	购买商品	2,264.15	
中国船舶集团有限公司第七一八研究所	购买商品	106,053.09	650,637.17
中国船舶集团有限公司第七一九研究所	购买商品	14,509,575.22	7,530,973.45
中国船舶集团有限公司第七一六研究所	购买商品	530,973.45	
中国船舶集团有限公司第七一五研究所	购买商品	1,350.96	762.27
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	购买商品	86,682,952.61	212,453,715.26
中国船舶集团有限公司第十二研究所	购买商品	41,788,657.22	33,259,047.11
中国船舶集团有限公司第十一研究所	购买商品	1,714,234.99	7,452.83
中国船舶集团有限公司规划发展研究中心	购买商品	177,358.50	
中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	购买商品	2,090,523.57	904,102.78
中国船舶集团长江科技有限公司	购买商品		23,716.81
中国船舶科学研究中心	购买商品		21,698.10
中国船舶重工国际贸易有限公司	购买商品	7,782,468.14	91,722,370.69
中国船舶重工集团大连船舶工业有限公司	购买商品	10,943.40	22,641.51
中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	购买商品	770,129.20	
中国舰船研究设计中心	购买商品		88,500.00
中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	购买商品	105,235.85	60,660.38
重庆齿轮箱有限责任公司	购买商品	928,867.24	1,254,541.09
重庆衡山机械有限责任公司	购买商品		828,177.02
重庆红江机械有限责任公司	购买商品	304,035,925.79	267,957,725.88
中船（重庆）装备技术有限公司	购买商品	124,917,750.51	100,759,166.72
重庆江增重工有限公司	购买商品	627,200.00	154,559.29
重庆清平机械有限责任公司	购买商品	14,219,411.97	12,496,411.67
重庆跃进机械厂有限公司	购买商品	102,114,374.11	97,731,049.47
重庆长征重工有限责任公司	购买商品	31,457,113.48	22,844,104.35

3. 关联租赁情况

(1) 出租

2024 年度

出租方名称	承租方名称	租赁资产类别	租赁起始日	租赁终止日	本期租赁收入
中船动力研究院有限公司	中动瓦锡兰发动机（上海）有限公司	房屋建筑物	2024/1/1	2024/12/31	21,423,703.86
中船动力镇江有限公司	镇江中船日立造船机械有限公司	房屋建筑物及设备	2024/1/1	2024/12/31	4,296,333.42
中船海洋动力部件有限公司	中国船舶及海洋工程设计研究院	场地	2023/6/1	2028/5/30	1,238,095.24
中船动力研究院有限公司	Winterthur Gas & Diesel AG	研发大楼	2024/1/1	2024/12/31	1,034,940.97
中船动力研究院有限公司	上海船舶动力创新中心有限公司	研发大楼	2024/1/1	2024/12/31	643,872.86
中船动力（集团）有限公司	上海船舶动力创新中心有限公司	设备	2023/3/1	2024/2/29	145,982.30
沪东重机有限公司	上海沪船物业管理有限公司	场地	2024/1/1	2024/12/31	109,798.17



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	承租方名称	租赁资产类别	租赁起始日	租赁终止日	本期租赁收入
大连船用柴油机有限公司	大连船舶重工集团有限公司	房屋	2024/1/1	2024/12/31	229,357.80
大连船用柴油机有限公司	大连船舶重工集团装备制造有限公司	租赁房屋	2024/1/1	2024/12/31	91,743.12

2023 年度

出租方名称	承租方名称	租赁资产类别	租赁起始日	租赁终止日	本期租赁收入
中船动力研究院有限公司	中动瓦锡兰发动机（上海）有限公司	房屋建筑物	2023/1/1	2023/12/31	21,666,264.09
中船动力镇江有限公司	镇江中船日立造船机械有限公司	房屋建筑物及设备	2023/1/1	2023/12/31	4,478,006.74
中船动力研究院有限公司	Winterthur Gas & Diesel AG	研发大楼	2023/1/1	2023/12/31	1,552,576.91
中船动力研究院有限公司	上海船舶动力创新中心有限公司	建筑物-大楼	2023/1/1	2023/12/31	1,265,710.08
中船海洋动力部件有限公司	中国船舶及海洋工程设计研究院	场地	2023/6/1	2028/5/30	1,015,873.01
沪东重机有限公司	上海沪船物业管理有限公司	场地	2023/1/1	2023/12/31	112,488.99
大连船用柴油机有限公司	大连船舶重工集团有限公司	房屋	2023/1/1	2023/12/31	229,357.80
大连船用柴油机有限公司	大连船舶重工集团装备制造有限公司	租赁房屋	2023/1/1	2023/12/31	91,743.12

(2) 承租

2024 年度

①执行新租赁准则

承租方名称	出租方名称	租赁资产类别	租赁起始日	租赁终止日	使用权资产期末余额	本期确认利息费用	本期增加的使用权资产
沪东重机有限公司	上海华船资产管理有限公司	融资租赁	2022/9/1	2031/3/14	4,815,258.83	178,749.04	20,404.33
沪东重机有限公司	上海沪华船业有限公司	融资租赁	2023/1/1	2025/12/31	2,238,620.46	54,258.55	
中船动力研究院有限公司	上海华船资产管理有限公司	航仪场宿舍	2022/9/1	2031/3/14	4,286,869.91	163,560.72	
中船动力（集团）有限公司	上海华船资产管理有限公司	房屋	2021/7/15	2031/3/14	3,636,361.39	129,653.99	
中船动力（集团）有限公司	上海华船资产管理有限公司	房屋	2021/9/1	2031/3/14	3,037,170.29	117,899.75	

2023 年度

①简化处理

承租方名称	出租方名称	租赁资产类别	租赁起始日	租赁终止日	本期租赁支出
中船海洋动力技术服务有限公司	Winterthur Gas & Diesel AG	办公设备	2023/1/1	2023/12/31	70,067.63
中船动力研究院有限公司	上海沪船物业管理有限公司	房屋及建筑物	2023/1/1	2023/12/31	332,752.28

②执行新租赁准则

承租方名称	出租方名称	租赁资产类别	租赁起始日	租赁终止日	使用权资产期末余额	本期确认利息费用	本期增加的使用权资产
中船动力（集团）有限公司	上海华船资产管理有限公司	房屋	2021/7/15	2031/3/14	3,636,361.39	144,002.36	
中船动力（集团）有限公司	上海华船资产管理有限公司	房屋	2021/9/1	2031/3/14	3,037,170.29	131,145.55	
中船动力研究院有限公司	上海华船资产管理有限公司	航仪场宿舍	2022/9/1	2031/3/14	3,614,419.67	202,514.90	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

承租方名称	出租方名称	租赁资产类别	租赁起始日	租赁终止日	使用权资产期末余额	本期确认利息费用	本期增加的使用权资产
沪东重机有限公司	上海华船资产管理有限公司	房屋	2022/9/1	2031/3/14	4,794,854.50	203,127.77	395,905.41
沪东重机有限公司	上海沪华船业有限公司	房屋	2023/1/1	2025/12/31	2,238,620.46	85,835.19	2,238,620.46

4.与财务公司存贷款交易等

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
存款	20,413,431,335.95	11,089,680,163.91
贷款	70,000,000.00	220,000,000.00

(续)

项目	2024 年度	2023 年度
存款利息收入	238,059,941.80	173,351,263.11
贷款利息支出	11,968,547.18	12,265,546.81
手续费支出	1,434,600.82	2,764,926.74

(六)关联方应收应付款项

1.应收项目

项目	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收票据合计	——	656,051,997.93	
	广船国际有限公司	349,334,215.00	
	中国船舶集团青岛北海造船有限公司	185,784,930.18	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	40,860,568.90	
	中船海装风电有限公司	38,810,107.35	
	大连船舶重工集团有限公司	27,788,000.00	
	上海齐耀重工有限公司	5,710,307.00	
	中国船舶集团华南船舶有限公司	2,260,300.00	
	中船桂江造船有限公司	1,981,000.00	
	中国船舶工业物资西南有限责任公司	1,975,242.68	
	中国船舶集团物资有限公司	983,562.50	
	武昌船舶重工集团有限公司	304,000.00	
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	136,514.36	
	南京中船绿洲机器有限公司	123,249.96	
应收账款合计	——	1,960,648,509.02	4,363,758.20
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	773,925,840.27	
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	509,396,775.76	375,600.00
	沪东中华造船(集团)有限公司	162,006,614.83	
	天津新港船舶重工有限责任公司	133,568,986.00	
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	66,202,150.43	
	中船黄埔文冲船舶有限公司	60,204,796.39	
	广船国际有限公司	51,818,866.29	270,130.00



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	上海齐耀重工有限公司	26,381,500.00	
	江南造船(集团)有限责任公司	26,046,640.00	8,900.00
	中国船舶工业物资华东有限公司	23,850,097.42	
	WinterthurGas&DieselAG	13,187,286.34	
	中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	11,952,904.40	
	中国船舶集团物资有限公司	8,821,581.77	
	兴城海装风电设备有限公司	8,460,831.50	
	哈尔滨广瀚新能动力有限公司	6,700,000.00	
	中船澄西船舶修造有限公司	6,423,600.00	
	中国船舶集团有限公司第七一九研究所	5,878,888.14	
	上海中船国际贸易有限公司	4,749,186.96	
	中国船舶集团广西造船有限公司	3,880,000.00	388,000.00
	中船海装风电有限公司	3,865,117.54	
	中船工业成套物流有限公司	3,859,585.00	
	上海中船重工船舶推进设备有限公司	3,835,500.00	
	上海华泾电站设备有限公司	3,636,500.00	
	中船桂江造船有限公司	3,452,875.80	2,688,228.20
	重庆川东船舶重工有限责任公司	3,430,359.00	
	中船赛思亿(无锡)电气科技有限公司	3,081,119.67	
	武昌船舶重工集团有限公司	2,832,338.82	
	中船电机科技股份有限公司	2,765,365.60	
	上海外高桥造船有限公司	2,521,540.00	
	中国船舶集团渤海造船有限公司	2,196,030.00	
	张掖海装风电设备有限公司	1,735,629.00	
	中国船舶工业贸易有限公司	1,586,400.00	
	武汉长海电力推进和化学电源有限公司	1,571,900.00	
	中船重庆智能装备工程设计有限公司	1,518,720.00	
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	1,291,508.95	
	上海外高桥造船海洋工程有限公司	1,229,700.00	
	中船(天津)船舶制造有限公司	1,192,099.95	
	双鸭山海装风电设备有限公司	1,152,900.00	
	中国船舶电站设备有限公司	972,000.00	
	连云港杰瑞电子有限公司	970,000.00	
	中国船舶工业物资西南有限责任公司	936,653.83	
	郾城海装风电装备制造有限公司	909,849.80	
	武汉船用机械有限责任公司	863,751.27	
	广州文船重工有限公司	600,891.20	
	中国船舶集团华南船机有限公司	501,340.00	
	大连海装风电设备有限公司	496,468.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	上海齐耀智控装备有限公司	450,000.00	
	昆山江锦机械有限公司	367,576.94	
	大连渔轮有限公司	360,000.00	360,000.00
	中国船舶及海洋工程设计研究院	250,000.00	
	新疆海装风电设备有限公司	249,018.00	
	中船(青岛)轨道交通装备有限公司	240,000.00	
	中国船舶集团青岛北海造船有限公司	228,144.00	
	南京中船绿洲机器有限公司	217,159.17	
	中国船舶重工集团有限公司第七〇五研究所	195,000.00	
	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	179,100.00	179,100.00
	上海船舶工艺研究所舟山船舶工程研究中心	175,000.00	
	上海东鼎钢结构有限公司	163,035.40	
	大连船舶重工集团有限公司	125,800.00	93,800.00
	中船陕西兴诚实业有限责任公司	116,780.09	
	敦煌海装清洁能源科技有限公司	108,584.00	
	重庆海装风电工程技术有限公司	108,500.00	
	山海关船舶重工有限责任公司	99,800.00	
	中国船舶集团有限公司系统工程研究院	99,500.00	
	山西江淮重工有限责任公司	97,074.00	
	中国船舶集团有限公司第七一七研究所	72,000.00	
	中船九江锅炉有限公司	60,264.00	
	海鹰企业集团有限责任公司	48,200.00	
	重庆齿轮箱有限责任公司	42,760.39	
	中国船舶集团有限公司第七六〇研究所	24,611.10	
	中船海装风电(山东)有限公司	23,380.00	
	广州黄船海洋工程有限公司	13,640.00	
	广州文冲船舶修造有限公司	12,839.60	
	中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	11,593.40	
	渤海船舶重工有限责任公司	10,950.00	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	10,932.00	
	通辽海装风电有限公司	10,012.50	
	山西平阳重工机械有限责任公司	7,716.25	
	大连船舶重工集团装备制造有限公司	6,848.25	
应收款项融资合计	——	75,680,130.67	
其中: 应收票据	——	75,680,130.67	
	中船电机科技股份有限公司	43,876,320.17	
	广船国际有限公司	15,513,500.00	
	中国船舶集团青岛北海造船有限公司	13,556,000.00	
	上海齐耀重工有限公司	2,107,200.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	山西江淮重工有限责任公司	375,970.50	
	武昌船舶重工集团有限公司	251,140.00	
预付款项合计		1,821,699,551.89	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	388,365,569.51	
	中国船舶集团物资有限公司	366,837,254.68	
	中船国际贸易有限公司	261,596,420.42	
	中船重工物资贸易集团有限公司	241,481,681.73	
	中国船舶工业贸易有限公司	237,110,431.49	
	上海中船国际贸易有限公司	177,239,891.00	
	青岛海西重工有限责任公司	67,938,590.30	
	WinterthurGas&DieselAG	41,869,015.00	
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	11,102,429.48	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	10,074,869.00	
	中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	6,750,000.00	
	中船电机科技股份有限公司	5,053,945.60	
	中国船舶工业物资华东有限公司	1,336,535.80	
	中国船舶工业物资中南有限公司	1,263,057.84	
	中船澄西（泰州）装备科技有限公司	767,500.00	
	重庆齿轮箱有限责任公司	493,600.00	
	中国船舶集团有限公司第七一六研究所	480,000.00	
	华中中船贸易武汉有限公司	401,903.30	
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	396,000.00	
	重庆长征重工有限责任公司	186,875.70	
	船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	161,100.00	
	中船重工物资贸易集团（勐腊）有限公司	139,286.00	
	中船第九设计研究院工程有限公司	111,000.00	
	中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	98,000.00	
	洛阳船舶材料研究所(中国船舶集团有限公司第七二五研究所)	93,600.00	
	洛阳双瑞精铸钛业有限公司	76,631.16	
	上海齐耀智驱传动技术有限公司	71,833.00	
	北京中船信息科技有限公司	67,000.00	
	江西中船阀门成套装备有限公司	30,000.00	
	上海沪东造船阀门有限公司	29,400.00	
	中国船舶重工集团有限公司	29,330.68	
	中国船舶报社	21,172.00	
	上海中船长欣线缆配套有限公司	13,423.20	
	中船汉光科技股份有限公司	5,392.00	
	无锡齐耀华东隔振科技有限公司	5,280.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	900.00	
	重庆跃进机械厂有限公司	363.00	
	中船（重庆）装备技术有限公司	270.00	
其他应收款合计	——	83,563,410.86	4,310,144.41
	中国船舶重工国际贸易有限公司	38,184,848.57	
	中国船舶集团有限公司	20,680,141.90	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	13,419,665.94	
	中国船舶工业贸易有限公司	4,836,071.75	4,310,144.41
	武汉重工铸锻有限责任公司	2,969,289.67	
	中国船舶集团物资有限公司	1,882,067.08	
	中国船舶集团有限公司第七一二研究所	371,678.45	
	北京蓝波今朝科技有限公司	210,000.00	
	中船重工柴油机动力有限公司	157,375.92	
	上海华船资产管理有限公司	146,020.00	
	重庆齿轮箱有限责任公司	121,346.04	
	上海船舶研究设计院	118,498.89	
	广船国际有限公司	110,019.73	
	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	85,000.00	
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	65,000.00	
	中国船舶及海洋工程设计研究院	60,000.00	
	上海振华工程咨询有限公司	50,000.00	
	中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	41,700.00	
	上海沪船物业管理有限公司	23,825.96	
	中船长瑞实业（重庆）有限公司	10,141.59	
	中国船舶报社	6,164.00	
	WinterthurGas&DieselAG	4,505.37	
	中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	4,500.00	
	武汉大海信息系统科技有限公司	2,800.00	
	船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	2,750.00	
其他非流动资产合计	——	153,724,567.91	
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	55,622,406.00	
	中船黄埔文冲船舶有限公司	24,353,945.05	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	23,896,832.20	
	中船工业成套物流有限公司	10,590,000.00	
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	8,684,000.00	
	广船国际有限公司	7,269,400.00	
	中国船舶工业贸易有限公司	5,601,631.16	
	江南造船（集团）有限责任公司	3,090,000.00	
	沪东中华造船（集团）有限公司	3,060,000.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	上海中船重工船舶推进设备有限公司	2,768,200.00	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	2,724,269.50	
	中船智能科技（上海）有限公司	1,581,824.00	
	中船桂江造船有限公司	1,241,900.00	
	中国船舶集团渤海造船有限公司	1,211,660.00	
	中船长瑞实业（重庆）有限公司	1,134,000.00	
	江苏杰瑞信息科技有限公司	342,000.00	
	上海齐耀智驱传动技术有限公司	266,100.00	
	中国船舶集团国际工程有限公司	182,700.00	
	武昌船舶重工集团有限公司	91,900.00	
	中船海鑫建设工程（北京）有限公司	11,800.00	

(续)

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收票据合计	——	1,734,573,527.67	
	中国船舶集团青岛北海造船有限公司	504,457,100.00	
	广船国际有限公司	371,571,500.00	
	大连船舶重工集团有限公司	194,870,975.00	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	309,183,798.20	
	上海外高桥造船有限公司	124,820,000.00	
	中船黄埔文冲船舶有限公司	100,685,550.00	
	中国船舶集团物资有限公司	38,877,321.00	
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	21,817,438.11	
	中船海装风电有限公司	12,598,360.69	
	中船电机科技股份有限公司	12,558,362.15	
	中国船舶工业物资西南有限责任公司	10,331,448.27	
	武昌船舶重工集团有限公司	6,192,000.00	
	中船赛思亿（无锡）电气科技有限公司	5,970,000.00	
	大连船舶重工集团装备制造有限公司	5,698,425.33	
	沪东中华造船（集团）有限公司	4,840,000.00	
	武汉长海电力推进和化学电源有限公司	3,147,900.00	
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	1,825,000.00	
	中国船舶集团华南船机有限公司	1,333,470.00	
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	1,284,265.31	
	中国船舶工业物资华东有限公司	800,000.00	
	重庆川东船舶重工有限责任公司	500,000.00	
	南京中船绿洲机器有限公司	377,042.91	
	上海齐耀重工有限公司	301,500.00	
	洛阳船舶材料研究所（中国船舶集团有限公司	230,001.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	第七二五研究所)		
	上海中船重工船舶推进设备有限公司	195,948.50	
	中船九江锅炉有限公司	63,308.00	
	武汉船用机械有限责任公司	42,813.20	
应收账款合计	——	1,881,153,922.04	1,557,375.00
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	518,003,931.82	146,800.00
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	461,435,340.72	
	广船国际有限公司	169,366,088.65	
	天津新港船舶重工有限责任公司	134,217,944.43	
	中国船舶集团青岛北海造船有限公司	132,732,648.70	
	沪东中华造船（集团）有限公司	122,741,153.20	
	中船黄埔文冲船舶有限公司	64,407,239.85	
	中国船舶工业物资西南有限责任公司	52,685,153.42	
	大连船舶重工集团有限公司	44,900,500.00	
	中国舰船研究设计中心	25,529,679.00	165,600.00
	江南造船（集团）有限责任公司	22,364,510.00	
	WinterthurGas&DieselAG	21,525,494.74	
	中国船舶工业物资华东有限公司	17,336,094.73	
	哈尔滨广瀚新能动力有限公司	7,428,527.20	
	中船桂江造船有限公司	6,843,859.00	
	上海中船重工船舶推进设备有限公司	6,231,500.00	
	上海中船国际贸易有限公司	5,454,865.87	
	中国船舶集团物资有限公司	4,632,035.36	
	中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	4,183,819.99	
	山海关船舶重工有限责任公司	4,055,892.24	
	重庆川东船舶重工有限责任公司	3,998,459.00	568,100.00
	上海外高桥造船有限公司	3,988,815.80	
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	3,909,600.25	
	中国船舶集团广西造船有限公司	3,880,000.00	
	上海齐耀重工有限公司	3,503,365.80	
	武昌船舶重工集团有限公司	3,214,282.29	
	中国船舶集团有限公司第七一九研究所	3,203,583.01	
	中国船舶工业贸易有限公司	3,172,800.00	
	中国船舶集团广州船舶工业有限公司	3,086,500.00	
	中船工业成套物流有限公司	2,411,792.31	
	上海华泾电站设备有限公司	2,037,806.00	
	武汉长海电力推进和化学电源有限公司	1,671,900.00	
	中船工业成套物流（广州）有限公司	1,584,300.00	
	中船重庆智能装备工程设计有限公司	1,518,720.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	中船赛思亿（无锡）电气科技有限公司	1,289,100.00	
	中国船舶集团有限公司系统工程研究院	1,101,640.00	
	陕西海泰电子有限责任公司	1,087,428.00	
	昆山江锦机械有限公司	909,443.50	
	连云港杰瑞电子有限公司	890,000.00	
	武汉船用机械有限责任公司	879,840.35	
	中国船舶集团有限公司第七一七研究所	811,200.00	
	南京中船绿洲机器有限公司	683,108.66	
	中船（天津）船舶制造有限公司	586,299.95	
	中船海装风电有限公司	578,297.69	
	大连船舶重工集团装备制造有限公司	569,131.80	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	492,868.68	
	中船重工龙江广瀚燃气轮机有限公司	487,900.00	
	海鹰企业集团有限责任公司	360,000.00	
	大连渔轮有限公司	360,000.00	360,000.00
	中船陕西兴诚实业有限公司	354,196.99	
	中船澄西船舶修造有限公司	347,786.00	
	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	346,810.00	179,100.00
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	284,300.00	
	渤海船舶重工有限责任公司	271,788.00	
	广州黄船海洋工程有限公司	234,350.00	
	西安平阳科技发展有限公司	152,235.80	
	中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究所）	148,876.00	
	上海船厂船舶有限公司	137,775.00	137,775.00
	山西江淮重工有限责任公司	97,074.00	
	中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	81,880.00	
	九江海天设备制造有限公司	71,139.00	
	江西朝阳机械有限公司	70,480.00	
	中船九江锅炉有限公司	64,600.00	
	重庆齿轮箱有限责任公司	42,760.39	
	中船汾西热能（山西）科技有限公司	36,413.00	
	中船电机科技股份有限公司	30,449.60	
	重庆跃进机械厂有限公司	23,512.00	
	山西平阳重工机械有限责任公司	7,716.25	
	中国船舶集团渤海造船有限公司	2,750.00	
	大连海跃船舶装备有限公司	2,000.00	
	重庆红江机械有限责任公司	568.00	
应收款项融资合计	——	117,025,101.90	
其中：应收票据	——	117,025,101.90	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	中船黄埔文冲船舶有限公司	61,134,115.43	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	38,858,750.00	
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	15,868,246.87	
	中船澄西船舶修造有限公司	694,039.60	
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	300,000.00	
	武昌船舶重工集团有限公司	169,950.00	
预付款项合计	——	1,814,080,787.05	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	443,011,435.99	
	中船重工物资贸易集团有限公司	286,363,648.83	
	中国船舶集团物资有限公司	285,316,899.66	
	中船国际贸易有限公司	231,355,178.31	
	上海中船国际贸易有限公司	205,635,354.57	
	中国船舶工业贸易有限公司	196,378,092.13	
	WinterthurGas&DieselAG	42,844,147.45	
	武汉重工铸锻有限责任公司	41,579,457.11	
	大连海跃船舶装备有限公司	40,037,760.70	
	青岛海西重工有限责任公司	15,366,889.90	
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	12,758,995.40	
	中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	6,750,000.00	
	中国船舶集团有限公司第七一九研究所	2,483,680.00	
	中船第九设计研究院工程有限公司	1,550,873.91	
	上海久远工程承包有限公司	477,667.48	
	中国船舶工业物资中南有限公司	464,700.00	
	上海齐耀重工有限公司	418,819.20	
	中船电机科技股份有限公司	340,000.00	
	重庆红江机械有限责任公司	316,417.53	
	中船汾西热能（山西）科技有限公司	112,400.00	
	山西汾西机电有限公司	110,940.00	
	洛阳船舶材料研究所（中国船舶集团有限公司第七二五研究所）	93,600.00	
	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	63,200.00	
	中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	63,000.00	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	45,000.00	
	江西中船阀门成套装备有限公司	30,000.00	
	上海沪东造船阀门有限公司	29,400.00	
	中国船舶重工集团有限公司	29,330.68	
	重庆齿轮箱有限责任公司	18,000.00	
	中国船舶报社	15,812.00	
	上海中船长欣线缆配套有限公司	13,423.20	
	中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	6,300.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
	重庆跃进机械厂有限公司	363.00	
其他应收款小计	——	211,820,274.90	4,310,144.41
	中国船舶重工国际贸易有限公司	193,289,931.56	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	8,860,074.46	
	中国船舶工业贸易有限公司	4,836,071.75	4,310,144.41
	中国船舶集团物资有限公司	1,882,067.08	
	上海沪江柴油机排放检测科技有限公司	714,916.82	
	重庆红江机械有限责任公司	569,396.40	
	中国船舶集团有限公司第七一二研究所	286,777.86	
	上海沪船物业管理有限公司	256,171.10	
	广船国际有限公司	232,158.04	
	渤海船舶重工有限责任公司	175,053.45	
	中船黄埔文冲船舶有限公司	146,106.20	
	上海华船资产管理有限公司	146,020.00	
	上海船舶研究设计院	134,074.84	
	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	84,999.99	
	中国船舶及海洋工程设计研究院	60,000.00	
	上海船舶工艺研究所舟山船舶工程研究中心	60,000.00	
	昆船智能技术股份有限公司	45,000.00	
	重庆齿轮箱有限责任公司	27,455.35	
	西安海科重工投资有限公司	14,000.00	
长期应收款合计	——	1,755,571.16	
	WinterthurGas&DieselAG	1,755,571.16	
其他非流动资产合计	——	84,182,678.04	
	中国船舶工业贸易有限公司	42,934,884.69	
	中船工业成套物流有限公司	32,520,000.00	
	上海久远工程承包有限公司	2,451,461.00	
	中国船舶工业贸易上海有限公司	2,120,523.12	
	中船智能科技(上海)有限公司	1,581,824.00	
	上海外高桥造船海洋工程有限公司	1,229,700.00	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	364,814.73	
	上海齐耀智驱传动技术有限公司	266,100.00	
	大连中船新材料有限公司	232,800.00	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	169,036.20	
	中国船舶集团有限公司第七一六研究所	120,000.00	
	中船海鑫建设工程(北京)有限公司	78,000.00	
	中船国际贸易有限公司	73,934.30	
	北京蓝波今朝科技有限公司	39,600.00	

2. 应付项目



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付票据合计	——	313,646,402.17	456,702,713.79
	船舶信息研究中心(中国船舶集团有限公司第七一四研究所)	302,275.75	
	大连海跃船舶装备有限公司	400,000.00	34,297,189.40
	湖北长海新能源科技有限公司		450,000.00
	江苏杰瑞信息科技有限公司	342,000.00	
	九江七所精密机电科技有限公司	248,990.00	266,814.00
	昆船智能技术股份有限公司	90,000.00	
	昆山江锦机械有限公司	3,200,000.00	8,270,253.00
	连云港杰瑞电子有限公司		180,000.00
	洛阳双瑞精铸钛业有限公司	2,000,000.00	674,300.00
	上海沪东造船阀门有限公司	706,122.56	4,093,196.56
	上海齐耀重工有限公司	14,404,260.00	43,806,582.22
	无锡齐耀华东隔振科技有限公司	170,000.00	-
	武汉重工铸锻有限责任公司	28,509,770.52	62,799,288.00
	宜昌江峡船用机械有限责任公司	6,285,537.19	14,324,404.92
	中船电机科技股份有限公司	5,209,600.00	6,288,000.00
	中船汾西热能(山西)科技有限公司	200,000.00	-
	中船国际贸易有限公司		35,000,000.00
	中船海鑫建设工程(北京)有限公司	162,000.00	
	中船九江锅炉有限公司		845,000.00
	中船瑞驰菲思工程咨询(北京)有限公司	40,537.00	
	中船数字信息技术有限公司		485,304.00
	中船长瑞实业(重庆)有限公司	378,000.00	
	中船重工(上海)新能源有限公司	1,050,000.00	
	中船重工华北工程有限公司	1,200,841.80	
	中船重工物资贸易集团武汉有限公司		13,278,645.41
	中船重工物资贸易集团有限公司	635,373.00	13,668,739.82
	中船重工纵横科技有限公司	1,352,848.92	297,679.20
	中国船舶电站设备有限公司	7,510,970.94	12,359,125.46
	中国船舶工业物资华东有限公司		51,600.00
	中国船舶工业物资中南有限公司	19,874,001.96	106,560.00
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	9,000,000.00	
	中国船舶集团国际工程有限公司	54,501,632.01	
	中国船舶集团物资有限公司	38,428,147.07	95,219,554.98
	中国船舶集团有限公司第七一八研究所		330,000.00
	中国船舶集团有限公司第七一六研究所		360,000.00
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	1,250,000.00	3,425,000.00
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	1,650,000.00	1,500,000.00
	重庆红江机械有限责任公司	33,930,342.42	48,930,814.00



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	中船（重庆）装备技术有限公司	52,245,739.82	16,648,008.00
	重庆清平机械有限责任公司	372,500.00	2,205,500.00
	重庆跃进机械厂有限公司	12,447,892.15	26,635,951.00
	重庆长征重工有限责任公司	15,547,019.06	9,905,203.82
应付账款合计	——	1,361,733,147.26	971,699,366.64
	WinterthurGas&DieselAG	70,579,963.07	48,284,588.92
	北京蓝波今朝科技有限公司		108,000.00
	北京中船信息科技有限公司	1,534,000.00	
	船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	326,936.79	
	大连船舶工业中宜国际贸易有限公司	466,778.34	
	大连船舶重工集团运输有限公司	84,821.92	51,532.00
	大连达发铸造有限公司	580,353.98	178,032.00
	大连海跃船舶装备有限公司	41,929,537.26	24,847,480.44
	大连中船新材料有限公司	202,421.26	596,547.97
	大连中船远东有限公司	20,400.00	
	海鹰企业集团有限责任公司	613,432.00	422,200.00
	邯郸中船汉光科工有限责任公司	9,912.00	
	河北汉光重工有限责任公司	1,379,353.41	346,388.99
	湖北长海新能源科技有限公司	202,665.60	452,894.72
	沪东中华造船（集团）有限公司		0.08
	江西中船阀门成套装备有限公司		150,000.00
	九江七所精密机电科技有限公司	484,647.81	687,372.34
	昆船智能技术股份有限公司		46,500.00
	昆山江锦机械有限公司	12,274,021.03	1,627,296.79
	连云港杰瑞电子有限公司		44,990.00
	洛阳船舶材料研究所(中国船舶集团有限公司第七二五研究所)	870,559.26	540,791.46
	洛阳河柴能源工程有限公司	4,620,891.69	4,620,891.69
	洛阳双瑞精铸钛业有限公司	1,968,275.95	2,209,503.47
	南京中船绿洲机器有限公司	144,000.00	144,000.00
	派瑞科技有限公司		7,475.01
	青岛海西重工有限责任公司	15,449,928.06	-
	厦门双瑞船舶涂料有限公司	157,876.09	
	山西江淮重工有限责任公司	126,496.00	-
	陕西海泰电子有限责任公司	36,400.00	
	上海船舶动力创新中心有限公司	105,873.45	-
	上海齐耀智驱传动技术有限公司	7,545,983.11	2,778,872.13
	上海东欣软件工程有限公司	634,735.00	-
	上海衡拓实业发展有限公司	12,757.52	-
	上海沪东造船阀门有限公司	3,992,042.94	902,733.74



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	上海沪东造船油嘴油泵有限公司	597,241.98	2,959,087.66
	上海江南船舶管业有限公司	46,586.55	-
	上海江南职业技能培训中心	26,950.00	
	上海久远工程承包有限公司	10,686,908.87	179,528.00
	上海齐耀环保科技有限公司	2,763,600.00	
	上海齐耀重工有限公司	44,657,442.53	1,935,244.56
	上海中船国际贸易有限公司	57,236.82	21,130.00
	上海中船临港船舶装备有限公司		14,871.00
	上海中船长欣线缆配套有限公司	11,878.92	-
	上海中原电子技术工程有限公司		920,108.24
	上海齐耀智控装备有限公司		18,490.00
	无锡齐耀华东隔振科技有限公司	413,437.95	463,705.21
	无锡市海鹰工程装备有限公司		395,822.00
	武汉海王新能源工程技术有限公司	735,000.00	735,000.00
	武汉重工铸锻有限责任公司	19,225,166.68	9,887,821.90
	西安华雷船舶实业有限公司	56,664.26	566,642.75
	西安平阳科技发展有限公司	337,334.60	513,045.30
	西安天虹电气有限公司		484,680.00
	宜昌江峡船用机械有限责任公司	9,815,416.90	3,679,996.62
	宜昌英汉超声电气有限公司	410,000.00	434,873.20
	中船保险经纪有限责任公司		362,015.08
	中船大连造船厂产业发展有限公司		91,000.00
	中船第九设计研究院工程有限公司	426,500.00	1,272,487.49
	中船电机科技股份有限公司	7,073,370.73	7,930,759.59
	中船汾西船舶电气（山西）有限公司	191,835.00	763,721.81
	中船汾西热能（山西）科技有限公司	776,288.23	603,438.14
	中船工业成套物流有限公司	5,069,677.94	83.86
	中船工业互联网有限公司	230,181.90	
	中船国际贸易有限公司		1,168.56
	中船海装风电有限公司	360,943.72	326,884.39
	中船汉光科技股份有限公司	90,436.78	67,267.00
	中船恒宇能源（上海）有限公司	1,286,210.50	
	中船环境工程有限公司	299,358.32	693,158.32
	中船九江锅炉有限公司	2,535,000.00	
	中船勘察设计研究院有限公司		48,000.00
	中船凌久高科（武汉）有限公司		18,000.00
	中船鹏力（南京）智能装备系统有限公司	913,600.00	913,600.00
	中船瑞驰菲思工程咨询（北京）有限公司	12,000.00	
	中船陕西兴诚实业有限责任公司	45,000.00	1,499,968.80
	中船数字信息技术有限公司	4,097,111.70	8,610,502.75



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	中船智能科技(上海)有限公司	247,696.20	129,210.00
	中船重工特种设备有限责任公司	325,332.80	657,244.80
	中船重工物资贸易集团西北有限公司	1,972,508.85	5,995,649.38
	中船重工物资贸易集团武汉有限公司		14,103,835.44
	中船重工物资贸易集团有限公司	67,891,331.56	105,628,619.71
	中船重工纵横科技有限公司	3,900.00	
	中国船舶电站设备有限公司	7,415,757.52	2,445,453.92
	中国船舶工业贸易上海有限公司		105,503.55
	中国船舶工业贸易有限公司	33,570,570.93	690,563.25
	中国船舶工业物资东北有限公司	263,108.11	1,442.00
	中国船舶工业物资华东有限公司	701,012.12	-
	中国船舶工业物资西南有限责任公司	369,913.83	185,317.96
	中国船舶工业物资云贵有限公司	442.80	-
	中国船舶工业物资中南有限公司	15,659,558.29	75,100.00
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司	15,569,817.26	23,859,646.24
	中国船舶集团国际工程有限公司	19,747,185.57	1,340,600.00
	中国船舶集团海舟系统技术有限公司	346,700.00	274,900.00
	中国船舶集团物资有限公司	209,196,271.19	134,156,982.16
	中国船舶集团有限公司	498,285.88	440,960.92
	中国船舶集团有限公司第七二二研究所	203,374.60	235,886.36
	中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	546,250.00	718,750.00
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	435,600.00	3,624,910.40
	中国船舶集团有限公司第七一八研究所	56,640.00	225,154.00
	中国船舶集团有限公司第七一九研究所	12,304,500.00	26,535,000.00
	中国船舶集团有限公司第七一三研究所	55,000.00	55,000.00
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	169,194,149.36	118,467,490.16
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	10,491,618.08	4,423,833.51
	中国船舶集团有限公司第十一研究所	6,775.00	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	366,904,602.61	305,054,648.68
	中国船舶重工集团衡远科技有限公司	252,264.00	452,264.00
	中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	256,483.50	
	重庆齿轮箱有限责任公司	1,963,158.19	963,729.39
	重庆红江机械有限责任公司	77,389,419.59	43,016,859.31
	中船(重庆)装备技术有限公司	25,706,240.81	18,931,540.21
	重庆江增重工有限公司	714,698.37	137,498.37
	重庆清平机械有限责任公司	1,937,484.17	1,275,474.20
	重庆跃进机械厂有限公司	29,270,833.55	16,055,085.67
	重庆长征重工有限责任公司	10,661,218.10	5,975,019.07
其他应付款合计	——	34,301,611.73	59,304,765.16



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	WinterthurGas&DieselAG	5,772,621.93	7,057,481.89
	北京蓝波今朝科技有限公司		140,600.00
	船舶信息研究中心(中国船舶集团有限公司第七一四研究所)	15,909.25	
	大连中船新材料有限公司	186,000.00	
	广州船舶及海洋工程设计研究院	225,000.00	
	沪东中华造船(集团)有限公司	5,456,782.08	
	九江七所精密机电科技有限公司		29,646.00
	昆船智能技术股份有限公司	15,000.00	
	连云港杰瑞电子有限公司	957,860.00	
	洛阳河柴能源工程有限公司	41,650.00	
	南方环境有限公司	72,867.26	
	南京中船绿洲机器有限公司	20,000.00	
	山西汾西机电有限公司	174,282.00	14,300.00
	上海东欣软件工程有限公司	5,653.50	
	上海沪船物业管理有限公司	21,060.00	
	上海沪东造船油嘴油泵有限公司	6,166,163.76	6,166,163.76
	上海久远工程承包有限公司	273,270.31	
	上海中船国际贸易有限公司	92,745.00	97,050.00
	上海中原电子技术工程有限公司	28,456.96	28,456.96
	天津新港船舶重工有限责任公司		191,749.76
	武汉船用机械有限责任公司	188,628.43	177,511.48
	武汉武船计量试验有限公司	284,999.75	97,589.75
	武汉重工铸锻有限责任公司		174,987.29
	宜昌英汉超声电气有限公司		54,445.00
	中船财务有限责任公司		10,000.00
	中船第九设计研究院工程有限公司	7,500.00	
	中船汾西船舶电气(山西)有限公司	17,226.20	
	中船汾西热能(山西)科技有限公司	20,000.00	
	中船海鑫建设工程(北京)有限公司	800.00	
	中船环境工程有限公司	43,800.00	
	中船绿洲环保(南京)有限公司		75,500.00
	中船陕西兴诚实业有限责任公司		4,856,902.88
	中船数字信息技术有限公司		192,782.85
	中船智能科技(上海)有限公司	14,450.00	
	中船电机科技股份有限公司		1,670,000.00
	中船重工华北工程有限公司	54,304.39	
	中船重工纵横科技有限公司	50,669.55	49,613.20
	中国船舶电站设备有限公司	129,730.35	114,336.75
	中国船舶集团国际工程有限公司	2,454,300.00	2,454,300.00
	中国船舶集团武汉船舶工业有限公司	98,400.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	中国船舶集团物资有限公司	100,000.00	
	中国船舶集团有限公司	4,592,431.56	22,098,681.30
	中国船舶集团有限公司第七一九研究所		3,775,520.00
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	1,285,986.65	5,251,110.89
	中国船舶集团有限公司第十二研究所	3,000.00	3,000.00
	中国船舶集团有限公司第十一研究所	9,886.40	
	中国船舶集团有限公司规划发展研究中心	210,000.00	
	中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	392,000.00	
	中国船舶重工国际贸易有限公司	45,072.66	45,072.66
	中国船舶重工集团有限公司	3,502,762.93	4,063,614.74
	重庆红江机械有限责任公司	533,671.61	
	中船（重庆）装备技术有限公司	424,669.20	414,348.00
	重庆江增重工有限公司	312,000.00	
长期应付款合计		92,500,000.00	85,000,000.00
	中国船舶工业集团有限公司	92,500,000.00	85,000,000.00

(七)关联方合同资产和合同负债

1.合同资产

关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	212,856,926.52		225,174,299.50	
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	73,465,674.34		65,635,500.00	
沪东中华造船（集团）有限公司	50,138,985.00		23,708,197.00	
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	24,808,375.86		103,705,140.00	
中船黄埔文冲船舶有限公司	23,955,075.89		12,096,562.42	
中船工业成套物流有限公司	11,370,000.00		5,630,000.00	
中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	10,120,593.26			
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	8,892,455.75			
上海齐耀重工有限公司	2,566,969.02			
重庆川东船舶重工有限责任公司	2,320,000.00			
中国船舶工业物资华东有限公司	1,371,000.00			
上海外高桥造船海洋工程有限公司	1,229,700.00		1,229,700.00	
中国船舶集团广西造船有限公司	1,212,500.00		1,212,500.00	
中国船舶集团物资有限公司	840,000.00			
上海华泾电站设备有限公司	274,500.00			
中国船舶电站设备有限公司	192,900.00			
中船赛思亿（无锡）电气科技有限公司	96,500.00			
广船国际有限公司	1,697.40		3,862,500.00	
江南造船（集团）有限责任公司			3,330,000.00	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海中船重工船舶推进设备有限公司			2,867,200.00	
中船桂江造船有限公司			1,241,900.00	
中船船舶设计研究中心有限公司			475,000.00	
武昌船舶重工集团有限公司			91,900.00	
山西平阳重工机械有限责任公司			88,200.08	

2. 合同负债

关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	5,192,511,373.86	4,504,490,223.37
大连船舶重工集团有限公司	1,181,752,345.16	351,475,895.58
广船国际有限公司	972,191,035.75	822,372,993.59
沪东中华造船（集团）有限公司	622,235,591.51	170,680,530.97
中船黄埔文冲船舶有限公司	550,582,371.20	261,542,764.01
江南造船（集团）有限责任公司	434,494,232.73	188,300,884.96
中国船舶集团青岛北海造船有限公司	408,856,685.98	822,520,831.11
中船澄西船舶修造有限公司	315,856,446.05	202,390,188.05
上海外高桥造船有限公司	288,874,692.05	263,518,088.49
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	236,095,408.13	74,993,517.86
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	61,495,260.04	
武昌船舶重工集团有限公司	40,336,040.71	69,231,104.63
中国船舶集团物资有限公司	35,000,583.74	109,189,296.92
广州文冲船厂有限责任公司	12,955,752.22	
中船电机科技股份有限公司	10,529,118.90	6,615,106.90
中国船舶集团广西造船有限公司	5,362,831.86	
上海齐耀重工有限公司	4,305,306.90	14,137,893.81
中国船舶工业物资华东有限公司	2,548,672.57	
中船赛思亿（无锡）电气科技有限公司	2,070,796.46	
重庆川东船舶重工有限责任公司	1,703,815.03	2,058,054.34
中船重工龙江广瀚燃气轮机有限公司	1,474,871.86	
宜昌江峡船用机械有限责任公司	1,335,672.99	7,943,020.37
上海中船国际贸易有限公司	581,676.83	
中国船舶集团有限公司第七〇三研究所	514,013.50	
中国船舶工业物资东北有限公司	424,778.76	
上海海迅机电工程有限公司	266,981.13	
中国船舶及海洋工程设计研究院	202,641.51	751,722.08
中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	141,509.43	
WinterthurGas&DieselAG	139,026.95	67,979.71
大连船舶工业中宜国际贸易有限公司	63,185.84	63,185.84
上海华泾电站设备有限公司	48,049.91	



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中国船舶集团有限公司第七六〇研究所	40,779.90	227,249.30
江西朝阳机械有限公司	22,123.89	22,123.89
上海中船重工船舶推进设备有限公司	6,637.17	1,088,915.93
重庆华渝电气集团有限公司	1,879.65	1,879.65
宜昌江峡船舶装备制造有限公司	546.90	546.90
中船重工物资贸易集团有限公司	10.64	12.02
中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	0.01	0.01
中船工业成套物流有限公司		708,261,327.40
中船（天津）船舶制造有限公司		235,725,707.98
山海关船舶重工有限责任公司		166,310,849.56
中国舰船研究设计中心		11,013,688.41
中国船舶集团渤海造船有限公司		4,299,540.00
中国船舶集团华南船机有限公司		2,714,738.93
中船工业成套物流（广州）有限公司		1,610,398.23
中国船舶集团有限公司第七一九研究所		1,490,460.00
北京中船信息科技有限公司		708,000.00
中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）		707,964.60
上海斯密富实业有限公司		475,734.51
中国船舶工业贸易上海有限公司		442,608.88
中国船舶（香港）航运租赁有限公司		404,024.85
中国船舶电站设备有限公司		385,700.00
南京中船绿洲机器有限公司		350,505.00
北京蓝波今朝科技有限公司		210,000.00
山西平阳重工机械有限责任公司		164,955.90
洛阳船舶材料研究所（中国船舶集团有限公司第七二五研究所）		20,232.20

十二、或有事项

(一)或有负债

1.承诺事项

(1) 远期购汇

2024 年度

单位名称	金融机构	币种	原币金额	约定 结算 币种	约定 交割 利率	结算金额	建仓日期	交割日期
沪东重机有限公司(母公司)	中船财务有限责任公司	欧元	137,967.48	欧元	7.74	1,067,454.39	2024-10-14	2025-10-31



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	金融机构	币种	原币金额	约定 结算 币种	约定 交割 利率	结算金额	建仓日期	交割日期
沪东重机有限公司(母公司)	中船财务有 限责任公司	欧元	12,426.00	欧元	7.71	95,844.22	2024-11-8	2025-10-31
沪东重机有限公司(母公司)	中船财务有 限责任公司	欧元	394,225.00	欧元	7.71	3,038,568.03	2024-11-8	2025-11-28
上海中船三井 造船柴油机有 限公司	中船财务有 限责任公司	日元	24,352,652.00	人民 币	0.05	1,153,292.89	2024-10-28	2025-5-12

(2) 尚未到期的履约函

2024 年 12 月 31 日

单位名称	保函种类	人民币	美元	欧元
中船动力镇江有限公司（本部）	财务公司质量保函	15,799,487.50		
中船动力（集团）有限公司	质量保函	390,122.50		
上海中船三井造船柴油机有限公司	非融资类银行保函	3,861,059.10		
中船动力研究院有限公司（本部）	非融资保函-质量保函	8,830,700.00		
镇江中船现代发电设备有限公司	财务公司预付款保函	1,457,400.00		
镇江中船现代发电设备有限公司	中行质量保函	4,913,520.10		
镇江中船现代发电设备有限公司	财务公司质量保函	26,409,028.92		
中船动力镇江有限公司（本部）	中国银行质量保函	31,190,600.00		
陕西柴油机重工有限公司	保函利息	148,560.74		
陕西柴油机重工有限公司	反担保保函	3,988,906.80		
陕西柴油机重工有限公司	质量保函	80,862,186.81		
陕西柴油机重工有限公司	履约保函	510,650,539.80		2,069,900.00
河南柴油机重工有限责任公司	见索即付履约保函	1,498,680.00		
河南柴油机重工有限责任公司	独立性履约保函	1,116,890.00		
河南柴油机重工有限责任公司	预付款保函	1,919,491.00		
河南柴油机重工有限责任公司	履约保函	2,797,135.60		
宜昌船舶柴油机有限公司	质量保函		43,011.47	
大连船用柴油机有限公司	履约保证金	28,252,538.25		
陕西柴油机重工有限公司	预付款保函	103,331,745.05		2,868,050.00
沪东重机有限公司(母公司)	履约保函	147,222,507.99		
沪东重机有限公司(母公司)	预付款保函	16,464,773.50		
中船动力镇江有限公司（本部）	中国银行预付款保函	25,380,000.00		
安庆中船柴油机有限公司	保函保证金	63,254,100.00		
合计		1,079,739,973.66	43,011.47	4,937,950.00

2023 年 12 月 31 日



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	保函种类	人民币	美元	欧元
河南柴油机重工有限责任公司	质量保函	532,410.00		
沪东重机有限公司	预付款保函	16,464,773.50		
沪东重机有限公司	质量保函	169,500.00		
陕西柴油机重工有限公司	履约保函	110,487,848.18		
镇江中船现代发电设备有限公司	预付款保函	6,000,000.00		
镇江中船现代发电设备有限公司	质量保函	11,947,745.95		
宜昌船舶柴油机有限公司	质量保函		42,989.63	
沪东重机有限公司	履约保函	121,660,260.39		
河南柴油机重工有限责任公司	履约保函	3,956,340.00		
安庆中船柴油机有限公司	质量保函	10,070,130.59		
合计		281,289,008.61	42,989.63	

(3) 尚未到期的信用证

2024 年 12 月 31 日

单位名称	信用证	人民币	美元	欧元	日元	其他货币
中船海洋动力技术服务有限公司	未到期信用证			45,000.00	5,045,000.00	
沪东重机有限公司(母公司)	未到期信用证			1,889,557.62	1,048,000.00	476,147.00
宜昌船舶柴油机有限公司	未到期信用证				14,184,391.00	
上海中船三井造船柴油机有限公司	未到期信用证	989,053.00				
中船动力镇江有限公司(本部)	未到期信用证			1,594,310.16		
合计		989,053.00		3,528,867.78	20,277,391.00	476,147.00

2023 年 12 月 31 日

单位名称	信用证	人民币	美元	欧元	日元	其他货币
上海中船三井造船柴油机有限公司	未到期信用证	34,731,680.00				
中船发动机有限公司	未到期信用证		879,862.00	2,268,286.00	129,852,085.00	
宜昌船舶柴油机有限公司	未到期信用证				8,261,385.00	
沪东重机有限公司	未到期信用证			1,131,592.11	2,096,000.00	
合计		34,731,680.00	879,862.00	3,399,878.11	140,209,470.00	

2.未决诉讼或仲裁

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需披露的重大未决诉讼或仲裁。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本集团无需披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项



2024 年 11 月 2 日，中国动力披露了《关于筹划资产重组停牌进展情况的公告》，为进一步加强对于柴油机业务的深度整合，促进柴油机业务高效决策，尽快补足产业链在研发和营销售后等方面短板，促进柴油机业务高质量发展。中国动力正在筹划通过发行可转换公司债券及支付现金的方式向中国工业集团购买其持有的本公司 16.5136%股权，并发行可转换公司债券募集配套资金。本次交易构成关联交易，本次交易不会导致公司实际控制人变更。截至 2024 年 12 月 31 日，该交易尚未完成。

截至 2024 年 12 月 31 日，除存在上述事项外，本集团无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利		107,084,928.34

1. 应收股利

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		107,084,928.34	——	——
中船动力（集团）有限公司		107,084,928.34	2024 年收回	否

(二) 长期股权投资

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
对子公司投资	17,256,814,863.83	17,256,814,863.83

1. 对子公司投资

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合 计	17,256,814,863.83			17,256,814,863.83
中船发动机有限公司	4,947,845,741.20			4,947,845,741.20
河南柴油机重工有限责任公司	1,678,781,365.84			1,678,781,365.84
陕西柴油机重工有限公司	3,059,117,003.20			3,059,117,003.20
中船动力（集团）有限公司	7,571,070,753.59			7,571,070,753.59

(续)

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
合 计	17,256,814,863.83			17,256,814,863.83
中船发动机有限公司	4,947,845,741.20			4,947,845,741.20
河南柴油机重工有限责任公司	1,678,781,365.84			1,678,781,365.84
陕西柴油机重工有限公司	3,059,117,003.20			3,059,117,003.20



中船柴油机有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
中船动力（集团）有限公司	7,571,070,753.59			7,571,070,753.59

(三) 投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期股权投资收益	59,911,933.50	111,317,545.73

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	436,833.40	21,738,344.26	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	120,051,399.74	100,178,942.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		13,607,036.84	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	577,183.00	57.85	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		16,383,563.25	
债务重组损益		997,298.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	69,911,225.47	-31,922,792.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	190,976,641.61	120,982,450.51	
减：所得税影响额	28,888,939.53	13,512,657.29	
少数股东权益影响额（税后）	3,582,301.05	13,226,977.92	
归属于母公司股东的非经常性损益净额	158,505,401.03	94,242,815.30	

(二) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.92	2.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.07	1.80





会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

说明

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



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层



登记机关

2025年 01月 24日



姓名 梅秀琴
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-12-12
Date of birth
工作单位 万隆会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 360421197612125200
Identity card No.

证书编号;
No. of Certificate

110004130063

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

二〇〇八年八月十四日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registratio



本证书经检验合格,
This certificate is valid for
this renewal.



2012年2月20日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华(特普)事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月23日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和(特普)事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月23日
/y /m /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 刘红志
证书编号: 410000290035
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名	刘红志
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-03-22
Date of birth	
工作单位	河南新时代会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	411221810322003
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 410000290035
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 02 月 25 日
Date of Issuance

转入: 2014.1.22
转出: 2014.1.22

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注意: 转出时, 必须向转出协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

1. 注册会计师执行业务, 必要时须向委托人出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

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

08 年 12 月 24 日

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

08 年 12 月 24 日

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.