

三一重工股份有限公司

# 审 计 报 告

瑞华审字【2018】48440004号

## 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	8
2、 合并利润表 .....	10
3、 合并现金流量表 .....	11
4、 合并股东权益变动表 .....	12
5、 资产负债表 .....	14
6、 利润表 .....	16
7、 现金流量表 .....	17
8、 股东权益变动表 .....	18
9、 财务报表附注 .....	20



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华审字【2018】48440004号

三一重工股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了三一重工股份有限公司（以下简称“三一重工”或“公司”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三一重工2017年12月31日合并及公司的财务状况以及2017年度合并及公司的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，我们独立于三一重工，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

三一重工主要收入主要系销售工程机械设备。公司在设备所有权上的主要风险及报酬转移至客户且公司既没有保留继续管理权也没有对已出售的设备实施有效控制时确认设备销售收入，该时点通常与设备向客户交付并由客户接收的时点一致。

如三一重工合并财务报表附注六、51、营业收入所述，2017 年度公司实现了工程机械产品销售收入 37,656,599 千元，由于收入是公司关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

### **2、审计应对**

我们就工程机械设备销售收入确认执行的审计程序如下：

（1）了解和评估管理层就工程机械设备销售收入确认有关的关键内部控制的设计、实施及运行的有效性；

（2）检查主要客户的销售合同，以确定与收货和退货权有关的条款和条件，并根据会计准则的要求评估公司的收入确认政策；

（3）选择本年的销售记录样本并检查相应的设备交接单，以评估相关收入的确认是否与公司的会计政策保持一致；

（4）通过抽样的方式，将财务报表日前后记录的特定交易与交接单进行比对，以评估相关的收入是否已记录在适当的财务报表期间；

（5）检查本年重大或者满足其他特定风险标准与收入相关的会计记录的支持性凭据；

（6）通过抽样的方式，直接向客户询证 2017 年度的销售交易额及截至 2017 年 12 月 31 日的应收款项余额。

## **（二）应收账款的可回收性**

### **1、事项描述**

如三一重工合并财务报表附注六、5、应收账款所述，截至 2017 年 12 月 31 日，三一重工应收账款总额为 20,819,756 千元，计提坏账准备 2,454,122 千元，账面价值占 2017 年 12 月 31 日资产总额的 31.54%。

公司基于管理层对预期损失的估计计提坏账准备，这些估计考虑了公司客户的信用历史，所持有的抵债资产当前的公允价值，目前的市场行情及客户的具体情况。

公司计提坏账准备既针对个别债权中的特定因素，也会基于对当前的因素作出调整的历史经验而进行的组合计提。这些都涉及管理层运用会计估计和判断。因此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。

## **2、审计应对**

我们就应收账款的可回收性执行的审计程序如下：

（1）了解和评估管理层就客户信用控制相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，包括公司信用政策的执行、信用风险敞口的监控、债权及抵债资产的动态跟踪及收回、坏账准备的计提；

（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性；

（3）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，并复核账龄划分的准确性；

（4）结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

### **（三）固定资产减值**

#### **1、事项描述**

如三一重工合并财务报表附注六、16、固定资产所述，截至2017年12月31日，三一重工固定资产净值为人民币12,805,431千元。于2017年度，三一重工于合并利润表计提固定资产减值准备人民币9,990千元。

三一重工于资产负债表日评估固定资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的进行减值测试，减值测试结果表明资产或资产组的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产或资产组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。

2017年度，三一重工部分子公司处于亏损、微利或停产状态，这些子公司的固定资产存在减值迹象。管理层按照资产使用计划，选择使用公允价值减去处置费用后的净额与资产或资产组预计未来现金流量现值法执行了固定资产减值测试。估

计可收回金额时涉及的关键假设包括资产组的判断、公允价值及处置费用的预测；在使用未来现金流量现值法时涉及的关键假设包括未来的收入增长率、毛利率、费用率及折现率。

由于上述固定资产的减值测试涉及重大的判断，因此我们确定固定资产减值为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对固定资产的减值执行了如下的程序：

（1）评估及测试了与固定资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）选样对资产组的判断进行了独立的复核，以确定其是否属于能够独立产生现金流入的最小资产组合；

（3）获取管理层编制的存在减值迹象的固定资产的减值测试表，选取样本对采用未来现金流量现值法的检查了计算的准确性；

（4）综合考虑了历史上该资产或资产组的历史运营情况、行业走势及新的市场机会及由于规模效应带来的成本及费用节约，以评价管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率假设是否在合理性范围内。

## 四、其他信息

三一重工管理层对其他信息负责。其他信息包括三一重工在 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

三一重工管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三一重工的持续经营能力，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三一重工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三一重工的财务报告过程。

## 六、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。

（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，就可能导致对三一重工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三一重工不能持续经营。

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

（六）就三一重工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



2018年4月16日

# 合并资产负债表

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017.12.31	2016.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、 1	4,103,646	7,442,062
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、 2	40,069	30,758
衍生金融资产	六、 3	1,013,181	50,864
应收票据	六、 4	873,767	283,006
应收账款	六、 5	18,365,634	18,084,787
预付款项	六、 6	697,435	337,409
应收利息	六、 7	4,682	3,439
应收股利			
其他应收款	六、 8	1,784,155	4,781,527
存货	六、 9	7,641,889	6,220,299
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、 10	209,855	159,593
其他流动资产	六、 11	1,473,136	598,522
<b>流动资产合计</b>		<b>36,207,449</b>	<b>37,992,266</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、 12	681,240	652,506
持有至到期投资			
长期应收款	六、 13	273,238	297,594
长期股权投资	六、 14	1,404,268	1,527,939
投资性房地产	六、 15	37,697	
固定资产	六、 16	12,805,431	14,014,417
在建工程	六、 17	761,018	965,813
工程物资	六、 18	72,351	116,537
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、 19	4,091,812	4,187,781
开发支出	六、 20	298,679	489,502
商誉	六、 21	50,624	36,173
长期待摊费用	六、 22	16,114	35,794
递延所得税资产	六、 23	1,451,569	1,165,909
其他非流动资产	六、 24	86,200	72,736
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,030,241</b>	<b>23,562,701</b>
<b>资产总计</b>		<b>58,237,690</b>	<b>61,554,967</b>

## 合并资产负债表(续)

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017.12.31	2016.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、 25	2,256,958	8,908,494
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	六、 26	926,206	387,790
应付票据	六、 27	4,719,916	2,923,215
应付账款	六、 28	6,217,833	4,605,348
预收款项	六、 29	1,470,168	1,062,700
应付职工薪酬	六、 30	488,609	307,973
应交税费	六、 31	533,118	350,853
应付利息	六、 32	47,999	69,634
应付股利	六、 33	85,639	115,366
其他应付款	六、 34	2,205,820	2,297,157
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、 35	2,999,213	2,199,252
其他流动负债	六、 36	1,031,063	572,562
<b>流动负债合计</b>		<b>22,982,542</b>	<b>23,800,344</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、 37	3,366,915	9,412,947
应付债券	六、 38	4,209,622	4,184,172
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、 39	252,757	173,915
长期应付职工薪酬	六、 40	79,813	79,447
专项应付款			
预计负债	六、 41	92,277	102,513
递延收益	六、 42	230,346	127,058
递延所得税负债	六、 23	646,281	218,812
其他非流动负债		3,956	3,056
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,881,967</b>	<b>14,301,920</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,864,509</b>	<b>38,102,264</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、 43	7,668,211	7,657,946
其他权益工具	六、 44	395,337	404,598
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、 45	1,049,797	594,603
减：库存股	六、 46	175,822	132,759
其他综合收益	六、 47	-1,531,622	-2,039,295
专项储备	六、 48		3,408
盈余公积	六、 49	2,965,758	2,612,650
一般风险准备			
未分配利润	六、 50	15,125,945	13,616,252
归属于母公司股东权益合计		25,497,604	22,717,403
少数股东权益		875,577	735,300
<b>股东权益合计</b>		<b>26,373,181</b>	<b>23,452,703</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>58,237,690</b>	<b>61,554,967</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

## 2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017年度	2016年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>38,335,087</b>	<b>23,280,072</b>
其中：营业收入	六、51	38,335,087	23,280,072
<b>二、营业总成本</b>		<b>35,958,522</b>	<b>23,702,649</b>
其中：营业成本	六、51	26,805,853	17,179,402
税金及附加	六、52	279,220	219,562
销售费用	六、53	3,832,257	2,359,066
管理费用	六、54	2,533,138	2,120,805
财务费用	六、55	1,319,034	875,393
资产减值损失	六、56	1,189,020	948,421
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、57	402,678	-563,369
投资收益（损失以“-”号填列）	六、58	-19,294	2,181,468
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		102,240	53,474
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、59	-18,274	51,429
其他收益	六、60	134,356	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,876,031</b>	<b>1,246,951</b>
加：营业外收入	六、61	98,371	312,221
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、62	105,556	1,496,203
其中：非流动资产毁损报废损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,868,846</b>	<b>62,969</b>
减：所得税费用	六、63	641,761	-100,830
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,227,085</b>	<b>163,799</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,227,085	163,799
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		134,832	-39,658
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,092,253	203,457
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	六、64	<b>507,741</b>	<b>-156,900</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		507,673	-156,721
<b>（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>		449	1,367
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		449	1,367
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
<b>（二）以后将重分类进损益的其他综合收益</b>		507,224	-158,088
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-29,921	12,460
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		7,254	-8,682
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分		-53	4,760
5、外币财务报表折算差额		529,944	-166,626
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		68	-179
<b>七、综合收益总额</b>		<b>2,734,826</b>	<b>6,899</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		2,599,926	46,736
归属于少数股东的综合收益总额		134,900	-39,837
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.2733元/股	0.0267元/股
（二）稀释每股收益		0.2674元/股	0.0267元/股

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

## 2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,440,247	25,964,005
收到的税费返还		347,042	177,637
收到其他与经营活动有关的现金	六、65（1）	807,981	616,189
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,595,270</b>	<b>26,757,831</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,121,743	15,857,436
支付给职工以及为职工支付的现金		3,692,930	3,006,241
支付的各项税费		1,807,972	1,207,726
支付其他与经营活动有关的现金	六、65（2）	3,408,124	3,436,978
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,030,769</b>	<b>23,508,381</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,564,501</b>	<b>3,249,450</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		401,996	11,683
取得投资收益收到的现金		450,336	219,704
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		481,809	479,957
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,046,247	2,676,407
收到其他与投资活动有关的现金	六、65（3）	14,010	172,082
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,394,398</b>	<b>3,559,833</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,331	704,948
投资支付的现金		1,660,075	592,389
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		889	
支付其他与投资活动有关的现金	六、65（4）		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,176,295</b>	<b>1,297,337</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,218,103</b>	<b>2,262,496</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		43,108	132,759
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		6,540,513	17,271,238
发行债券收到的现金			4,455,000
收到其他与筹资活动有关的现金	六、65（5）		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,583,621</b>	<b>21,858,997</b>
偿还债务支付的现金		18,698,933	24,530,477
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		759,055	977,489
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		13,500	53,564
支付其他与筹资活动有关的现金	六、65（6）	210,183	1,012,146
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,668,171</b>	<b>26,520,112</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,084,550</b>	<b>-4,661,115</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-22,460	-107,712
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-3,324,406</b>	<b>743,119</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,050,185	6,307,066
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>3,725,779</b>	<b>7,050,185</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	2017年度												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	7,657,946			404,598	594,603	132,759	-2,039,295	3,408	2,612,650		13,616,252	735,300	23,452,703
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	7,657,946			404,598	594,603	132,759	-2,039,295	3,408	2,612,650		13,616,252	735,300	23,452,703
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	10,265			-9,261	455,194	43,063	507,673	-3,408	353,108		1,509,693	140,277	2,920,478
（一）综合收益总额							507,673				2,092,253	134,900	2,734,826
（二）股东投入和减少资本	10,265			-9,261	453,244	43,063						22,950	434,135
1、股东投入的普通股	-3,591				36,955	43,063						22,950	13,251
2、其他权益工具持有者投入资本	13,856			-9,261	98,135								102,730
3、股份支付计入股东权益的金额					318,154								318,154
4、其他													
（三）利润分配									353,108		-582,560	-13,500	-242,952
1、提取盈余公积									353,108		-353,108		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-229,452	-13,500	-242,952
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备								-3,408					-3,408
1、本期提取								48,090					48,090
2、本期使用								51,498					51,498
（六）其他					1,950							-4,073	-2,123
四、本年年末余额	7,668,211			395,337	1,049,797	175,822	-1,531,622		2,965,758		15,125,945	875,577	26,373,181

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合并股东权益变动表（续）**  
2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	7,616,504				1,599,251		-1,882,574	4,560	2,612,650		13,488,904	960,016	24,399,311
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	7,616,504				1,599,251		-1,882,574	4,560	2,612,650		13,488,904	960,016	24,399,311
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）	41,442			404,598	-1,004,648	132,759	-156,721	-1,152			127,348	-224,716	-946,608
（一）综合收益总额							-156,721				203,457	-39,837	6,899
（二）股东投入和减少资本	41,442			404,598	13,812	132,759						-121,315	205,778
1、股东投入的普通股	41,442			-15	67,316	132,759						-121,315	-145,331
2、其他权益工具持有者投入资本				404,613									404,613
3、股份支付计入股东权益的金额					19,549								19,549
4、其他					-73,053								-73,053
（三）利润分配											-76,109	-63,564	-139,673
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-76,109	-63,564	-139,673
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备								-1,152					-1,152
1、本期提取								27,182					27,182
2、本期使用								28,334					28,334
（六）其他					-1,018,460								-1,018,460
四、本年年末余额	7,657,946			404,598	594,603	132,759	-2,039,295	3,408	2,612,650		13,616,252	735,300	23,452,703

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017.12.31	2016.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,986,160	6,281,469
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		59,640	50,864
应收票据		97,945	8,261
应收账款	十六、 1	1,521,924	878,088
预付款项		30,601	17,800
应收利息		5,703	4,569
应收股利			
其他应收款	十六、 2	14,084,676	14,548,222
存货		379,481	364,218
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		706,753	18,496
<b>流动资产合计</b>		<b>18,872,883</b>	<b>22,171,987</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		379,593	302,448
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、 3	10,324,117	10,404,803
投资性房地产			
固定资产		193,423	258,958
在建工程		3,408	271
工程物资		5,799	697
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		909	2,943
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		365,325	333,506
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,272,574</b>	<b>11,303,626</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,145,457</b>	<b>33,475,613</b>

## 资产负债表(续)

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017.12.31	2016.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		488,000	5,459,000
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		65,690	79,042
应付票据		20	317
应付账款		587,489	537,989
预收款项		448,116	119,008
应付职工薪酬		23,416	12,813
应交税费		10,521	9,636
应付利息		33,245	34,120
应付股利		11,339	31,066
其他应付款		334,455	477,907
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		1,460,145	746,938
其他流动负债		120,541	14,032
<b>流动负债合计</b>		<b>3,582,977</b>	<b>7,521,868</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,384,000	4,557,865
应付债券		4,209,622	4,184,172
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		175,822	132,759
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		39,231	46,557
递延收益		6,000	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,814,675</b>	<b>8,921,353</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,397,652</b>	<b>16,443,221</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		7,668,211	7,657,946
其他权益工具		395,337	404,598
其中：优先股			
永续债			
资本公积		551,180	97,936
减：库存股		175,822	132,759
其他综合收益		-471	-3,066
专项储备			
盈余公积		2,466,219	2,113,111
一般风险准备			
未分配利润		9,843,151	6,894,626
<b>股东权益合计</b>		<b>20,747,805</b>	<b>17,032,392</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>30,145,457</b>	<b>33,475,613</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

## 2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017年度	2016年度
<b>一、营业收入</b>	十六、 4	<b>6,423,105</b>	<b>2,748,298</b>
减：营业成本	十六、 4	5,605,651	2,603,271
税金及附加		7,555	2,081
销售费用		152,352	99,514
管理费用		403,854	87,008
财务费用		401,813	470,236
资产减值损失		8,528	32,250
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		22,128	-90,798
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、 5	3,628,030	2,411,805
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,305	8,096
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,531	-4,043
其他收益		532	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,490,511</b>	<b>1,770,902</b>
加：营业外收入		14,341	18,051
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		5,587	23,398
其中：非流动资产毁损报废损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,499,265</b>	<b>1,765,555</b>
减：所得税费用		-31,820	-27,681
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,531,085</b>	<b>1,793,236</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,531,085	1,793,236
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>2,595</b>	<b>-2,627</b>
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		2,595	-2,627
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		2,595	-2,627
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,533,680</b>	<b>1,790,609</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	注释	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,085,105	2,585,654
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		63,493	85,255
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,148,598</b>	<b>2,670,909</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,390,821	2,893,793
支付给职工以及为职工支付的现金		159,022	51,400
支付的各项税费		33,447	6,251
支付其他与经营活动有关的现金		1,726,789	3,635,786
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,310,079</b>	<b>6,587,230</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,161,481</b>	<b>-3,916,321</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,520	
取得投资收益收到的现金		3,648,001	4,521,737
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,687	122,132
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,099,903	2,738,154
收到其他与投资活动有关的现金		196,288	15,982
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,966,399</b>	<b>7,398,005</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,439	502,384
投资支付的现金		935,739	1,919,457
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>947,178</b>	<b>2,421,841</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,019,221</b>	<b>4,976,164</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		43,108	132,759
取得借款收到的现金		3,555,620	9,162,916
发行债券收到的现金			4,455,000
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,598,728</b>	<b>13,750,675</b>
偿还债务支付的现金		10,961,658	11,540,787
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		499,161	394,110
支付其他与筹资活动有关的现金		94,125	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>11,554,944</b>	<b>11,934,897</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,956,216</b>	<b>1,815,778</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-545</b>	<b>-21,510</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,099,021</b>	<b>2,854,111</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,901,784	3,047,673
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,802,763</b>	<b>5,901,784</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	2017年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	7,657,946			404,598	97,936	132,759	-3,066		2,113,111		6,894,626	17,032,392
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	7,657,946			404,598	97,936	132,759	-3,066		2,113,111		6,894,626	17,032,392
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	10,265			-9,261	453,244	43,063	2,595		353,108		2,948,525	3,715,413
（一）综合收益总额							2,595				3,531,085	3,533,680
（二）股东投入和减少资本	10,265			-9,261	453,244	43,063						411,185
1、股东投入的普通股	-3,591				36,955	43,063						-9,699
2、其他权益工具持有者投入资本	13,856			-9,261	98,135							102,730
3、股份支付计入股东权益的金额					318,154							318,154
4、其他												
（三）利润分配								353,108		-582,560		-229,452
1、提取盈余公积								353,108		-353,108		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-229,452	-229,452
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	7,668,211			395,337	551,180	175,822	-471		2,466,219		9,843,151	20,747,805

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：三一重工股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	7,616,504				84,124		-439		2,138,620		5,407,083	15,245,892
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	7,616,504				84,124		-439		2,138,620		5,407,083	15,245,892
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	41,442			404,598	13,812	132,759	-2,627		-25,509		1,487,543	1,786,500
（一）综合收益总额							-2,627				1,793,236	1,790,609
（二）股东投入和减少资本	41,442			404,598	13,812	132,759						327,093
1、股东投入的普通股	41,442				67,316	132,759						-24,016
2、其他权益工具持有者投入资本				404,613								404,613
3、股份支付计入股东权益的金额					19,549							19,549
4、其他					-73,053							-73,053
（三）利润分配											-76,109	-76,109
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-76,109	-76,109
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他									-25,509		-229,584	-255,093
四、本年年末余额	7,657,946			404,598	97,936	132,759	-3,066		2,113,111		6,894,626	17,032,392

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**三一重工股份有限公司**  
**2017 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币千元)

### 一、公司基本情况

三一重工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2000年12月在湖南省长沙市注册成立, 现总部位于北京市昌平区北清路8号。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]55号文核准, 本公司于2003年6月18日向社会首次公开发行股份, 并于2003年7月3日在上海证券交易所上市交易。

截至2017年12月31日止, 本公司累计发行股本总数7,668,210,660股, 详见附注六、43“股本”所述。

本公司及其子公司的主要业务为: 混凝土机械、挖掘机械、起重机械、路面机械及桩工机械的生产、销售与维修。

本公司的母公司为三一集团有限公司, 最终控制人为梁稳根先生。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月16日决议批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的财务状况及2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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。

### 3、记账本位币

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的

公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分

剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综

合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为占应收账款余额5%以上、其他应收款余额10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值、且不属于按性质组合的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项分组
性质组合	以信用证方式结算或已购买保险的国际出口业务产生的应收款项、合并报表范围内子公司应收款项、母公司及其附属企业的应收款项、出口退税及其他政府垫款等无显著回收风险的款项划为性质组合

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
性质组合	根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备

#### a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内（含1年及未到合同收款日应收款）	1%	1%
1-2年	6%	6%
2-3年	15%	15%
3-4年	40%	40%
4-5年	70%	70%
5年以上	100%	100%

#### b.组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
性质组合	-	-

#### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

#### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按计划成本计价，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。除备品备件等单价较低的存货外，按单个存货项目计算存货跌价准备。备品备件等单价较低的存货按其实际状况，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，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。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处

理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	0-3	2.43-6.67
机器设备	4-15	0-3	6.47-25.00
运输设备	8-10	0-3	9.70-12.50
经营租赁租出设备	4-6	0-3	16.17-25.00
办公设备及其他	2-15	0-3	6.47-50.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态

所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、收入

### (1) 商品销售收入

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

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的

(任何符合规定条件的企业均可申请), 而不是专门针对特定企业制定的; (3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限, 且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的, 因而可以合理保证其可在规定期限内收到; (4) 根据本公司和该补助事项的具体情况, 应满足的其他相关条件 (如有)。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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; 用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务的实质, 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。

已确认的政府补助需要退回时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

## **26、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债 (或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳 (或返还) 的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额 (或可抵扣亏损) 的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税负债。此外, 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间, 而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回, 也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况, 本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额 (或可抵扣亏损) 的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异, 不予确认有关的

递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 28、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

#### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

## ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入资本公积的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入资本公积的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入资本公积的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入资本公积的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自资本公积转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入资本公积的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

## ③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入资本公积的利得和损失，在处置境外经营时，自资本公积转出，计入当期损益。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本公司已采用上述准则和通知编制 2017 年度财务报表，对本公司财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
1	本公司将 2017 年度发生的与日常经营活动相关的政府补助计入其他收益项目。无需对可比期间的比较数据进行调整	本年营业外收入减少 134,356 千元，重分类至其他收益 134,356 千元。

序号	会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
2	本公司将 2017 年度发生的资产处置损益计入资产处置收益项目。对可比期间的比较数据已按照要求调整	①本年营业外收入减少 47,581 千元，营业外支出减少 65,855 千元，重分类至资产处置收益-18,274 千元。 ②上年营业外收入减少 125,386 千元，营业外支出减少 73,957 千元，重分类至资产处置收益 51,429 千元。

## (2) 会计估计变更

本报告期内没有发生会计估计变更的事项。

## 30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### （4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### （10）股份支付

本公司实施了限制性股票及股票期权激励计划，用以换取职工提供的服务，对该计划以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新情况的发展变化，并根据公司未来的业绩预测是否满足激励计划规定的业绩条件，如果根据最新获取证据表明前期的业绩估计与激励计划的业绩条件不一致，则对所授予的权益工具数量的最佳估计进行修正。

对业绩的预测需要本公司管理层判断，以决定是否满足行权条件。

### （11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

其中，如附注十三、2所述，本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据，但历史的数据可能无法反映将来的回购损失情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、13%、11%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。注册在境外的子公司根据当地税法要求适用当地增值税税率。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	本公司按应纳税所得额的25%计缴。除享有税收优惠的子公司(详见附注五、2)外，其余境内子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴；注册在境外的子公司根据当地税法要求适用当地企业所得税税率。

### 2、税收优惠及批文

(1) 子公司湖南三一中阳机械有限公司于2016年12月6日通过高新技术企业资格认定取得GR201643000854号高新技术企业证书，本期按15%税率缴纳企业所得税；

(2) 子公司娄底市中兴液压件有限公司于2017年12月1日通过高新技术企业资格复审取得GR201743001190号高新技术企业证书，本期按15%税率缴纳企业所得税；

(3) 子公司湖南汽车制造有限责任公司于2017年09月05日通过高新技术企业资格复审取得GR201743000617号高新技术企业证书，本期按15%税率缴纳企业所得税；

(4) 子公司三一汽车制造有限公司于2017年09月5日通过高新技术企业资格复审取得GR201743000183号高新技术企业证书，本期按15%税率缴纳企业所得税；

(5) 子公司三一汽车起重机械有限公司于2016年12月6日通过高新技术企业资格复审取得GR201643000198号高新技术企业证书，本期按15%税率缴纳企业所得税；

(6) 子公司三一重机有限公司于2017年12月7日通过高新技术企业资格复审取得GR201732003589号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(7) 子公司娄底市中源新材料有限公司于2016年12月6日通过高新技术企业资格复审取得GR201643000849号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(8) 子公司常熟华威履带有限公司于2015年8月24日通过高新技术企业资格复审取得GF201532000620号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(9) 子公司湖南三一智能控制设备有限公司于2015年12月11日通过高新技术企业资格认定取得GR201543000455号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(10) 子公司上海三一重机股份有限公司于2015年11月16日通过高新技术企业资格复审取得GF201531000516号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(11) 子公司常德市三一机械有限公司于2016年12月6日通过高新技术企业资格认定取得GR201643000303号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(12) 子公司浙江三一装备有限公司于2016年11月21日通过高新技术企业资格认定取得GR201633001840号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(13) 子公司索特传动设备有限公司于2017年12月27日通过高新技术企业资格认定取得GR201732004294号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(14) 子公司湖南三一快而居住宅工业有限公司于2015年12月11日通过高新技术企业资格认定取得GR201543000359号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(15) 子公司上海华兴数字科技有限公司于2016年11月24日通过高新技术企业资格认定取得GR201631001133号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税;

(16) 子公司昆山三一动力有限公司于2016年11月30日通过高新技术企业资格认定取得GR201632004260号高新技术企业证书, 本期按15%税率缴纳企业所得税。

### 3、其他说明

本公司及境内子公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，年末指 2017 年 12 月 31 日。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,488	2,810
银行存款	3,723,291	7,047,375
其他货币资金	377,867	391,877
合计	4,103,646	7,442,062
其中：存放在境外的款项总额	1,498,617	887,759

注：其他货币资金主要系按揭保证金、银行承兑汇票保证金等，其他货币资金均为使用受限资产。

### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	40,069	30,758
其中：债务工具投资	40,069	6,278
权益工具投资		24,480
合计	40,069	30,758

### 3、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
衍生金融资产	1,013,181	50,864
合计	1,013,181	50,864

注：衍生金融资产主要系远期外汇合约，资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的收益。

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	860,974	258,492
商业承兑汇票	12,793	24,514
合计	873,767	283,006

(2) 年末已质押未到期的应收票据为 3,430 千元。

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	653,333	
商业承兑汇票		
合计	653,333	

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据为 22,113 千元。

## 5、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	18,909,296	90.82	1,795,684	9.50	17,113,612
性质组合	1,151,301	5.53			1,151,301
组合小计	20,060,597	96.35	1,795,684	8.95	18,264,913
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	759,159	3.65	658,438	86.73	100,721
合计	20,819,756	100.00	2,454,122	11.79	18,365,634

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	17,245,465	86.84	1,441,008	8.36	15,804,457
性质组合	2,177,288	10.96			2,177,288
组合小计	19,422,753	97.80	1,441,008	7.42	17,981,745
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	437,085	2.20	334,043	76.43	103,042
合计	19,859,838	100.00	1,775,051	8.94	18,084,787

## ①按组合计提坏账准备的应收账款

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,631,955	126,320	1.00
1至2年	2,441,412	146,485	6.00
2至3年	1,686,334	252,950	15.00
3至4年	1,290,747	516,299	40.00
4至5年	350,728	245,510	70.00
5年以上	508,120	508,120	100.00
合计	18,909,296	1,795,684	9.50

## B、组合中，按性质计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
已购买保险的国际出口业务或信用证方式结算产生的应收款项	934,420		
应收三一集团及其附属企业的款项	216,881		
合计	1,151,301		

## ②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提理由
货款	759,159	658,438	预计未来现金流量现值低于其账面价值
合计	759,159	658,438	

## (2) 本年计提的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 850,709 千元。

## (3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	168,764

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
单位 A	货款	8,582	无法收回	否
单位 B	货款	6,318	无法收回	否
单位 C	货款	5,777	无法收回	否
单位 D	货款	3,501	无法收回	否
单位 E	货款	3,052	无法收回	否
合计		27,230		

注：本公司对有确凿证据表明确实无法回收的应收账款，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，根据本公司的管理权限，经公司管理处批准作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。本公司对核销的坏账进行备查登记，做到账销案存。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
单位 A	非关联方	454,397	1-2 年	2.18
单位 B	非关联方	317,079	1-5 年	1.52
单位 C	非关联方	311,042	1-3 年	1.49
单位 D	非关联方	308,896	1-4 年	1.48
单位 E	非关联方	301,786	1-3 年	1.45
合计		1,693,200		8.13

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 年末应收账款中用作借款质押的账面价值为 205,133 千元，质押情况详见附注六、67。

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	682,104	97.80	298,650	88.51
1 至 2 年	10,132	1.45	29,550	8.76
2 至 3 年	1,677	0.25	4,762	1.41
3 年以上	3,522	0.50	4,447	1.32
合计	697,435	100.00	337,409	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
单位 A	非关联方	142,405	1 年以内	合同未履行完毕
单位 B	非关联方	94,588	1 年以内	合同未履行完毕
单位 C	非关联方	68,662	1 年以内	合同未履行完毕
单位 D	非关联方	33,419	1 年以内	合同未履行完毕
单位 E	非关联方	25,731	1 年以内	合同未履行完毕
合计		364,805		

## 7、应收利息

### (1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
应收金融机构利息	4,682	126
应收关联方利息		3,313
合计	4,682	3,439

(2) 本公司应收利息期末余额不存在逾期利息情况。

## 8、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,823,064	89.94	132,861	7.29	1,690,203
性质组合	91,495	4.51			91,495
组合小计	1,914,559	94.45	132,861	6.94	1,781,698
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	112,461	5.55	110,004	97.82	2,457
合计	2,027,020	100.00	242,865	11.98	1,784,155

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,570,465	51.45	117,383	4.57	2,453,082
性质组合	2,328,445	46.60			2,328,445
组合小计	4,898,910	98.05	117,383	2.40	4,781,527
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	97,349	1.95	97,349	100.00	
合计	4,996,259	100.00	214,732	4.30	4,781,527

## ①按组合计提坏账准备的其他应收款

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,022,898	10,229	1.00
1 至 2 年	532,488	31,949	6.00
2 至 3 年	158,345	23,752	15.00
3 至 4 年	65,770	26,308	40.00
4 至 5 年	9,800	6,860	70.00
5 年以上	33,763	33,763	100.00
合计	1,823,064	132,861	7.29

## B、组合中，按性质计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
出口退税及其他往来	32,415		
应收三一集团及其附属企业的款项	59,080		
合计	91,495		

## ②年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提理由
单项计提的其他应收款	112,461	110,004	
合计	112,461	110,004	

## (2) 本年计提的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 31,341 千元。

## (3) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,075

## 其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
单位 A	个人欠款	1,574	无法收回	否
单位 B	个人欠款	902	无法收回	否
单位 C	个人欠款	500	无法收回	否
合计		2,976		

本公司管理层对有确凿证据表明确实无法回收的其他应收款，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，根据本公司的管理权限，经本公司管理层批准作为坏账损失，冲销计提的坏账准备。本公司对核销的坏账进行备查登记，做到账销案存。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金额	年限	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账
单位 A	184,326	1-3 年	9.09	7,202
单位 B	126,978	1-2 年	6.26	4,553
单位 C	81,048	1-2 年	4.00	2,548
单位 D	74,284	1-2 年	3.66	3,049
单位 E	68,502	1-4 年	3.38	15,199
合计	535,138		26.40	32,551

## 9、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,975,884	183,972	2,791,912
在产品	1,829,938	10,836	1,819,102
产成品	3,267,304	236,429	3,030,875
合计	8,073,126	431,237	7,641,889

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,308,084	178,916	2,129,168
在产品	1,635,132	4,753	1,630,379
产成品	2,564,444	103,692	2,460,752
合计	6,507,660	287,361	6,220,299

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		汇率变动	年末余额
		计提	其他	转销	其他		
原材料	178,916	50,333		46,710		1,433	183,972
在产品	4,753	5,584				499	10,836
产成品	103,692	176,003		41,521		-1,745	236,429
合计	287,361	231,920		88,231		187	431,237

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	预计可变现净值低于账面价值	无	已经计提减值准备的存货销售
在产品	预计可变现净值低于账面价值	无	已经计提减值准备的存货销售
产成品	预计可变现净值低于账面价值	无	已经计提减值准备的存货销售

## 10、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	减值准备	账面金额	备注
一年内到期的长期应收款	211,919	2,064	209,855	详见附注六、13
合计	211,919	2,064	209,855	

## 11、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	355,531	229,581
预付所得税	37,449	139,036
预付其他税	218,768	229,905
理财产品	861,388	
其他		
合计	1,473,136	598,522

## 12、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	687,051	5,811	681,240	658,317	5,811	652,506
其中：按公允价值计量	111,367		111,367	259,322		259,322
其中：按成本计量	575,684	5,811	569,873	398,995	5,811	393,184
合计	687,051	5,811	681,240	658,317	5,811	652,506

注：期末按公允价值计量的可供出售金融资产系持有中国光大银行股份有限公司 H 股流通股与国银金融租赁股份有限公司 H 股流通股，按 2017 年 12 月 31 日收盘价确定公允价值。

## (2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	124,306		124,306
公允价值	111,367		111,367
累计计入其他综合收益的金额	-12,939		-12,939
其中：累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-10,097		-10,097
累计计入其他综合收益的外币报表折算差金额	-2,842		-2,842
已计提减值金额			

## (3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	年初数	本年 增加	本年 减少	年末数	持股比例 (%)	本年 分红
Can-China Global Resource Fund L.P.	46,669	84,926		131,595	4.22	
深圳市三一科技有限公司	106,060			106,060	16.6	
北京中信投资中心（有限合伙）	82,224			82,224		
三一汽车金融有限公司		80,000		80,000	3	
长沙银行股份有限公司	51,000			51,000	1.62	7,463
航天凯天环保科技股份有限公司	40,000			40,000	2.29	
上海康富核能机械租赁有限公司	6,016			6,016	6	
树根互联技术有限公司	5,000		1,335	3,665	6.46	
浙江成峰工程机械有限公司	2,294			2,294	9	
广西三一工程机械有限公司	2,220			2,220	19	857
江西大豫丰工程机械有限公司	1,900			1,900	19	746
浙江旭业工程设备有限公司	1,900			1,900	19	333
上海朴德机械设备有限公司	1,824			1,824	19	182
辽宁三君工程机械有限公司	1,000	700		1,700	16	
广州市巨和工程机械有限公司	1,675			1,675	9	
合肥湘元工程机械有限公司	1,629			1,629	9	
包头市弘达工程机械有限公司	900	700		1,600	16	
广西山宁工程机械有限公司	961	639		1,600	16	
内蒙古君泰工程机械有限责任公司	1,207	350		1,557	16	
无锡市永佳利工程机械有限公司	1,530			1,530	9	
天津天朗工程机械有限公司	1,520			1,520	19	
贵州湘黔三好工程机械有限公司	1,520			1,520	19	

被投资单位	年初数	本年 增加	本年 减少	年末数	持股比例 (%)	本年 分红
江苏力好工程机械有限公司	1,350			1,350	9	
山西三龙工程机械销售有限公司	1,310			1,310	15	
临沂市亚华工程机械有限公司	1,277			1,277	9	
湖南中旺工程机械设备有限公司	1,197			1,197	8.73	
广州京项基工程机械有限公司	1,140			1,140	19	
云南京泰工程机械有限公司	1,140			1,140	19	
上海建力机械有限公司	950			950	19	
烟台开发区宏通机械有限公司	909			909	9	
郑州湘元三一工程机械有限公司	900			900	9	
云南睿德工贸有限公司	900			900	9	
海南海龙鹏汽车机电设备有限公司	900			900	9	
新疆京泓工程机械有限公司	900			900	9	
福建闽瑞通工程机械有限公司		900		900	9	
烟台宏力达工程机械有限公司		900		900	9	
河北汇邦工程机械有限公司		900		900	9	
陕西泰亨工程机械有限公司	883			883	9	
张掖市海峰挖掘机有限责任公司	742			742	9	
青海海畴工程机械有限公司	720			720	9	
广东华三行工程机械有限公司		600		600	5	
江苏三翼工程机械有限公司		600		600	5	
山西京盛基工程机械有限公司	570			570	19	
乌鲁木齐京恒基工程机械有限公司	570			570	19	
甘肃九元工程机械有限公司	570			570	19	
陕西唐达工程机械有限公司	570			570	19	
广州山屹机械有限公司	570			570	19	
四川京盛基工程机械有限公司	540			540	9	
陕西京盛基工程机械有限公司	540			540	9	
南京力好工程机械有限公司	538			538	9	
贵州通程兄弟工程机械有限公司	500			500	10	
福建山鑫工程机械有限公司		500		500	5	
云南湘泰工程设备有限公司		500		500	5	
山西晋湘伟业工程机械有限公司		500		500	5	

被投资单位	年初数	本年 增加	本年 减少	年末数	持股比例 (%)	本年 分红
安徽良亿工程设备有限公司		500		500	5	595
河北冀鼎工程机械有限公司		500		500	5	
湖南智汇工程机械有限公司		500		500	5	
北京三一工程机械有限公司		500		500	5	
武汉中湘和机械有限公司		500		500	5	
连云港福泰机械有限公司	499			499	9	
甘肃成峰工程机械有限责任公司	495			495	9	
宜昌四力工程矿山设备有限公司	486			486	9	
重庆国杰工程机械有限公司	321	156		477	16	
北京建国者工程机械有限公司	469			469	9	
北京鑫昊基工程机械有限公司	450			450	9	
贵州三之力工程机械有限公司	450			450	9	
湖南大驰工程机械有限公司	450			450	9	
四川盛和机械设备有限公司	450			450	9	
石家庄建国者工程机械有限公司	450			450	9	
吉林三君工程机械有限公司	450			450	9	
杭州鼎腾实业有限公司	450			450	9	
北京三一众力工程机械有限公司		450		450	9	
石家庄三一众力工程机械有限公司		450		450	9	
四川鹏烜工程机械有限公司		450		450	9	
山东省济宁福泰机械有限公司	442			442	9	
黑龙江三君工程机械有限公司	428			428	9	
湖北鸿辉机械有限公司	420			420	9	
重庆国彬工程机械有限公司	1,520	400	1,520	400	5	
吉林省亿拓工程机械有限公司		400		400	5	
海南山益工程机械有限公司		400		400	5	
甘肃泓畅工程机械有限公司		400		400	5	
内蒙古三一众力工程机械有限公司		350		350	16	
巴州邦立华工程机械销售有限		316		316	9	
陕西悦大商贸有限公司	306			306	9	
河南三湘机械设备有限公司		300		300	5	
陕西三一工程设备有限公司		300		300	5	

被投资单位	年初数	本年 增加	本年 减少	年末数	持股比例 (%)	本年 分红
广州市巨合工程机械有限公司		300		300	3	
济南京鑫基工程机械有限公司	270			270	9	
湖北京恒基工程机械有限公司	270			270	9	761
安徽京恒工程机械有限公司	270			270	9	
宜昌博勒工程机械有限公司	270			270	9	
天津东岳富强工程机械贸易有		270		270	9	
重庆湘汇工程机械有限公司		270		270	9	
山东海义工程机械有限公司		250		250	5	
山西北起工程机械有限公司		250		250	9	
厦门博威特机械贸易有限公司		206		206	3	
连云港广德工程机械销售有限		198		198	9	
承德鸿泰百川工程机械 销售有限公司	180			180	9	
合肥金永信资产管理有限公司	180			180	9	
合肥金永元工程机械 维修服务有限公司	180			180	9	
四川廉丰资产管理有限公司	180			180	9	
贵州名康资产管理有限公司	180			180	9	
海口澳士利资产管理有限公司	180			180	9	
四川中安信工程设备有限公司		180		180	9	
新疆华东吊装运输有限公司		175		175	3	
临沂市冠泰工程机械有限公司		150		150	3	
广西南宁巨缘合工程机械有限		135		135	9	
云南肯瑞工程机械有限公司	99			99	9	
宁夏三川工程机械有限公司	91			91	9	
上海力好机械有限公司	90			90	9	
武汉银基资产管理有限公司	90			90	9	
郑州市合顺工程机械有限公司		90		90	3	
沈阳三益德工程机械设备有限		90		90	9	
咸阳邦立投资管理有限公司	75			75	1.5	
湘潭中旺工程机械设备有限公司	54			54	9	
宜昌邦立资产管理有限公司	45			45	9	

被投资单位	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例 (%)	本年分红
南京凯雷工程机械有限公司		45		45	9	
陕西金盛汽车贸易有限公司	35		35			
深圳市沃拓机械设备有限公司		30		30	3	
乌鲁木齐元正投资担保咨询有限公司	27			27	9	
青海路桥建设股份有限公司	5,811			5,811	1.95	
沈阳三益源工程机械有限公司	950		950			
华北宝思威(天津)工程机械有限公司	950		950			
江西九象工程机械有限公司	270		270			
湖北恒信立达工程机械有限公司	198		198			
榆林市泰瑞达工程机械有限公司	99		99			
杭州九象工程机械有限公司	90		90			
乌鲁木齐京浩工程机械有限公司	90		90			
合计	398,995	182,226	5,537	575,684		10,937

## (4) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	5,811		5,811
本年计提			
其中：从其他综合收益转入			
本年减少			
其中：期后公允价值回升转回			
年末已计提减值余额	5,811		5,811

注：青海路桥建设股份有限公司由于经营不善已资不抵债，根据减值测试情况对其投资全额计提减值准备 5,811 千元。

## 13、长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收长期设备款总额	521,962	3,932	518,030	494,464	8,642	485,822
减：未实现融资收益	34,937	-	34,937	28,635		28,635

项目	年末余额			年初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
长期应收款合计	487,025	3,932	483,093	465,829	8,642	457,187
减：一年内到期的 长期应收款	211,919	2,064	209,855	165,835	6,242	159,593
合计	275,106	1,868	273,238	299,994	2,400	297,594

#### 14、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	161,927			-675		
PALFINGER SANY CRANE CIS						
小计	161,927			-675		
二、联营企业						
上海康富核能机械租赁有限公司						
北京城建远东建设投资集团有限公司	50,599			7,130		
武汉九州龙工程机械有限公司	12,272			12,657		
Palfinger AG	873,858		228,695	78,484	-33,439	
中一联合装备股份有限公司	44,000			175		
青岛三一机械有限公司	29,732			-226		
湖南三湘银行股份有限公司	355,551			4,695		
小计	1,366,012		228,695	102,915	-33,439	-
合计	1,527,939		228,695	102,240	-33,439	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	汇率变动 影响		
一、合营企业					
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司				161,252	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	汇率变动 影响		
PALFINGER SANY CRANE CIS					
小计				161,252	
二、联营企业					
上海康富核能机械租赁有限公司					
北京城建远东建设投资集团有限公司	3,000			54,729	
武汉九州龙工程机械有限公司				24,929	
Palfinger AG	16,266		55,489	729,431	
中一联合装备股份有限公司				44,175	
青岛三一机械有限公司				29,506	
湖南三湘银行股份有限公司				360,246	
小计	19,266		55,489	1,243,016	-
合计	19,266		55,489	1,404,268	

## 15、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	69,348	69,348
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	69,348	69,348
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	69,348	69,348
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	31,651	31,651

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 计提或摊销	426	426
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	31,225	31,225
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	31,651	31,651
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	37,697	37,697
2、年初账面价值		

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宁乡产业园员工小区食堂工程	11,778	未执行完相关程序

## (3) 房地产转换情况

2017年12月31日，本公司原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本价值计量，转换日其原值69,348千元，累计折旧31,225千元。

## 16、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	经营租赁租出设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	11,376,522	9,640,628	321,178	263,659	1,253,976	22,855,963
2、本年增加金额	408,141	233,809	6,688	37,554	18,029	704,221

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	经营租赁租出设备	办公设备及其他	合计
(1) 购置	175,348	141,104	5,005	37,554	10,080	369,091
(2) 在建工程转入	232,793	61,950	-	-	6,704	301,447
(3) 企业合并增加		30,755	1,683		1,245	33,683
3、本年减少金额	239,945	233,766	23,854	205,787	86,705	790,057
(1) 处置或报废	170,597	233,766	23,854	205,787	86,705	720,709
(2) 转入投资性房地产	69,348					69,348
4、汇率变动影响	58,005	30,318	-503	128	11,592	99,540
5、年末余额	11,602,723	9,670,989	303,509	95,554	1,196,892	22,869,667
二、累计折旧						-
1、年初余额	3,038,347	4,570,851	278,864	128,909	800,363	8,817,334
2、本年增加金额	514,176	909,763	10,128	36,680	109,401	1,580,148
(1) 计提	514,176	905,860	9,419	36,680	108,671	1,574,806
(2) 企业合并增加		3,903	709		730	5,342
3、本年减少金额	63,369	120,818	22,259	118,099	70,861	395,406
(1) 处置或报废	32,144	120,818	22,259	118,099	70,861	364,181
(2) 转入投资性房地产	31,225					31,225
4、汇率变动影响	32,736	16,545	-863	-1,973	2,821	49,266
5、年末余额	3,521,890	5,376,341	265,870	45,517	841,724	10,051,342
三、减值准备						-
1、年初余额	317	1,064	1,413	21,417	1	24,212
2、本年增加金额	320	4,062	-	-	5,608	9,990
(1) 计提	320	4,062	-	-	5,608	9,990
3、本年减少金额	108	-	34	21,417	-	21,559
(1) 处置或报废	108	-	34	21,417	-	21,559
4、汇率变动影响	6	139	-	-	106	251
5、年末余额	535	5,265	1,379	-	5,715	12,894
四、账面价值						
1、年末账面价值	8,080,298	4,289,383	36,260	50,037	349,453	12,805,431
2、年初账面价值	8,337,858	5,068,713	40,901	113,333	453,612	14,014,417

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	414,061	231,726		182,335	
办公设备及其他	396	205		191	

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	4,311	3,417		894	
合计	418,768	235,348		183,420	

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	35,110	9,103		26,007
机器设备	3,156	1,691		1,465
合计	38,266	10,794		27,472

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	627,949	238,804		389,145
机器设备	95,554	45,517		50,037
合计	723,503	284,321		439,182

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,212,522	未执行完相关程序
合计	1,212,522	

(6) 年末固定资产中用作借款抵押的资产净值为 456,516 千元，抵押情况详见附注六、67。

**17、在建工程**

## (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建厂房及产业园	526,700		526,700	745,619		745,619
设备安装	149,255	5,118	144,137	131,622		131,622
其他	90,181		90,181	88,572		88,572
合计	766,136	5,118	761,018	965,813		965,813

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	汇率变动影响	年末余额
德国三一产业园	282,940	8,604	109			289	9,002
昆山产业园	280,750	19,073	15,337	17,706	14,272		2,432

项目名称	预算数	年初 余额	本年 增加	本年转入 固定资产	其他 减少	汇率变动 影响	年末 余额
宁乡产业园	136,800	60,674		11,778			48,896
上海临港产业园	449,300	85,771			7,771		78,000
中兴产业园	205,000	16,104	394	2,663	261		13,574
西北重工产业园	980,257	153,986	6,890	12,924	12,328		135,624
印度三一产业园	208,000	40,718	3,067	31,511		-55	12,219
浙江三一装备产业园	541,000	89,485	528	921	845		88,247
中阳产业园	165,000	15,417					15,417
6S店工程	318,691	74,005	2,892	3,811	5,217		67,869
索特产业园	100,000	80,012	3,118	27,710			55,420
甘肃产业园	150,000	101,770	1,450	103,220			
合计		745,619	33,785	212,244	40,694	234	526,700

(续)

工程名称	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：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
德国三一产业园	93.20	93.00				自有
昆山产业园	91.64	92.00				借款+自有
宁乡产业园	88.00	88.00				借款+自有
上海临港产业园	86.72	87.00				借款+自有
中兴产业园	72.19	72.00	3,888			借款+自有
西北重工产业园	98.13	98.00				借款+自有
印度三一产业园	96.51	97.00				自有
浙江三一装备产业园	97.62	98.00	14,971			借款+自有
中阳产业园	98.90	99.00				借款+自有
6S店工程	95.63	96.00				自有
索特产业园	83.13	83.00				自有
甘肃产业园	100.00	100.00				自有
合计			18,859			

## (3) 本年计提在建工程减值准备情况

项目	年初数	本年 增加	本年 减少	汇率变动 影响	年末数	计提原因
设备安装		5,118			5,118	预计可收回金额低于其 账面价值
合计		5,118			5,118	

**18、工程物资**

项目	年末余额	年初余额
预付设备及工程款	72,351	116,537
合计	72,351	116,537

**19、无形资产**

项目	土地 使用权	Putzmeister 专营权	软件	专有 技术	商标权	其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	2,395,787	141,300	307,580	1,750,101	990,141	34,964	5,619,873
2、本年增加金额	90		14,636	319,738			334,464
(1) 购置	90		14,636	37,042			51,768
(2) 内部研发				282,696			282,696
(3) 企业合并增加							
3、本年减少金额	119,818		7,884	121,755			249,457
(1) 处置	119,818		7,884	121,755			249,457
4、汇率变动影响	-30	9,582	2,359	61,537	67,138	2,371	142,957
5、年末余额	2,276,029	150,882	316,691	2,009,621	1,057,279	37,335	5,847,837
二、累计摊销							
1、年初余额	329,799	67,117	252,576	778,097	57	3,321	1,430,967
2、本年增加金额	47,456	14,809	30,236	245,408	10	733	338,652
(1) 计提	47,456	14,809	30,236	245,408	10	733	338,652
3、本年减少金额	12,187		7,352	90,612			110,151
(1) 处置	12,187		7,352	90,612			110,151
4、汇率变动影响	-4	4,831	1,117	30,594		239	36,777
5、年末余额	365,064	86,757	276,577	963,487	67	4,293	1,696,245
三、减值准备							
1、年初余额			1,125				1,125
2、本年增加金额			1,138	56,397			57,535
(1) 计提			1,138	56,397			57,535
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、汇率变动影响			98	1,022			1,120
5、年末余额			2,361	57,419			59,780

项目	土地 使用权	Putzmeister 专营权	软件	专有 技术	商标权	其他	合计
四、账面价值							
1、年末账面价值	1,910,965	64,125	37,753	988,715	1,057,212	33,042	4,091,812
2、年初账面价值	2,065,988	74,183	53,879	972,004	990,084	31,643	4,187,781

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为15.87%。

## 20、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		汇率变动 影响	年末 余额
		内部开发 支出	其他	确认为无形 资产	转入当期 损益		
开发支出	489,502	850,443		282,696	770,873	12,303	298,679
合计	489,502	850,443		282,696	770,873	12,303	298,679

## 21、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	汇率变动影响	
Intermix GmbH	36,173				2,453	38,626
江西九象工程机械有限公司			1,244			1,244
咸阳泰瑞达商贸有限公司			5,551			5,551
沈阳三益源工程机械有限公司			2,866			2,866
华北宝思威(天津)工程机械有限公司			2,337			2,337
合计	36,173		11,998		2,453	50,624

(2) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20。

## 22、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
长期待摊费用	35,794	817	20,497		16,114
合计	35,794	817	20,497		16,114

**23、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,475,045	387,301	1,923,931	316,137
交易性金融负债及衍生工具的公允价值变动	65,690	16,422	47,214	12,702
固定资产折旧	110,133	20,986	160,039	36,719
无形资产摊销	11,727	3,378	19,035	5,657
递延收益的纳税时间性差异	116,518	19,722	27,829	4,174
可抵扣亏损	4,853,460	935,160	5,275,355	1,133,236
暂时不能税前抵扣的预计费用	1,233,586	244,315	504,762	99,923
存货可抵减时间性差异	4,968,287	828,942	2,006,972	338,690
其他	192,543	54,939	63,877	18,985
合计	14,026,989	2,511,165	10,029,014	1,966,223

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产摊销	268,909	77,926	268,786	79,883
固定资产折旧	250,463	60,566	246,327	61,208
交易性金融资产及衍生工具的公允价值变动	59,640	14,910	22,066	5,517
应收款项应纳税时间性差异	6,659,549	1,084,678	2,414,157	363,839
不征税收入	77,579	19,395	146,502	31,231
合并收购子公司资产按公允价值计价的差异	1,593,303	436,167	1,581,930	433,053
其他	63,515	12,235	165,611	44,395
合计	8,972,958	1,705,877	4,845,379	1,019,126

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	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	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	1,059,596	1,451,569	800,314	1,165,909
递延所得税负债	1,059,596	646,281	800,314	218,812

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	573,080	252,321
可抵扣亏损	3,188,196	2,347,696
合计	3,761,276	2,600,017

**24、其他非流动资产**

项目	年末余额	年初余额
预付土地款	17,041	6,041
其他	69,159	66,695
合计	86,200	72,736

**25、短期借款**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	1,497,003	2,277,235
信用借款	759,955	6,621,551
抵押借款	-	-
质押借款	-	9,708
合计	2,256,958	8,908,494

注：年末保证借款均系子公司借款，由本公司直接或间接提供担保。

**26、衍生金融负债**

项目	年末余额	年初余额
衍生金融负债	926,206	387,790
合计	926,206	387,790

注：衍生金融负债主要系远期外汇合约，资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的损失，确认为交易性金融负债。

**27、应付票据**

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,434,830	552,270
商业承兑汇票	2,285,086	2,370,945
合计	4,719,916	2,923,215

**28、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	6,002,082	4,429,054
其他	215,751	176,294
合计	6,217,833	4,605,348

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 A	17,004	未结算余款
单位 B	7,133	未结算余款
单位 C	5,815	未结算余款
单位 D	3,716	未结算余款
单位 E	3,002	未结算余款
合计	36,670	

**29、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,470,168	1,062,700
合计	1,470,168	1,062,700

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 A	6,300	合同未履行完毕
单位 B	6,982	合同未履行完毕
单位 C	6,432	合同未履行完毕
单位 D	5,752	合同未履行完毕
单位 E	5,447	合同未履行完毕
合计	30,913	

**30、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动影响	年末余额
一、短期薪酬	294,402	3,727,756	3,545,622	5,196	481,732
二、离职后福利-设定提存计划	13,571	121,862	129,953	5	5,485
三、辞退福利	-	31,611	30,240	21	1,392
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	307,973	3,881,229	3,705,815	5,222	488,609

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动影响	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	278,014	3,489,569	3,309,516	5,193	463,260
2、职工福利费	1,272	106,619	105,516	-	2,375
3、社会保险费	8,605	66,838	69,238	3	6,208
其中：医疗保险费	6,668	56,790	58,497	3	4,964
工伤保险费	1,509	7,490	8,309	-	690
生育保险费	428	2,558	2,432	-	554
4、住房公积金	3,083	50,433	51,594	-	1,922
5、工会经费和职工教育经费	3,428	14,297	9,758	-	7,967
6、其他	-	-	-	-	-
合计	294,402	3,727,756	3,545,622	5,196	481,732

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动影响	年末余额
1、基本养老保险	11,527	117,358	124,619	5	4,271
2、失业保险费	2,044	4,504	5,334	-	1,214
3、企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	13,571	121,862	129,953	5	5,485

## 31、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	235,413	119,898
企业所得税	227,234	165,352
城建税	7,646	6,941
教育费附加	7,835	6,495
个人所得税	29,507	16,623
房产税	5,545	6,934
土地使用税	5,565	5,116
其他	14,373	23,494
合计	533,118	350,853

## 32、应付利息

项目	年末余额	年初余额
银行借款利息	26,015	47,634
企业债券利息	21,984	22,000
合计	47,999	69,634

**33、应付股利**

项目	年末余额	年初余额
梁稳根等自然人（注）	74,300	74,300
三一集团有限公司		21,365
附属公司非控股股东股利		10,000
限制性股票股利	11,339	9,701
合计	85,639	115,366

注：本项目年末余额中应付梁稳根等自然人的 74,300 千元系三一重机投资有限公司在被本公司同一控制下合并前向其前股东分配而尚未支付的股利。

**34、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付单位往来	995,816	1,037,464
预提费用	841,937	453,074
应付个人往来	135,944	361,419
应付设备款	162,621	199,043
应付工程款	68,855	92,268
应付股权转让款		148,544
其他	647	5,345
合计	2,205,820	2,297,157

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 A	30,460	未结算余款
单位 B	30,000	未结算余款
单位 C	29,900	未结算余款
单位 D	20,692	未结算余款
单位 E	15,976	未结算余款
合计	127,028	

**35、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、37）	2,953,603	1,671,286
1 年内到期的应付债券（附注六、38）		498,938
1 年内到期的长期应付款（附注六、39）	45,610	29,028
合计	2,999,213	2,199,252

**36、其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转增值税销项税额	1,031,063	572,562
合计	1,031,063	572,562

**37、长期借款**

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	430,638	583,345
保证借款	2,840,602	5,312,841
信用借款	2,844,145	4,806,878
质押借款	205,133	381,169
减：一年内到期的长期借款（附注六、35）	2,953,603	1,671,286
合计	3,366,915	9,412,947

注：年末保证借款均系子公司借款，由本公司直接或间接向银行提供担保；抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、67。

**38、应付债券****(1) 应付债券**

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	4,209,622	4,184,172
合计	4,209,622	4,184,172

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
可转换公司债券	4,500,000	2016-1-4	6 年	4,500,000	4,184,172

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	本年已付利息	溢折价摊销	本年转股	年末余额
可转换公司债券		22,499		-128,407	102,957	4,209,622

注：经中国证券监督管理委员会《关于核准三一重工股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2015]3090 号文）核准，本公司于 2016 年 1 月 18 日发行票面金额为人民币 100 元的可转换债券 4,500 万张（总额 4,500,000 千元），债券票面利率为第一年为 0.2%、第二年为 0.5%、第三年为 1.0%、第四年为 1.5%、第五年为 1.6%、第六年为 2.0%。每年的付息日为本次发行的可转换债券发行首日每满一年的当日，到期一次还本。转股期限自本次可转债发行结束之日起满

6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止,初始行权价格为人民币 7.50 元/股。本公司于 2016 年 8 月 24 日实施 2015 年度权益分派方案,根据《募集说明书》的约定,“三一转债”的转股价格于 2016 年 8 月 24 日起由原来的 7.50 元/股调整为 7.49 元/股。公司于 2017 年 1 月 3 日办理完毕新增 4707.7813 万股限制性股票的登记手续;2017 年 1 月 9 日,公司第六届董事会第十一次会议审议通过《三一重工股份有限公司可转债转股价格调整的议案》,“三一转债”的转股价格由 7.49 元/股调整为 7.46 元/股。公司于 2017 年 8 月 24 日实施 2016 年度利润分配方案,转股价格由 7.46 元/股调整为 7.45 元/股。公司于 2017 年 10 月 24 日实施 2017 年半年度利润分配方案,转股价格由 7.45 元/股调整为 7.43 元,2017 年债转股数量为 13,856,461 股,截至 2017 年 12 月 31 日,债转股数量累计为 13,878,197 股,因债转股减少可转换债券面值 103,120 千元。

回售条款:(1)有条件回售条款,自本次可转债第五个计息年度起,如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的 70%,可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按面值的 103% (含当期计息年度利息) 回售给公司。若在上述交易日内发生过转股价格因发生送红股、转增股本、增发新股 (不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本)、配股以及派发现金股利等情况而调整的情形,则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算,在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况,则上述连续三十个交易日须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。自本次可转债第五个计息年度起,可转债持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次,若在首次满足回售条件而可转债持有人未在公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的,该计息年度不应再行使回售权,可转债持有人不能多次行使部分回售权。(2)附加回售条款,若公司本次发行的可转债募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化,根据中国证监会的相关规定被视作改变募集资金用途或被中国证监会认定为改变募集资金用途的,可转债持有人享有一次回售的权利。可转债持有人有权将全部或部分其持有的可转债按照 103 元 (含当期应计利息) 回售给公司。持有人在附加回售条件满足后,可以在公司公告后的附加回售申报期内进行回售,本次附加回售申报期内不实施回售的,不应再行使附加回售权。

截至 2017 年 12 月 31 日,因债转股可转债面值变更为 4,396,880 千元。

### 39、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	175,822	132,759
应付融资利息	100,928	48,457

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	19,749	20,672
其他	1,868	1,055
减：一年内到期部分（附注六、35）	45,610	29,028
合计	252,757	173,915

#### 40、长期应付职工薪酬

##### （1）长期应付职工薪酬表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	59,147	56,319
二、辞退福利		
三、其他长期福利	20,666	23,128
合计	79,813	79,447

##### （2）设定受益计划变动情况

##### ①设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	96,807	102,109
二、计入当期损益的设定受益成本	1,824	2,660
1、当期服务成本	351	336
2、结算利得（损失以“-”表示）		
3、利息净额	1,473	2,324
三、计入其他综合收益的设定受益成本	912	9,060
1、精算损失	912	9,060
四、其他变动	1,776	-17,022
1、雇员投入	376	159
2、已支付的福利	-5,128	-20,249
3、其他	6,528	3,068
五、年末余额	101,319	96,807

##### ②计划资产

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	40,488	52,930
二、计入当期损益的设定受益成本		1,236
1、利息净额		1,236
三、计入其他综合收益的设定受益成本	950	221

项目	本年发生额	上年发生额
1、精算利得	950	221
四、其他变动	734	-13,899
1、雇主投入	725	520
2、已支付的福利	-2,538	-11,117
3、其他	2,547	-3,301
五、年末余额	42,172	40,488

## ③设定受益计划净负债（净资产）

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	56,319	49,179
二、计入当期损益的设定受益成本	1,824	1,424
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-38	8,839
四、其他变动	1,042	-3,123
五、年末余额	59,147	56,319

④设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

本公司根据德国劳动力市场的需要和要求设置了基于年度收益单位的设定收益计划（以下简称“收益计划”）。根据收益计划，满足收益计划要求的员工可通过降低每月实收收入的方式参与收益计划。在员工未退休之前，该收益计划每年按照一定比例向收益计划中的名义账户注入资金；在员工退休之时，累积在名义账户中的金额将全额转化为退休金或全额转化为退休金与配偶福利。于2017年12月31日，收益计划的加权平均年限为8.2年（2016年12月31日：8.8年）；收益计划的平均服务年限为22.1年（2016年12月31日：21.1年）。

## ⑤设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

## (1) 重大精算假设

本公司的收益计划每年由合格的独立精算师采用预期单位利益法计算。由于计算过程涉及不确定因素，于资产负债表日，收益计划净负债系基于本公司管理层在结合未来发展预期、市场环境、行业准则的基础上对不确定因素的最佳判断计算的。对本公司收益计划净负债存在重大管理的不确定因素的精算假设如下表所示：

精算假设	本年度	上年度
折算率	1.60%	1.50%
收入增长率	0.00%	0.00%
退休金增长率	0.00%-1.75%	0.00%-1.75%
计划资产预期收益率	不适用	不适用
非计划资产预期收益率	不适用	不适用

## (2) 敏感性分析

精算假设变化	收益计划义务现值	当期服务成本
利率上升至 2.60%	-9,148	-72
利率下降至 0.60%	11,528	-1
收入增长率上升至 1.00%		-39
收入增长率下降至-1.00%		-39
退休金增长率上升至 1.00%	9,032	-39
退休金增长率下降至-1.00%	-7,524	-39

## 41、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
回购担保准备金	43,425	56,303	设备回购担保准备金
未决诉讼	8,543	17,382	
产品质量保证	28,762	16,942	产品质量保证金
其他负债	11,547	11,886	其他义务
合计	92,277	102,513	

## 42、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	127,058	111,009	7,721	230,346	政府补助
合计	127,058	111,009	7,721	230,346	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年增加	本年计入损益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
产业园建设项目补助	100,859	97,471	8,012		190,318	与资产相关
购置研发设备补贴款	2,327	9,912	341		11,898	与资产相关
技术改造项目专项资金	14,550	3,626			18,176	与资产相关
其他	9,322			-632	9,954	
小计	127,058	111,009	8,353	-632	230,346	

## 43、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+/-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,657,946	10,820			-555	10,265	7,668,211

注：1、2017年8月29日，公司取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的过户登记确认书，限制性股票 14,412,000 股过户至公司开立的回购专用证券账户，并予以注销；

2、本期因可转换公司债券持有人转股增加股本 13,856,461 股；

3、经本公司于 2017 年 11 月 2 日召开的第六届董事会第二十二次会议通过对 2016 年股权激励预留部分授予，限制性股票激励对象于 2017 年 11 月 15 日完成认购 10,819,863 股。

#### 44、其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证监会《关于核准三一重工股份有限公司公开发行可转换公司债的批复》（证监许可[2015]3090 号文核准，本公司于 2016 年 1 月 18 日发票面金额为人民币 100 元的可转换公司债券 4,500 万张。债券票面利率为第一年为 0.2%、第二年为 0.5%、第三年为 1.0%、第四年为 1.5%、第五年为 1.6%、第六年为 2.0%。每年的付息日为本次发行的可转换债券发行首日每满一年的当日，到期一次还本。转股期限自本次可转债发行结束之日起满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，初始行权价格为人民币 7.50 元/股。本公司于 2016 年 8 月 24 日实施 2015 年度权益分派方案，根据《募集说明书》的约定，“三一转债”的转股价格于 2016 年 8 月 24 日起由原来的 7.50 元/股调整为 7.49 元/股，。

本公司于 2017 年 1 月 5 日披露了《三一重工股份有限公司关于 2016 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权与限制性股票登记完成的公告》，根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司于 2017 年 1 月 3 日出具的《证券变更登记证明》，本公司已办理完毕新增 47,078 千股限制性股票的登记手续。2017 年 1 月 9 日，本公司召开第六届董事会第十一次会议审议通过了《三一重工股份有限公司可转债转股价格调整的议案》，同意“三一转债”的转股价格由目前的 7.49 元/股调整为 7.46 元/股，调整后的转股价格自 2017 年 1 月 11 日起生效。

公司于 2017 年 8 月 24 日实施 2016 年度利润分配方案，转股价格由 7.46 元/股调整为 7.45 元/股。

公司于 2017 年 10 月 24 日实施 2017 年半年度利润分配方案，转股价格由 7.45 元/股调整为 7.43 元

(2) 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	44,998	404,598			1,030	9,261	43,968	395,337

注：本年可转换公司债券发生债转股造成其他权益工具金额的减少。

**45、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	582,500	223,892	86,852	719,540
其他资本公积	12,103	318,154	-	330,257
合计	594,603	542,046	86,852	1,049,797

注：1、本期向少数股东收购其持有 PT. SANY PERKASA 的 29% 的股权，收购对价与享有的净资产份额的差额调整资本溢价 1,950 千元；

2、本期本公司授予的限制性股票激励对象行权，增加资本溢价 32,243 千元；

3、本期可转换公司债券行使转换权增加资本溢价 98,135 千元；

4、本期注销部分股票期权和回购部分限制性股票，以及因回购限制性股票在年末未办理股份变更登记，调整资本溢价 4,712 千元；

5、本期限限制性股票及股票期权公允价值摊销 318,154 千元。

**46、库存股**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务	132,759	43,063		175,822

注：本公司本年采用定向发行的方式向激励对象授予 10,820 千股限制性股票。本公司于授予日收到的职工缴纳的认股款合计人民币 43,063 千元，其中，按照授予限制性股票的面值总额增加股本人民币 10,820 千元，认股款高于限制性股票的面值总额的差额人民币 32,243 千元计入资本公积（股本溢价）。同时，就本公司对限制性股票的回购义务按约定回购价格人民币 3.98 元/股以及发行的限制性股票数量 10,820 千股分别确认库存股人民币 43,063 千元以及长期应付款（参见附注六、39）。有关限制性股票激励计划的具体情况详见附注十二。

**47、其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-29,856	38		-411	449		-29,407
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-29,856	38		-411	449		-29,407
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,009,439	503,908	-3,363	-21	507,224	68	-1,502,215
其中：权益法下在被投资单位以	12,460	-33,439	-3,518		-29,921		-17,461

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	-17,351	7,335	81		7,254		-10,097
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分	53		74	-21	-53		
外币财务报表折算差额	-2,004,601	530,012			529,944	68	-1,474,657
其他综合收益合计	-2,039,295	503,946	-3,363	-432	507,673	68	-1,531,622

#### 48、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,408	48,090	51,498	
合计	3,408	48,090	51,498	

注：安全生产费用是指企业按照规定标准提取在成本中列支，专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件的资金。本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的规定提取和使用安全生产费用。

#### 49、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,612,650	353,108		2,965,758
合计	2,612,650	353,108		2,965,758

注：根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### 50、未分配利润

项目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	13,616,252	13,488,904	
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			

项目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整后年初未分配利润	13,616,252	13,488,904	
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,092,253	203,457	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	353,108		
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	229,452	76,109	
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	15,125,945	13,616,252	

## 51、营业收入和营业成本

### (1) 分项目列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,656,599	26,315,359	22,773,451	16,819,225
其他业务	678,488	490,494	506,621	360,177
合计	38,335,087	26,805,853	23,280,072	17,179,402

### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程机械行业	37,656,599	26,315,359	22,773,451	16,819,225
合计	37,656,599	26,315,359	22,773,451	16,819,225

### (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
混凝土机械	12,599,589	9,547,372	9,502,807	7,463,659
挖掘机械	13,669,329	8,116,966	7,470,054	5,048,290
起重机械	5,243,513	4,038,086	2,709,792	1,787,306
桩工机械	2,913,332	2,020,343	1,186,584	887,141
路面机械	1,343,407	1,098,877	874,694	722,520
其他	1,887,429	1,493,715	1,029,520	910,309
合计	37,656,599	26,315,359	22,773,451	16,819,225

## (4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	26,038,298	17,659,320	13,487,355	9,567,217
国际	11,618,301	8,656,039	9,286,096	7,252,008
合计	37,656,599	26,315,359	22,773,451	16,819,225

## (5) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2017 年度	3,866,716	10.09

## 52、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		2,848
城市维护建设税	63,890	36,865
教育费附加	59,610	36,554
房产税	54,387	57,270
土地使用税	51,120	56,607
其他	50,213	29,418
合计	279,220	219,562

## 53、销售费用

项目	本年发生数	上年发生数
销售佣金	1,857,498	691,826
薪金及福利	697,329	577,341
促销及广告开支	55,113	79,882
产品运输开支	450,231	349,828
其他	772,086	660,189
合计	3,832,257	2,359,066

## 54、管理费用

项目	本年发生数	上年发生数
薪金及福利	607,365	507,857
折旧及摊销开支	492,961	612,804
税金		15,395
研发开支	770,873	643,275
其他	661,939	341,474
合计	2,533,138	2,120,805

**55、财务费用**

项目	本年发生数	上年发生数
利息支出	649,531	1,000,901
减：利息收入	72,398	71,718
汇兑损益	724,614	-87,435
手续费及其他	17,287	33,645
合计	1,319,034	875,393

**56、资产减值损失**

项目	本年发生数	上年发生数
坏账损失	884,457	861,829
存货跌价损失	231,920	86,492
固定资产减值损失	9,990	100
在建工程减值损失	5,118	
无形资产减值损失	57,535	
合计	1,189,020	948,421

**57、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	941,093	-423,677
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	963,160	-416,997
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-538,415	-139,692
合计	402,678	-563,369

**58、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	102,240	53,474
处置长期股权投资产生的投资收益	30,195	1,921,915
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		4,010
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-223,540	186,981
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	15,020	15,043
理财收益	60,580	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	22	45
其他	-3,811	
合计	-19,294	2,181,468

其中：按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本年发生额	上年发生额	增减变动原因
北京城建远东建设投资集团有限公司	7,130	8,096	权益法核算
武汉九州龙工程机械有限公司	12,657	7,212	权益法核算
中一联合装备股份有限公司	175		权益法核算
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	-675	2,525	权益法核算
青岛三一机械有限公司	-226	-267	权益法核算
PalfingerAG	78,484	40,357	权益法核算
湖南三湘银行股份有限公司	4,695	-4,449	权益法核算
合计	102,240	53,474	

### 59、资产处置收益

项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	47,581	125,386	47,581
固定资产处置损失	65,855	73,957	65,855
合计	-18,274	51,429	-18,274

### 60、其他收益

项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动相关的政府补助	134,356		121,132
合计	134,356		121,132

### 61、营业外收入

项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	16,603	226,587	16,603
其他	81,768	85,634	81,768
合计	98,371	312,221	98,371

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
财政补贴及税收返还		206,876	与收益相关
新产品研发补贴		9,780	与收益相关
递延收益转入		6,572	与资产相关
其他	16,603	3,359	与收益相关
合计	16,603	226,587	

**62、营业外支出**

项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	149	651	149
债权转让损失		1,226,636	
其他	105,407	268,916	105,407
合计	105,556	1,496,203	105,556

**63、所得税费用**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	500,327	166,363
递延所得税费用	141,434	-267,193
合计	641,761	-100,830

**64、其他综合收益**

其他综合收益详见附注六、47。

**65、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助及税收返还	192,051	175,741
利息收入	71,155	69,271
经营性往来	463,007	285,542
其他	81,768	85,635
合计	807,981	616,189

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
付现管理费用和销售费用	3,276,160	2,314,155
财务费用中的手续费	16,172	33,645
经营性往来	115,792	1,089,178
合计	3,408,124	3,436,978

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
受限货币资金的减少额	14,010	172,082
合计	14,010	172,082

(4) 支付其他与投资活动有关的现金  
无。

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金  
无。

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
同一控制下企业合并股权收购款		1,012,146
股权激励注销款	94,125	
购买控股子公司剩余股权	116,058	
合计	210,183	1,012,146

## 66、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,227,085	163,800
加：资产减值准备	903,107	203,586
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,574,806	1,700,596
无形资产摊销	338,651	394,369
长期待摊费用摊销		2,782
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)	18,274	-51,428
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-402,678	563,369
财务费用(收益以“-”号填列)	1,270,854	1,891,909
投资损失(收益以“-”号填列)	19,294	-2,181,468
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-262,001	-323,233
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	427,469	-55,804
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,565,466	-662,998
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,213,129	-1,294,161
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,904,235	2,898,131
其他	324,000	
经营活动产生的现金流量净额	8,564,501	3,249,450
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

补充资料	本年金额	上年金额
债务转为资本	102,731	163
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	3,725,779	7,050,185
减：现金的年初余额	7,050,185	6,307,066
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,324,406	743,119

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	9,200
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,037,049
处置子公司收到的现金净额	2,046,247

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	3,725,779	7,050,185
其中：库存现金	2,488	2,810
可随时用于支付的银行存款	3,723,291	7,047,375
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,725,779	7,050,185
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 67、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	377,867	按揭保证金、银行承兑汇票保证金
应收票据	3,430	已质押未到期
应收账款	205,133	应收账款有追索权保理
固定资产	483,988	固定资产抵押借款及融资租赁设备
合计	1,070,418	

## 68、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			1,407,159
其中：美元	137,782	6.5342	900,295
欧元	24,446	7.8023	190,735
安哥拉宽扎	594,538	0.0394	23,425
印度卢比	701,522	0.102	71,555
巴西雷亚尔	973	1.9726	1,919
泰铢	49,645	0.2001	9,934
卡塔尔里亚尔	8,408	1.7946	15,089
尼日利亚奈拉	97,173	0.0213	2,070
印度尼西亚卢比	27,207,527	0.0005	13,604
南非兰特	27,014	0.5277	14,255
港币	20,019	0.8359	16,734
新加坡币	17,142	4.8831	83,706
澳元	2,528	5.0928	12,875
其他			50,963
应收账款			3,165,809
其中：美元	194,663	6.5342	1,271,967
欧元	115,114	7.8023	898,154
巴西雷亚尔	167,706	1.9726	330,817
印度卢比	2,588,539	0.102	264,031
印度尼西亚卢比	613,480,000	0.0005	306,740
泰铢	109,950	0.2001	22,001
尼日利亚奈拉	442,066	0.0213	9,416
阿尔及利亚第纳尔	277,465	0.0568	15,760
南非兰特	7,974	0.5277	4,208
新加坡币	483	4.8831	2,359
卡塔尔里亚尔	5,530	1.7946	9,924
俄罗斯卢布	63,471	0.1135	7,204
安哥拉宽扎	93,604	0.0394	3,688
澳元	1,533	5.0928	7,807

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
越南盾	7,496,667	0.0003	2,249
其他			9,484
其他应收款			88,015
其中：美元	6,603	6.5342	43,145
印度卢比	248,363	0.102	25,333
欧元	1,607	7.8023	12,538
新加坡币	561	4.8831	2,739
泰铢	7,556	0.2001	1,512
印度尼西亚卢比	984,000	0.0005	492
日元	12,435	0.0579	720
港币	327	0.8359	273
其他			1,263
一年内到期的非流动资产			192,485
其中：美元	27,496	6.5342	179,664
欧元	703	7.8023	5,485
新加坡币	34	4.8831	166
南非兰特	13,587	0.5277	7,170
长期应收款			261,111
其中：美元	26,291	6.5342	171,791
欧元	11,332	7.8023	88,416
南非兰特	1,713	0.5277	904
短期借款			1,617,985
其中：美元	36,250	6.5342	236,865
欧元	111,995	7.8023	873,819
新加坡币	30	4.8831	146
港币	606,717	0.8359	507,155

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款			1,727,715
其中：巴西雷亚尔	4,384	1.9726	8,648
欧元	50,516	7.8023	394,141
印度卢比	1,018,892	0.102	103,927
美元	1,986	6.5342	12,977
日元	20,746,718	0.0579	1,201,235
其他			6787
其他应付款			449,195
其中：港币	6,279	0.8359	5,249
巴西雷亚尔	35,059	1.9726	69,157
美元	2,508	6.5342	16,388
印度尼西亚卢比	23,276,000	0.0005	11,638
新加坡元	719	4.8831	3,511
欧元	35,565	7.8023	277,489
印度卢比	622,990	0.102	63,545
其他			2218
一年到期的非流动负债			2,201,096
其中：日元	14,995,596	0.0579	868,245
欧元	170,828	7.8023	1,332,851
长期借款			1,210,870
其中：欧元	155,194	7.8023	1,210,870
长期应付款			14,685
其中：欧元	1,789	7.8023	13,958
印度尼西亚卢比	1,454,000	0.0005	727

## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	本年股权取得时点	股权成本	股权比例(%)	本年股权取得方式
咸阳泰瑞达商贸有限公司	2017-5-1	1,041	51.00	增资
江西九象工程机械有限公司	2017-5-1	2,846	51.04	增资
杭州九象工程机械有限公司	2017-5-1	947	51.00	增资
沈阳三益源工程机械有限公司	2017-5-4	2,800	56.00	转让
华北宝思威(天津)工程机械有限公司	2017-9-30	3,250	65.00	转让

(续)

购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
2017-5-1	签署股权交割确认函,并实现控制权的转移	87,768	4,997
2017-5-1	签署股权交割确认函,并实现控制权的转移	85,796	3,365
2017-5-1	签署股权交割确认函,并实现控制权的转移	145,664	4,786
2017-5-4	签署股权交割确认函,并实现控制权的转移	35,551	3,317
2017-9-30	签署股权交割确认函,并实现控制权的转移	8,871	1,411

分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况:

被购买方名称	本年取得股权时点	本年取得成本	本年取得比例(%)	年末持股比例(%)	取得方式
咸阳泰瑞达商贸有限公司	2017-5-1	941,915	42.00	51.00	增资
江西九象工程机械有限公司	2017-5-1	2,576,000	42.04	51.04	增资
杭州九象工程机械有限公司	2017-5-1	857,143	42.00	51.00	增资
沈阳三益源工程机械有限公司	2017-5-4	1,850,000	37.00	56.00	转让
华北宝思威(天津)工程机械有限公司	2017-9-30	2,300,000	46.00	65.00	转让

2017年5月1日，本公司子公司三一汽车起重机械有限公司向咸阳泰瑞达商贸有限公司增资，增资后持股比例达到51%，于5月1日纳入合并范围；

2017年5月1日，本公司子公司三一汽车起重机械有限公司向江西九象工程机械有限公司增资，增资后持股比例达到51.04%，于5月1日纳入合并范围。

2017年5月1日，本公司子公司三一汽车起重机械有限公司向杭州九象工程机械有限公司增资，增资后持股比例达到51%，于5月1日纳入合并范围；

2017年5月4日，本公司子公司浙江三一装备有限公司从沈阳三益源工程机械有限公司股东收购其37%股权，收购后持股比例达到56%，于5月4日纳入合并范围；

2017年9月30日，本公司子公司浙江三一装备有限公司从华北宝思威(天津)工程机械有限公司股东收购其46%股权，收购后持股比例达到65%，于9月30日纳入合并范围。

## (2) 合并成本及商誉

项目	咸阳泰瑞达 商贸 有限公司	江西九象 工程机械 有限公司	杭州九象 工程机械 有限公司	沈阳三益源 工程机械 有限公司	华北宝思威 (天津)工程 机械有限公司
合并成本					
—现金	942	2,576	857	1,850	2,300
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于 购买日的公允价值	-1,091	4	172	-522	-15
—其他					
合并成本合计	-149	2,580	1,029	1,328	2,285
减：取得的可辨认净 资产公允价值份额	-5,700	1,336	1,412	-1,538	-52
商誉/合并成本小于取得的可辨认 净资产公允价值份额的金额	5,551	1,244	-383	2,866	2,337

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	咸阳泰瑞达商贸 有限公司		江西九象工程机械有限公司		杭州九象工程机械有限公司	
	购买日 公允价值	购买日账面 价值	购买日公允 价值	购买日账面 价值	购买日公允 价值	购买日账面 价值
资产：						
货币资金	1,910	1,910	1,531	1,531	2,879	2,879
应收款项	33,619	33,619	24,677	24,677	85,618	85,618
存货	4,283	4,283	1,507	1,507	820	820
固定资产	77	77	735	735	326	326
其他流动及非流动 资产部分	9,749	9,749	6,480	6,480	2,429	2,429
负债：						
短期借款	10,000	10,000	3,900	3,900		
应付款项	21,428	21,428	20,211	20,211	68,919	68,919
其他流动负债及 非流动负债部分	30,328	30,328	10,779	10,779	21,241	21,241
净资产	-12,118	-12,118	40	40	1,912	1,912
减：少数股东权益						
取得的净资产	-12,118	-12,118	40	40	1,912	1,912

(续)

项目	沈阳三益源工程机械有限公司		华北宝思威(天津)工程机械有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	1,028	1,028	288	288
应收款项	23,503	23,503	10,410	10,410
存货	2,914	2,914		
固定资产	15,886	15,886	11,315	11,315
其他流动及非流动 资产部分	20,825	20,825	640	640

项目	沈阳三益源工程机械有限公司		华北宝思威(天津)工程机械有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
负债:				
短期借款	3,000	3,000		
应付款项	36,724	36,724	7,521	7,521
其他流动负债及非流动负债部分	27,177	27,177	15,212	15,212
净资产	-2,745	-2,745	-80	-80
减: 少数股东权益				
取得的净资产	-2,745	-2,745	-80	-80

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
咸阳泰瑞达商贸有限公司	-1,091	-1,091	-1,190	市场定价	-
江西九象工程机械有限公司	4	4	-266	市场定价	-
杭州九象工程机械有限公司	172	172	82	市场定价	-
沈阳三益源工程机械有限公司	-522	-522	-1,472	市场定价	-
华北宝思威(天津)工程机械有限公司	-15	-15	-965	市场定价	-

## 2、同一控制下企业合并

本年无发生的同一控制下企业合并情况。

## 3、反向购买

本年未发生反向购买情况。

#### 4、处置子公司

##### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

单位：人民币千元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
蚌埠三一机械有限公司	9,300	100.00	转让	2017年	控制权转移	224
固原三一机械有限公司	9,200	100.00	转让	2017年	控制权转移	23
山西三一众力工程机械有限公司		84.00	转让	2017年	控制权转移	8,658
合计	18,500					8,905

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
蚌埠三一机械有限公司						
固原三一机械有限公司						
山西三一众力工程机械有限公司	16.00					
合计						-

##### (2) 报告期内因注销子公司导致合并范围变动情形

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
福建三一机械有限公司	19,943	
海南三一机械有限公司	9,982	
威海三一机械有限公司	9,967	
上海市高利科技投资有限公司	56,481	5,798
都匀三一机械有限公司	4,796	
SANY VDM Pty Ltd.	5,416	23

#### 5、其他原因的合并范围变动

2017年6月16日三一汽车起重机械有限公司设立湖南双峰三一工程机械有限公司，注册资本为人民币200万元，持股比例为100%。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本公司的重要子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
三一汽车制造有限公司	长沙	长沙	机械制造	100		同一控制合并
三一重机有限公司	昆山	昆山	机械制造		100	同一控制合并
上海三一重机股份有限公司	上海	上海	机械制造		100	同一控制合并
三一汽车起重机械有限公司	湖南	湖南	机械制造		90	同一控制合并
湖南汽车制造有限责任公司	邵阳	邵阳	机械制造	100		同一控制合并
娄底市中源新材料有限公司	娄底	娄底	机械配件制造	74.94		同一控制合并
索特传动设备有限公司	江苏	江苏	机械配件制造	100		同一控制合并
湖南三一快而居住宅工业有限公司	湖南	湖南	住宅工业化产品	100		同一控制合并
Putzmeister Holding GmbH	德国	德国	机械制造		99	非同一控制合并
浙江三一装备有限公司	浙江	浙江	机械制造		90	投资设立
常熟华威履带有限公司	江苏	江苏	机械制造		100	投资设立
娄底市中兴液压件有限公司	湖南	湖南	机械配件制造	75		投资设立
常德市三一机械有限公司	湖南	湖南	机械制造	80	8.43	投资设立
昆山三一机械有限公司	江苏	江苏	机械制造	75		投资设立
湖南三一物流有限责任公司	湖南	湖南	货运代理	100		投资设立
三一西北重工有限公司	新疆	新疆	机械制造	100		投资设立
湖南三一中阳机械有限公司	湖南	湖南	机械配件制造	100		投资设立
三一国际发展有限公司	香港	香港	机械设备销售、投资	100		投资设立
香港中兴恒远国际贸易有限公司	香港	香港	国际采购		100	投资设立
SANY AMERICA INC.	美国	美国	机械制造、租赁	47.37	52.10	投资设立
印度三一私人有限公司	印度	印度	机械制造、租赁	10.63	89.37	投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
湖南三一路面机械有限公司	25.70	3,359		133,570
娄底市中兴液压件有限公司	25.00	26,291		139,753
昆山三一机械有限公司	25.00	11,604		162,464
娄底市中源新材料有限公司	25.06	64,242		185,713
三一汽车起重机械有限公司	10.00	-13,848		211,407

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计
湖南三一路面机械有限公	576,199	10,479	586,678	66,949		66,949
娄底市中兴液压件有限公	232,006	626,025	858,031	297,033	1,987	299,020
昆山三一机械有限公司	743,538	49,727	793,265	143,408		143,408
娄底市中源新材料有限公	337,719	518,592	856,311	112,238	3,000	115,238
三一汽车起重机械有限公	6,217,048	2,829,952	9,047,000	6,865,389	63,219	6,928,608

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计
湖南三一路面机械有限公	564,603	10,000	574,603	67,942		67,942
娄底市中兴液压件有限公	442,013	729,351	1,171,364	715,186	2,327	717,513
昆山三一机械有限公司	891,754	49,360	941,114	337,672		337,672
娄底市中源新材料有限公	388,094	575,630	963,724	479,001		479,001
三一汽车起重机械有限公	5,896,839	2,504,597	8,401,436	6,127,664	21,222	6,148,886

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南三一路面机械有限公司	85	13,068	13,068	-15,410
娄底市中兴液压件有限公司	850,067	105,162	105,162	387,078
昆山三一机械有限公司	512,134	46,415	46,415	8,780
娄底市中源新材料有限公司	824,142	256,351	256,351	16,299
三一汽车起重机械有限公司	5,216,885	-130,085	-130,085	336,394

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南三一路面机械有限公司	192,277	27,758	27,758	326,357
娄底市中兴液压件有限公司	500,153	26,920	26,920	-110,508
昆山三一机械有限公司	217,041	26,865	26,865	138
娄底市中源新材料有限公司	301,866	23,801	23,801	-136,895
三一汽车起重机械有限公司	2,676,418	-384,677	-384,677	977,292

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

无。

**3、在合营企业或联营企业中的权益**

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	161,252	161,927
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-675	2,525
—其他综合收益		
—综合收益总额	-675	2,525
联营企业：		
投资账面价值合计	1,243,016	1,366,012
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	102,915	64,144
—其他综合收益	-33,439	
—综合收益总额	69,476	64,144

**(2) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
PALFINGER SANY CRANE CIS	-1,889	-6,751	-8,640

注：负数代表损失。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款及其他应收款项、股权投资、银行借款、应付账款及其他应付款项、债券及衍生金融工具等。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司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股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的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在独立的情况下进行的。

### 1、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司主要面临包括利率、外币外汇及其他价格变动产生的市场风险。

#### (1) 外汇风险

本公司面对主要因外币销售、采购和借贷，以及由此形成的应收款项、应付款项、银行借款及现金结余所产生汇率风险。该汇率风险主要受美元、欧元、雷亚尔及日元汇率的影响。本公司密切关注国际外汇市场上汇率的变动，并且在外币借款融资和外币存款投资时，考虑汇率的影响。同时，本公司亦根据外币销售及采购对应的未来现金流情况，购买外币远期合同以消除外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

于 2017 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币兑有关外币的汇率变动使人民币升值/贬值 5%将导致净利润和股东权益增加/减少人民币 89,149 千元。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要源于银行存款、银行借款及债券。在利率风险管理方面，本公司动态地分析利率的变动方向，如果出现对公司重大不利的情况，公司将多种可能的方案以降低利率风险，包括对现有融资的替换、展期或其他融资渠道等。本公司亦通过签订利率衍生合同，合理搭配付息债务固定利率和浮动利率的比例，从而规避利率风险。

利率风险敏感性分析：

于 2017 年 12 月 31 日，在所有其他参数不变的情况下，如果银行借款利率上升/下降 100 个基本点，本年合并税后利润将会减少/增加人民币 64,638 千元，主要是借款利息费用减少所致。

于 2017 年 12 月 31 日，在所有其他参数不变的情况下，如果银行存款的利率上升/下降 100 个基本点，本年合并税后利润将会分别增加/减少人民币 31,584 千元，主要是银行存款利息收入增加所致。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司管理层会持续监控应收款项的信用风险，以确保采取跟进措施收回逾期未付款项。

针对应收账款及其他应收款，本公司对所有要求超过一定信用额度的客户均会进行个别信用风险评估。该等评估关注客户背景、业务开展能力、财务能力以及过往偿还到期款项的记录及现时的还款能力，境外客户还会考虑有关客户所在地的经济环境。境内客户的销售方式主要包括：1) 信用销售：通常信用销售的信用期为三至六个月，客户需支付产品价格一定比例的首付款后发货；2) 分期销售：对于分期付款销售，付款期通常为六个月至二十四个月，客户需支付产品价格一定比例的首付款后发货；3) 融资销售：客户需支付产品价格一定比例的首付款后发货，同时公司为客户的融资提供回购担保，公司会监控客户向融资结构的还款情况，必要时协助金融机构对客户的款项催收工作。此外，信用评级较低的客户还需提供诸如房产等不动产、设备车辆等动产或第三方保函等作为抵押。境外客户的销售方式包括：1) 信用证销售：公司在收到客户当地所在银行开出的信用证后发货，信用证到期后收款；2) 信用销售：通常信用销售的信用期为三至十二个月，客户需支付产品价格一定比例的首付款后发货，同时公司对该等应收款项购买了保险。

对于融资销售，本公司的销售工程机械设备终端客户以工程机械设备为抵押物与金融机构签订设备贷款或融资租赁协议，以获得融资为工程机械设备付款。作为卖方，本公司通常与金融机构单独签订协议，若终端客户未能偿还贷款，则本公司有责任向银行偿付未偿还贷款，在此情况下，本公司可收回抵押设备并转售。因此，本公司管理层认为将有可能收回本公司所提供担保引致的损失，故提供给金融机构的回购担保所面临的风险较低。

本公司持续对客户的财务状况进行信用评估，坏账减值损失维持于管理层预期的数额内。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司前五大客户的应收账款占应收账款期末余额的 8.13%，并无重大集中信用风险。

本公司的现金及现金等价物存放于中国大陆的银行、海外银行。本公司已采取政策以确保风险不集中于任何一家金融机构。

### 3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。

本公司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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司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。于 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款授信额度为 565.89 亿元。

于 2017 年 12 月 31 日，本公司持有的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	按要求或	1-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
	1 年以内				
短期借款	2,256,958				2,256,958
衍生金融负债	926,206				926,206
应付票据	4,719,916				4,719,916
应付账款	6,217,833				6,217,833
应付利息	47,999				47,999
其他应付款	2,205,820				2,205,820
一年内到期的非流动负债	2,999,213				2,999,213
长期借款		3,085,665	281,250		3,366,915
应付债券			4,209,622		4,209,622
长期应付款		252,757			252,757
回购义务	8,684,468				8,684,468
合计	28,058,413	3,338,422	4,490,872		35,887,707

### 十、公允价值的披露

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。以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

权益性工具投资主要是在中国或香港上市的股票，其公允价值是根据对应交易所所列的报价确定。

衍生金融工具主要为远期外汇衍生合约及远期利率衍生合约，其公允价值是根据到期合约相应的所报远期汇率计算确定。

本公司于本年度确定衍生金融工具公允价值计量方法与上年度相一致。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次输入值：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2017 年度，公允价值的计量没有在第一层级与第二层级之间的转换，也没有转入或者转出到第三级的情况。

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
<b>持续的公允价值计量-资产</b>				-
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,069	1,013,181		1,053,250
(1) 权益工具投资	40,069			40,069
(2) 衍生金融资产		1,013,181		1,013,181
2、可供出售金融资产	111,367			111,367
(1) 权益工具投资	111,367			111,367
持续以公允价值计量的资产总额	151,436	1,013,181		1,164,617
<b>持续的公允价值计量-负债</b>				
1、衍生金融负债		926,206		926,206
持续以公允价值计量的负债总额		926,206		926,206

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
三一集团有限公司	母公司	有限责任公司	长沙经济技术开发区	唐修国	高新技术产业、汽车制造业、文化教育业、房地产业的投资；新材料、生物技术研究开发等

(续)

母公司名称	注册资本	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(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
三一集团有限公司	32,288 万元	37.46	37.46	梁稳根	72259227-1

本公司最终控制方为梁稳根先生。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	合营企业
PALFINGER SANY CRANE CIS	合营企业
北京城建远东建设投资集团有限公司	联营企业
武汉九州龙工程机械有限公司	联营企业
Palfinger AG	联营企业
中一联合装备股份有限公司	联营企业
青岛三一机械有限公司	联营企业
湖南三湘银行股份有限公司	联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国康富国际租赁股份有限公司	本公司母公司之联营企业
三一重型机器有限公司	同系附属公司
三一重能有限公司	同系附属公司
三一汽车金融有限公司	同系附属公司

其他关联方名称	与本公司关系
湖南中宏融资租赁有限公司	同系附属公司
湖南紫竹源房地产有限公司	同系附属公司
株洲竹胜源房地产有限公司	同系附属公司
常德竹胜园房地产有限公司	同系附属公司
湖南竹胜园物业服务有限公司	同系附属公司
上海竹胜园地产有限公司	同系附属公司
湖南兴湘建设监理咨询有限公司	同系附属公司
三一重型装备有限公司	同受梁稳根先生控制
三一矿机有限公司	同受梁稳根先生控制
三一环保科技有限公司	同系附属公司
新利恒机械有限公司(香港)	主要管理成员可行使重大影响
上海新利恒租赁有限公司及其子公司	主要管理成员可行使重大影响
中富(中东)机械有限公司	主要管理成员可行使重大影响
中富沙特机械有限公司	主要管理成员可行使重大影响
中富越南机械有限公司(河内)	主要管理成员可行使重大影响
中富(亚洲)机械有限公司	梁林阳(梁稳根先生的侄子)可行使重大影响
中富华越机械有限公司	梁林阳(梁稳根先生的侄子)可行使重大影响
中富香港机械有限公司	主要管理成员可行使重大影响
湖南中发资产管理有限公司	主要管理成员可行使重大影响
三一海洋重工有限公司	同系附属公司
梁在中	本公司董事
三一机器人技术有限公司	同系附属公司
珠海三一港口机械有限公司	同系附属公司
杭州力龙液压有限公司	同系附属公司
北京三一盛能投资有限公司	同系附属公司
湖南三一港口设备有限公司	同系附属公司
湖南三一电控科技有限公司	同系附属公司
上海三一科技有限公司	同系附属公司
昆山三一环保科技有限公司	同系附属公司
三一石油智能装备有限公司	同系附属公司
中富机械控股有限公司	同系附属公司
上海三一筑工建设有限公司	同系附属公司

其他关联方名称	与本公司关系
三一筑工科技有限公司	同系附属公司
三一筑工发展（非洲）有限公司	同系附属公司
三一筑工马来西亚有限公司	同系附属公司
昆山中发资产管理有限公司	同系附属公司
湖南三一石油科技有限公司	同系附属公司
北京三一电机系统有限责任公司	同系附属公司
江苏三一筑工有限公司	同系附属公司
深圳市三一科技有限公司	同系附属公司
三一太阳能有限公司	同系附属公司
北京市三一重机有限公司	同系附属公司
久隆财产保险有限公司	本公司母公司之联营企业
三一重能有限公司	同系附属公司
树根互联技术有限公司	主要管理成员可行使重大影响
湖南三一筑工有限公司	同系附属公司
文山三一筑工有限公司	同系附属公司
北京三一公益基金会	同系附属公司
迈瑞特中富装备公司	主要管理成员可行使重大影响
腾飞机械设备有限公司	主要管理成员可行使重大影响
中富设备有限公司	主要管理成员可行使重大影响
沈阳竹胜园地产有限公司	同系附属公司
湖南三一筑工建设有限公司	同系附属公司
中富新加坡机械有限公司	主要管理成员可行使重大影响

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三一集团有限公司	购买材料、商品	3,027	
湖南三一港口设备有限公司	购买材料、商品	161,508	244,340
杭州力龙液压有限公司	购买材料、商品	76,639	57,164
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	购买材料、商品	246,566	9,375
三一重型装备有限公司	购买材料、商品	22,709	35,533
三一海洋重工有限公司	购买材料、商品	557	490

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三一集团有限公司	接受劳务	7,816	
湖南兴湘建设监理咨询有限公司	接受服务	14	434
北京三一盛能投资有限公司	接受劳务		154
湖南三一港口设备有限公司	接受劳务		83
湖南三一电控科技有限公司	购买材料、商品	1,430	35
昆山三一环保科技有限公司	购买材料、商品		2
三一重能有限公司	购买材料、商品	3,126	5,102
中富（亚洲）机械有限公司	购买材料、商品		3,092
三一石油智能装备有限公司	购买材料、商品	15	304
北京市三一重机有限公司	购买材料、商品	29,020	
北京三一盛能投资有限公司	购买材料、商品	2,365	
三一筑工科技有限公司	购买材料、商品	5	
三一太阳能有限公司	购买材料、商品	11,998	
树根互联技术有限公司	购买材料、商品	43	
湖南三一筑工有限公司	接受劳务	57	
三一汽车金融有限公司	利息支出	5,504	
合计		572,399	358,733

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中富机械控股有限公司	销售商品、材料	2,731	15,514
中富（亚洲）机械有限公司	销售商品、材料		89
中富香港机械有限公司	销售商品、材料	3,030	18,315
中富沙特机械有限公司	销售商品、材料	94	1,789
武汉九州龙工程机械有限公司	销售商品、材料	446,846	172,760
上海新利恒租赁有限公司及其子公司	销售商品、材料		1,514
上海三一筑工建设有限公司	销售商品、材料	1,076	8,434
三一筑工科技有限公司	销售商品、材料	1,866	5,535
三一重型装备有限公司	销售商品、材料	75,053	47,192
三一重能有限公司	销售商品、材料	58,044	111,880
三一重型机器有限公司	销售商品、材料		3
三一石油智能装备有限公司	销售商品、材料	4,977	592

关联方	关联交易内容	本年 发生额	上年 发生额
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	销售商品、材料	488	51,385
三一环保科技有限公司	销售商品、材料		5
三一矿机有限公司	销售商品、材料		3,109
三一集团有限公司	销售商品、材料	547	357
三一海洋重工有限公司	销售商品、材料	2,941	3,394
三一筑工发展（非洲）有限公司	销售商品、材料		5,384
中富新加坡机械有限公司	销售商品、材料		1,372
三一筑工马来西亚有限公司	销售商品、材料	11,102	3,489
昆山三一环保科技有限公司	销售商品、材料	40	9
湖南三一港口设备有限公司	销售商品、材料	85,975	91,618
杭州力龙液压有限公司	销售商品、材料	6,786	10,946
PALFINGER SANY CRANE CIS	销售商品、材料	113,809	8,881
上海三一科技有限公司	销售商品、材料		2,625
北京市三一重机有限公司	销售商品、材料	43,898	
湖南三一筑工有限公司	销售商品、材料	341	
江苏三一筑工有限公司	销售商品、材料	25,651	
湖南三一电控科技有限公司	销售商品、材料	5,534	
久隆财产保险有限公司	销售商品、材料	294	
文山三一筑工有限公司	销售商品、材料	11,595	
中富设备有限公司	销售商品、材料	630	
中国康富国际租赁股份有限公司	提供行政服务	107	118
三一重型装备有限公司	提供行政服务	700	2,249
三一重能有限公司	提供行政服务	470	861
三一汽车金融有限公司	提供行政服务	141	46
三一集团有限公司	提供行政服务	2,232	11,955
三一海洋重工有限公司	提供行政服务	253	
昆山中发资产管理有限公司	提供行政服务		949
昆山三一环保科技有限公司	提供行政服务	243	82
湖南兴湘建设监理咨询有限公司	提供行政服务	11	19
湖南三一港口设备有限公司	提供行政服务	6,035	22,165
久隆财产保险有限公司	提供行政服务	83	

关联方	关联交易内容	本年 发生额	上年 发生额
树根互联技术有限公司	提供行政服务	134	
北京三一公益基金会	提供行政服务	1	
上海三一科技有限公司	提供行政服务	36	
北京三一盛能投资有限公司	提供行政服务	11	
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	提供行政服务	14	
湖南中发资产管理有限公司	提供行政服务	6,649	
湖南三一筑工有限公司	提供行政服务	9	
江苏三一筑工有限公司	提供行政服务	686	
湖南紫竹源房地产有限公司	提供行政服务	770	
常德竹胜园房地产有限公司	提供行政服务	14	
湖南竹胜园物业服务有限公司	提供行政服务	1	
株洲竹胜源房地产有限公司	提供行政服务	1	
深圳市三一科技有限公司	提供行政服务	149	
珠海三一港口机械有限公司	物流运输		430
武汉九州龙工程机械有限公司	物流运输		157
三一筑工科技有限公司	物流运输	166	484
三一重型装备有限公司	物流运输	10,511	2,361
三一重能有限公司	物流运输	14,129	42,926
三一重型机器有限公司	物流运输		893
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	物流运输	1,184	98
三一环保科技有限公司	物流运输		26
三一矿机有限公司	物流运输	501	
三一集团有限公司	物流运输	401	
三一海洋重工有限公司	物流运输	1,140	192
昆山三一环保科技有限公司	物流运输	389	9
湖南三一石油科技有限公司	物流运输		260
湖南三一港口设备有限公司	物流运输	31,950	34,707
PALFINGER SANY CRANE CIS	物流运输		103
江苏三一筑工有限公司	提供物流服务	2	
三一汽车金融有限公司	提供物流服务	5	
三一石油智能装备有限公司	提供物流服务	403	

关联方	关联交易内容	本年 发生额	上年 发生额
北京三一盛能投资有限公司	提供物流服务	5	
三一重能有限公司	提供机器加工服务	37	755
三一集团有限公司	提供机器加工服务	144	215
湖南三一石油科技有限公司	提供机器加工服务		26
湖南三一港口设备有限公司	提供机器加工服务	1,411	
北京三一电机系统有限责任公司	提供机器加工服务		190
PALFINGER SANY CRANE CIS	提供机器加工服务		106
湖南中宏融资租赁有限公司	提供融资放款服务	24,886	13,280
合计		1,009,362	701,473

## (2) 关联租赁情况

## ① 本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收入	上年确认的 租赁收入
三一集团有限公司	租出办公楼、厂房	16,473	19,056
湖南三一港口设备有限公司	租出办公楼、厂房	5,978	8,602
湖南兴湘建设监理咨询有限公司	租出办公楼	6	
三一汽车金融有限公司	租出办公楼	242	213
三一重能有限公司	租出办公楼	10,473	8,248
湖南紫竹源房地产有限公司	租出办公楼		38
中国康富国际租赁股份有限公司	租出办公楼	99	455
北京三一盛能投资有限公司	租出办公楼	55	-
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	租出办公楼	7,475	4,398
三一筑工科技有限公司	租出办公楼	1,544	644
江苏三一筑工有限公司	租出办公楼	1,625	
上海三一筑工建设有限公司	租出办公楼	1,890	
中国康富国际租赁股份有限公司	设备租赁		144
三一重型装备有限公司	设备租赁		5,489
江苏三一筑工有限公司	设备租赁	152	
三一重能有限公司	设备租赁	42,977	
三一海洋重工有限公司	设备租赁	2,878	
三一集团有限公司	设备租赁	300	
合计		92,167	47,287

## ②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
湖南紫竹源房地产有限公司	租入办公楼		705
上海竹胜园地产有限公司	租入办公楼	591	4,257
合计		591	4,962

## (3) 关联方资产转让、债务重组情况

## ①公司与关联方出售及购买固定资产情况

## a、本公司作为转让方

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三一集团有限公司	资产转让	75	82,085
三一重能有限公司	资产转让	296	8,747
三一海洋重工有限公司	资产转让	4,316	1,413
湖南三一港口设备有限公司	资产转让	612	624
三一筑工科技有限公司	资产转让	397	340
湖南三一电控科技有限公司	资产转让	4	182
杭州力龙液压有限公司	资产转让		161
江苏三一筑工有限公司	资产转让		155
深圳市三一科技有限公司	资产转让		48
三一石油智能装备有限公司	资产转让		25
湖南三一石油科技有限公司	资产转让		14
北京三一盛能投资有限公司	资产转让	9	7
三一太阳能有限公司	资产转让		4
湖南三一筑工有限公司	资产转让	16,737	1
上海三一科技有限公司	资产转让	2	
上海三一筑工建设有限公司	资产转让	35	
合计		22,483	93,806

## b、本公司作为受让方

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三一集团有限公司	资产受让	343	7,982
三一重能有限公司	资产受让	1,291	3,013
三一机器人技术有限公司	资产受让		1,932
三一重型装备有限公司	资产受让	995	26
湖南三一港口设备有限公司	资产受让	5	5

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三一海洋重工有限公司	资产受让	3,579	
湖南三一筑工有限公司	资产受让	87	
三一筑工科技有限公司	资产受让	1	
合计		6,301	12,958

②本公司出售控股子公司三一比利时控股有限公司 1%股权给梁在中先生，转让对价 3,512 万元，完成后本公司持有三一比利时控股有限公司股权比例为 99%。

#### (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
董事、监事及高级管理人员报酬	19,183	16,805

#### (5) 回购担保义务

本公司部分终端客户以所购买的工程机械作抵押，委托与本公司合作的经销商（以下简称“经销商”）或湖南中发资产管理有限公司（以下简称“湖南中发”）向三一汽车金融有限公司办理按揭贷款，按揭合同规定单个承购人贷款金额为购工程机械款的 70%-80%，期限通常为 2-4 年。根据金融机构惯例，如承购人未按期归还贷款，湖南中发（或经销商）、本公司负有向三一汽车金融有限公司回购剩余按揭贷款的义务。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司负有回购义务的累计贷款余额为 13.14 亿元。

为促进公司工程机械设备的销售、满足客户的需求，本公司与中国康富国际租赁股份有限公司（以下简称为“康富国际”）、湖南中宏融资租赁有限公司（以下简称“湖南中宏”）开展融资租赁销售合作，并与康富国际、湖南中宏及相关金融机构签订融资租赁银企合作协议，约定：康富国际及湖南中宏将其应收融资租赁款出售给金融机构，如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，则本公司有向康富国际及湖南中宏回购合作协议下的相关租赁物的义务。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司承担此类回购担保义务的余额为人民币 9.67 亿元。

#### (6) 其他关联交易情况

①2017 年 8 月 29 日召开的第六届董事会第十八次会议及 2017 年 9 月 15 日召开的 2017 年第二次临时股东大会，审议通过《关于在关联银行开展存贷款及理财业务的议案》。截至 2017 年 12 月 31 日止，公司在湖南三湘银行股份有限公司存款余额 40,967 万元，发生利息收入 531 万元。

②2017 年 7 月 4 日，公司第六届董事会第十七次会议审议通过《关于参股三一汽车金融有限公司暨关联交易的议案》，为整合相关产业优势和利用金融业务资源，公司以 8,000 万元人民币受关联方让三一集团有限公司所持有的三一汽车金融有限公司 3%股权。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
三一集团有限公司	16,393		1,252,245	
杭州力龙液压有限公司	407		7,495	
三一重能有限公司	50,469		39,120	
三一重型装备有限公司	40,251		42,411	-
珠海三一港口机械有限公司	774		719	-
武汉九州龙工程机械有限公司	161,479	1,615	1,023	10
中富（亚洲）机械有限公司	1,823		1,586	
中富沙特机械有限公司	1,889			
中富香港机械有限公司	5,094		19,569	
中富机械控股有限公司	12,873		10,065	
中富设备有限公司	5,483		1,973	
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	4,043	40	50,287	503
PALFINGER SANY CRANE CIS	28,139	281		
湖南中宏融资租赁有限公司			240	
湖南三一港口设备有限公司	53,653		32,385	
三一环保科技有限公司	1		1	
三一石油智能装备有限公司	274		201	
三一海洋重工有限公司	52		156	
北京市三一重机有限公司			74,524	
三一筑工发展（非洲）有限公司	5,095		5,410	
三一筑工马来西亚有限公司	12,077		277	
昆山三一环保科技有限公司	46		9	
三一筑工科技有限公司	54		6	
上海三一科技有限公司			1,000	
上海三一筑工建设有限公司			1	
江苏三一筑工有限公司	97			
深圳市三一科技有限公司	143			
腾飞机械设备有限公司	9,933			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
久隆财产保险有限公司	311	3		
合计	410,853	1,939	1,540,703	513
应收票据:				
三一海洋重工有限公司	400		500	
三一集团有限公司			142	
三一重型装备有限公司	1,086		1,094	
三一重能有限公司	643		620	
北京市三一重机有限公司			1,825	
合计	2,129		4,181	
预付款项:				
三一集团有限公司	2,740			
新利恒机械有限公司(香港)	3,397		3,428	
杭州力龙液压有限公司			42	
三一重型装备有限公司			295	
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司			5	
湖南三一电控科技有限公司			2	
三一重能有限公司	2			
北京市三一重机有限公司	668			
合计	6,807		3,772	
应收利息:				
北京市三一重机有限公司			3,313	
其他应收款:				
湖南三一港口设备有限公司	1,538		22,611	
杭州力龙液压有限公司			5,123	
湖南中发资产管理有限公司			149	
三一机器人技术有限公司	3,650			
三一重能有限公司	3,084		2,007	
三一集团有限公司	9,295		45,810	
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司			23	
三一重型装备有限公司	23,147		24,385	
中富(亚洲)机械有限公司			347	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京市三一重机有限公司			39,297	
三一筑工科技有限公司			273	
深圳市三一科技有限公司			2,037,049	
三一海洋重工有限公司	188			
湖南三一筑工有限公司	16,571			
湖南中宏融资租赁有限公司	1,607			
合计	59,080		2,177,074	
一年内到期的非流动资产：				
中国康富国际租赁股份有限公司	17,619	176	1,791	18
合计	17,619	176	1,791	18
长期应收款：				
中国康富国际租赁股份有限公司	14,000	140	68,209	682
合计	14,000	140	68,209	682

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
三一集团有限公司	4,788	1
三一重型装备有限公司	28,508	19,610
三一机器人技术有限公司		720
杭州力龙液压有限公司	5,169	6,535
三一石油智能装备有限公司		300
三一重能有限公司	655	991
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	6,063	8,824
Palfinger Sany Crane CIS	2,828	
中富（亚洲）机械有限公司		3,087
湖南三一港口设备有限公司	18,496	29,132
北京市三一重机有限公司		4,381
湖南三一电控科技有限公司		29
上海三一科技有限公司		211
合计	66,507	73,821
应付票据：		

项目名称	年末余额	年初余额
三一集团有限公司		628
杭州力龙液压有限公司	8,106	7,778
北京市三一重机有限公司		14,629
合计	8,106	23,035
预收款项:		
杭州力龙液压有限公司		47
三一集团有限公司		26,830
中富(亚洲)机械有限公司	16,776	17,911
江苏三一筑工有限公司		36
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	2	
Palfinger Sany Crane CIS	6	
中富华越机械有限公司	93	
中富机械控股有限公司	131	
合计	17,008	44,824
应付股利:		
梁稳根等自然人	74,300	74,300
三一集团有限公司		21,365
合计	74,300	95,665
其他应付款:		
三一集团有限公司	35,449	92,285
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司		800
三一重型装备有限公司	52	
武汉九州龙工程机械有限公司		1,269
中富沙特机械有限公司	245	
中富(中东)机械有限公司		1,356
中富(亚洲)机械有限公司		116,343
新利恒机械有限公司(香港)	40,135	
上海新利恒租赁有限公司及其子公司	294	294
中国康富国际租赁股份有限公司		51,772
湖南三一港口设备有限公司		450
湖南中发资产管理有限公司		591
上海三一科技有限公司		4,413

项目名称	年末余额	年初余额
北京城建远东建设投资集团有限公司		383
中富设备有限公司	25	
江苏三一筑工有限公司	93	
昆山三一环保科技有限公司	45	
三一海洋重工有限公司	4,187	
三一太阳能有限公司	124	
三一汽车金融有限公司	17	
合计	80,666	269,956

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	36,617.4976 万股
公司本年行权的各项权益工具总额	—
公司本年失效的各项权益工具总额	—
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	①2016 年 12 月 8 日发行 26,132.53 万份股票期权的行权价格 5.64 元，行权期为 2018 年至 2020 年； ②2017 年 11 月 2 日发行 4,695.20 万份股票期权的行权价格 7.95 元，行权期为 2018 年至 2020 年。
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	①2016 年 12 月 8 日发行 4,707.7813 万股限制性股票价格 2.82 元/股，解锁期为 2018 年至 2019 年； ②2017 年 11 月 2 日发行 1081.9863 万股限制性股票价格 3.98 元/股，解锁期为 2018 年至 2019 年。

于 2016 年 11 月 7 日，本公司召开 2016 年第二次临时股东大会决议并通过了《关于〈三一重工股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》（以下简称《本激励计划》）；于 2017 年 11 月 2 日，本公司第六届董事会第二十二次会议审议并通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票相关事项的议案》，确定本激励计划授予日为 2017 年 11 月 2 日。本激励计划对象包括：本公司及子公司的董事、高级管理人员（不含独立董事和监事）、对本公司整体业绩和持续发展有直接影响的核心技术人员和管理骨干及其他合格人士。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本激励计划包括股票期权激励计划和限制性股票激励计划两部分，具体情况如下：

(1) 股票期权激励计划：本公司向激励对象共计授予 30,827.73 万份股票期权。其中 2016 年授予的 26,132.53 万份股票期权，在满足行权条件的情况下，拥有在有效期内以 5.64 元的价格购买 1 股公司股票的权利；2017 年授予的 4,695.20 万份预留股票期权，在满足行权条件的情况下，拥有在有效期内以 7.95 元的价格购买 1 股公司股票的权利。

股票期权的有效期为 5 年，在授予日起 16 个月后可行权，按 50%、25%、25% 的比例在三个行权生效日分三批生效，即每个行权生效日分别为自授权日起算满 16 个月、28 个月、40 个月后的首个交易日。行权条件为：2017 年-2019 年各年度与上年相比净利润增长率不低于 10%，若股票期权的行权条件达成，激励对象持有股票期权按照计划规定比例逐年行权。若第一个和第二个行权期内公司业绩未达到业绩考核目标条件的，这部分标的股票期权可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时行权。若下一年仍未达到行权条件，该部分股票期权不得行权，该部分股票期权将由公司注销。第三个行权期内，如公司业绩考核达不到业绩考核目标条件时，该部分股票期权将由公司注销。

(2) 限制性股票激励计划：本公司以定向发行有限售条件流通股的方式向符合授予条件的股权激励对象发行股票，共计 5,789.7676 万股。其中 2016 年授予 4,707.7813 万股，每股发行价格为 2.82 元；2017 年授予 1081.9863 万股，每股发行价格 3.98 元。

该限制性股票的有效期为 5 年，限制性股票授予后即行锁定。激励对象获授的全部限制性股票的锁定期为 16 个月。锁定期后分两次按各 50% 的比例在两个解锁日解锁，即每个解锁期分别为自授权日起算满 16 个月、28 个月后的首个交易日。解锁条件为：2017 年-2018 年各年度与上年相比净利润增长率不低于 10%。若限制性股票的解锁条件达成，激励对象持有股权按照计划规定比例逐年解锁。若第一个解锁期内公司业绩未达到业绩考核目标条件的，这部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁，若下一年仍未达到解锁条件，该部分股票不得解锁，该部分股票将由本公司回购注销。第二个解锁期内，如本公司业绩考核达不到业绩考核目标条件时，该部分股票将由本公司回购注销。

## 2、以权益结算的股份支付情况

### (1) 总体情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	详见附注十二、2(2)
可行权权益工具数量的确定依据	注①
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	337,702 千元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	318,154 千元（详见附注十二、2(3)）

注①：可行权权益工具数量的确定依据：在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

## (2) 授予日权益工具公允价值的确定方法

### ①2016 年授予部分公允价值的确定方法

根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，需要选择适当的估值模型对股票期权及限制性股票的公允价值进行估值，本公司选用 Black-Scholes 模型确定股票期权公允价值，选用限制性股票授予日收盘价（6.66 元/股）确定限制性股票公允价值，公允价值总计 548,859 千元，具体情况如下：

项目	第一期	第二期	第三期	合计
每股限制性股票的公允价值（元）	3.84	3.84		
解锁份额（万股）	2,246.76	2,246.76		4,493.53
限制性股权当期成本总额(千元)	86,275	86,275		172,551
每股股票期权的公允价值（元）	1.25	1.5	1.75	-
行权份额（万股）	13,066.27	6,533.13	6,533.13	26,132.53
股票期权当期成本总额（千元）	163,642	98,304	114,362	376,308
当期成本总额合计（千元）	249,917	184,579	114,362	548,859

### ②2017 年授予部分公允价值的确定方法

根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，需要选择适当的估值模型对股票期权及限制性股票的公允价值进行估值，本公司选用 Black-Scholes 模型确定股票期权公允价值，选用限制性股票授予日收盘价（7.84 元/股）确定限制性股票公允价值，公允价值总计 77,566 千元，具体情况如下：

项目	第一期	第二期	第三期	合计
每股限制性股票的公允价值（元）	3.86	3.86		
解锁份额（万股）	540.99	540.99		1,081.99
限制性股权当期成本总额(千元)	20,882	20,882		41,765
每股股票期权的公允价值（元）	0.26	0.89	1.64	
行权份额（万股）	2,347.60	1,173.80	1,173.80	4,695.20
股票期权当期成本总额（千元）	6,104	10,447	19,250	35,801
当期成本总额合计（元）	26,986	31,329	19,250	77,566

## (3) 本年度实际确认的权益结算的股份支付成本情况

根据上述计算：

①2016年12月8日（授予日）本公司向激励对象授予的权益工具公允价值总额为548,859千元，该等公允价值总额作为本次股权激励计划的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照解锁或行权比例进行分期确认。因此，2016年至2020年股票期权及限制性股票成本摊销情况见下表：

单位：千元

项目	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	合计
限制性股票成本	6,587	101,382	54,543	10,039		172,551
股票期权成本	12,963	209,658	106,856	39,170	7,661	376,308
合计	19,550	311,040	161,399	49,209	7,661	548,859

②2017年11月2日（授予日）本公司向激励对象授予的权益工具公允价值总额为77,566千元，该等公允价值总额作为本次股权激励计划的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照解锁或行权比例进行分期确认。因此，2017年至2021年股票期权及限制性股票成本摊销情况见下表：

单位：千元

项目	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	合计
限制性股票成本	3,951	24,611	11,686	1,516		41,765
股票期权成本	3,164	19,946	8,867	3,355	469	35,801
合计	7,114	44,558	20,553	4,872	469	77,566

截至2017年12月31日止，本公司预计未来股权激励将达标业绩要求，预计未来可行权股份数量为36,403.2436万股。本期资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额337,702千元；本报告期因以权益结算的股份支付而确认的费用总额318,154千元。

### 3、股份支付的修改、终止情况

截至2017年12月31日止，本公司前期已失效的限制性股票272.8650万股需办理回购注销手续。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

(1)、本公司部分终端客户以所购买的工程机械作抵押，委托与本公司合作的经销商（以下简称“经销商”）或湖南中发资产管理有限公司（以下简称“湖南中发”）向金融机构办理按揭贷款，按揭合同规定单个承购人贷款金额为购工程机械款的 70%-80%，期限通常为 2-4 年。根据公司与按揭贷款金融机构的约定，如承购人未按期归还贷款，湖南中发（或经销商）、本公司负有向金融机构回购剩余按揭贷款的义务。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司负有回购义务的累计贷款余额为 41.92 亿元。

(2)、为促进公司工程机械设备的销售、满足客户的需求，本公司与中国康富国际租赁股份有限公司（以下简称“康富国际”）、湖南中宏融资租赁有限公司（以下简称“湖南中宏”）开展融资租赁销售合作，并与康富国际、湖南中宏及相关金融机构签订融资租赁银企合作协议，约定：康富国际及湖南中宏将其应收融资租赁款出售给金融机构，如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，则本公司有向金融机构回购合作协议下的相关租赁物的义务。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司承担此类回购担保义务的余额为人民币 9.67 亿元。另外，本公司部分客户通过第三方融资租赁的方式购买本公司的机械产品，客户与本公司合作的经销商（以下简称“经销商”）或本公司签订产品买卖协议，湖南中宏融资租赁有限公司（以下简称“湖南中宏”）或经销商代理客户向第三方融资租赁公司办理融资租赁手续。根据安排：（1）如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，则湖南中宏或经销商向第三方融资租赁公司承担担保责任；（2）如果湖南中宏或经销商无法履行上述第（1）项约定的相关义务，则本公司有回购合作协议下的相关租赁物的义务。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司承担此类回购担保义务的余额为人民币 35.26 亿元。

(3)、截止 2017 年 12 月 31 日，本公司代客户垫付逾期按揭款、逾期融资租赁款及回购款余额合计为 41.61 亿元，本公司已将代垫和回购款项转入应收账款并计提坏账准备。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

根据本公司 2017 年度利润分配预案，本公司拟以实施本次利润分配预案的股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.6 元（含税）。

### 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为五个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了五个报告分部。

①混凝土机械分部：混凝土泵车、混凝土输送泵、混凝土搅拌站、混凝土搅拌车、混凝土车载泵等混凝土系列产品的研究、开发、生产和销售；

②挖掘机械分部：大型挖掘机、中型挖掘机、小型挖掘机等挖掘机械产品的研究、开发、生产和销售；

③起重机械分部：汽车起重机、全路面汽车起重机、履带式起重机、塔式起重机等起重机械产品的研究、开发、生产和销售；

④桩工机械分部：旋挖钻机、电液桩机、连续墙抓斗等桩工机械产品的研究、开发、生产和销售；

⑤路面机械分部：压路机、平地机、摊铺机、铣刨机、沥青搅拌站等路面机械产品的研究、开发、生产和销售。

#### (2) 报告分部的财务信息

本公司主要经营决策者按营业收入和营业毛利呈报分部经营成果。

分部资产和负债没有定期呈报给本公司主要经营决策者，因此对于分部资产和负债不予披露。

#### ①分部收入情况

经营分部	本年发生数	上年发生数
混凝土机械	12,599,589	9,502,807
挖掘机械	13,669,329	7,470,054
起重机械	5,243,513	2,709,792
桩工机械	2,913,332	1,186,584
路面机械	1,343,407	874,694
其他	1,887,429	1,029,520
合计	37,656,599	22,773,451

#### ②分部毛利情况

经营分部	本年发生数	上年发生数
混凝土机械	3,052,217	2,039,148
挖掘机械	5,552,363	2,421,764
起重机械	1,205,427	922,486

经营分部	本年发生数	上年发生数
桩工机械	892,989	299,443
路面机械	244,530	152,174
其他	393,714	119,211
合计	11,341,240	5,954,226

## ③分部利润调整情况

项目	本年发生数	上年发生数
分部毛利合计	11,341,240	5,954,226
其他毛利合计	187,994	146,444
税金及附加	279,220	219,562
销售费用	3,832,257	2,359,066
管理费用	2,533,138	2,120,805
财务费用	1,319,034	875,393
资产减值损失	1,189,020	948,421
公允价值变动收益	402,678	-563,369
投资收益	-19,294	2,181,468
资产处置收益	-18,274	51,429
其他收益	134,356	
营业利润总额	2,876,031	1,246,951

## 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	1,432,428	92.33	28,316	1.98	1,404,112
性质组合	117,804	7.59			117,804

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合小计	1,550,232	99.92	28,316	1.83	1,521,916
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,225	0.08	1,217	99.35	8
合计	1,551,457	100.00	29,533	1.90	1,521,924

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	704,845	78.41	20,836	2.96	684,009
性质组合	194,079	21.59			194,079
组合小计	898,924	100.00	20,836	2.32	878,088
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	898,924	100.00	20,836	2.32	878,088

## (2) 坏账准备的计提情况

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,265,684	12,657	1.00
1至2年	149,612	8,976	6.00
2至3年	3,507	526	15.00
3至4年	12,129	4,852	40.00
4至5年	636	445	70.00
5年以上	860	860	100.00
合计	1,432,428	28,316	1.98

## B、组合中，年末按性质计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
已购买保险的国际出口业务或信用证方式结算产生的应收款项			
应收三一集团及其附属企业的款项	117,804		
合计	117,804		

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
单位 A	关联方	36,880	1 年以内	2.38
单位 B	非关联方	35,471	1 年以内	2.29
单位 C	非关联方	32,152	1 年以内	2.07
单位 D	非关联方	31,566	3 年以内	2.03
单位 E	关联方	19,401	1 年以内	1.25
合计		155,470		10.02

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	167,124	1.18	8,304	4.97	158,820
性质组合	13,923,842	98.78			13,923,842
组合小计	14,090,966	99.96	8,304	0.06	14,082,662
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,256	0.04	3,242	61.68	2,014
合计	14,096,222	100.00	11,546	0.08	14,084,676

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	65,252	0.45	2,851	4.37	62,401
性质组合	14,485,821	99.51			14,485,821
组合小计	14,551,073	99.96	2,851	0.02	14,548,222
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,256	0.04	5,256	100.00	-
合计	14,556,329	100.00	8,107	0.06	14,548,222

## (2) 坏账准备的计提情况

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	107,684	1,077	1.00
1 至 2 年	18,968	1,138	6.00
2 至 3 年	40,414	6,062	15.00
3 至 4 年	50	20	40.00
4 至 5 年	6	5	70.00
5 年以上	2	2	100.00
合计	167,124	8,304	4.97

## B、组合中，年末按性质计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收三一集团及其附属企业的款项	13,923,842		
出口退税及其他往来			
合计	13,923,842		

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 A	合并范围内单位往来款	3,715,943	1 年以内	26.36	
单位 B	合并范围内单位往来款	3,395,628	1 年以内	24.09	
单位 C	合并范围内单位往来款	2,318,773	1 年以内	16.45	
单位 D	合并范围内单位往来款	1,370,502	1 年以内	9.72	
单位 E	合并范围内单位往来款	1,090,867	1 年以内	7.74	
合计		11,891,713		84.36	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,225,212		10,225,212	10,371,810	61,606	10,310,204
对联营、合营企业投资	98,905		98,905	94,599		94,599
合计	10,324,117		10,324,117	10,466,409	61,606	10,404,803

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
三一重机投资有限公司	875,822			875,822		
湖南三一智能控制设备有限公司	30,000			30,000		
湖南三一路面机械有限公司	225,018			225,018		
常德市三一机械有限公司	81,122			81,122		
娄底市中兴液压件有限公司	238,500			238,500		
娄底市中源新材料有限公司	239,906			239,906		
昆山三一机械有限公司	236,749			236,749		
上海市高利科技投资有限公司	83,600		83,600			
广东三一机械有限公司	9,000			9,000		
湖南三一维修服务有限公司	10,000			10,000		
三一重工卡塔尔有限公司	73,638			73,638		
三一南美有限公司	6,948			6,948		

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
三一俄罗斯(欧洲)有限公司	684			684		
三一国际发展有限公司	1,748,634			1,748,634		
浙江三一铸造有限公司	29,008			29,008		
湖南汽车制造有限责任公司	128,164			128,164		
三一汽车制造有限公司	3,302,681			3,302,681		
湖南三一物流有限责任公司	10,000			10,000		
湖南三一中阳机械有限公司	318,000			318,000		
三一西北重工有限公司	53,180			53,180		
湖南新裕钢铁有限公司	50,000			50,000		
三一重工广西搅拌设备有限公司	20,000			20,000		
河北三一搅拌设备制造有限公司	20,000			20,000		
三一重工甘肃搅拌设备有限公司	20,000			20,000		
郴州市中仁机械制造有限公司	20,000			20,000		
昆山三一动力有限公司	182,000			182,000		
江苏三一重工塔机有限公司	427,895			427,895		
安徽三一机械有限公司	20,000			20,000		
天津三一机械有限公司	43,180			43,180		
内蒙古三一机械有限公司	20,000			20,000		
吉林三一机械有限公司	20,000			20,000		
三一重工重庆机械有限公司	20,000			20,000		
江西三一机械有限公司	20,000			20,000		
陕西三一机械有限公司	4,000			4,000		
江苏三一机械有限公司	50,426			50,426		
四川三一机械有限公司	20,000			20,000		
湖北三一机械有限公司	30,000			30,000		
山东三一机械有限公司	30,000			30,000		
云南三一机械有限公司	20,000			20,000		
黑龙江三一机械有限公司	20,000			20,000		
福建三一机械有限公司	20,000		20,000	-		
青海三一机械有限公司	20,000			20,000		
宁夏三一机械有限公司	20,000			20,000		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
甘肃三一机械有限公司	20,000			20,000		
河北三一机械制造有限公司	20,000			20,000		
大庆三一机械有限公司	5,000			5,000		
阜阳三一机械有限公司	10,000			10,000		
鞍山三一机械有限公司	10,000			10,000		
毕节三一机械有限公司	5,000			5,000		
四平三一机械有限公司	10,000			10,000		
池州三一工程机械有限公司	10,000			10,000		
漯河三一机械有限公司	8,000			8,000		
茂名三一机械有限公司	10,000			10,000		
牡丹江三一机械有限公司	10,000			10,000		
延边三一机械有限公司	10,000			10,000		
菏泽三一机械有限公司	10,000			10,000		
凯里三一机械有限公司	5,000			5,000		
固原三一机械有限公司	10,000		10,000	-		
蚌埠三一机械有限公司	10,000		10,000	-		
都匀三一机械有限公司	5,000		5,000	-		
九江三一机械有限公司	10,000			10,000		
营口三一机械有限公司	10,000			10,000		
孝感三一机械有限公司	10,000			10,000		
德州三一机械有限公司	15,000			15,000		
昭通三一机械有限公司	8,000			8,000		
衡阳三一机械有限公司	10,000			10,000		
海南三一机械有限公司	10,000		10,000	-		
乐山三一机械有限公司	10,000			10,000		
威海三一机械有限公司	10,000		10,000	-		
辽宁三一机械有限公司	5,000			5,000		
索特传动设备有限公司	744,132			744,132		
湖南三一快而居住宅工业有限公司	24,455			24,455		
湖南三一众创孵化器有限公司	20,000			20,000		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南三一工学院股份有限公司	369,735			369,735		
SANY AMERICA INC.	68,003			68,003		
印度三一私人有限公司	58,413			58,413		
SANY EUROPEAN MACHINERY SLU	33			33		
SANY MIDDLE&WEST AFRICA CO. LTD.	605			605		
SARL SANY HEAVY INDUSTRY NORTH AFRICA	2,270			2,270		
西班牙租赁公司	11			11		
北京三一创客科技有限公司		2,000		2,000		
合计	10,371,812	2,000	148,600	10,225,212		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京城建远东建设投资集团有限公司	50,599			7,131		
中一联合装备股份有限公司	44,000			175		
合计	94,599			7,306		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京城建远东建设投资集团有限公司	3,000			54,730	
中一联合装备股份有限公司				44,175	
合计	3,000			98,905	

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,318,680	5,516,022	2,608,167	2,465,344
其他业务	104,425	89,629	140,131	137,927
合计	6,423,105	5,605,651	2,748,298	2,603,271

##### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程机械行业	6,318,680	5,516,022	2,608,167	2,465,344

##### (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
混凝土机械	3,159,996	3,138,955	1,925,554	1,877,025
挖掘机械	491,382	475,639	17,266	14,560
起重机械	94,570	86,921	108,723	103,640
桩工机械	2,524,604	1,770,620	542,802	454,592
路面机械			7,687	7,169
其他	48,128	43,887	6,135	8,358
合计	6,318,680	5,516,022	2,608,167	2,465,344

##### (4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	6,315,598	5,513,460	2,524,885	2,383,888
国际	3,083	2,561	83,282	81,456
合计	6,318,680	5,516,022	2,608,167	2,465,344

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,493,541	1,123,653
权益法核算的长期股权投资收益	7,306	8,096
处置长期股权投资产生的投资收益	28,404	1,166,565

项目	本年 发生额	上年 发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		3,509
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	32,533	102,093
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	10,939	7,888
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益	55,307	
合计	3,628,030	2,411,805

## 十七、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	11,943	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	137,735	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	383	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	60,580	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	179,138	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的		

项目	金额	说明
损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,170	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	365,609	
所得税影响额	52,340	
少数股东权益影响额（税后）	7,597	
合计	305,672	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.6856	0.2733	0.2674
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.4167	0.2334	0.2303