

关于中国船舶重工集团动力股份有限公司与
关联方共同增资子公司及支付现金购买资产
之重大资产重组暨关联交易预案信息披露的
问询函有关问题的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于中国船舶重工集团动力股份有限公司 与关联方共同增资子公司及支付现金购买 资产之重大资产重组暨关联交易预案信息 披露的问询函有关问题的专项说明

上海证券交易所：

根据贵所出具的《关于对中国船舶重工集团动力股份有限公司与关联方共同增资子公司及支付现金购买资产之重大资产重组暨关联交易预案信息披露的问询函》（上证公函【2022】0062号）（以下简称“问询函”）的要求，致同会计师事务所（以下简称“我们”或“会计师”）对问询函中提到的需要会计师发表意见的问题进行了认真核查，现将有关问题的核查情况和核查意见说明如下：

问题 3：预案显示，本次交易标的之一中船动力集团成立于 2020 年 11 月 27 日，由中船工业集团和中国船舶以沪东重机、中船动力、动力研究院及中船三井等股权出资设立，属于同一控制下的企业合并。请公司补充披露中船动力集团近两年一期的备考合并财务报表的主要财务数据，并结合经营情况对其变动超过 30% 的数据进行解释。请会计师、财务顾问发表意见。

公司回复：

一、中船动力集团近两年一期的备考合并财务报表的主要财务数据

2019 年、2020 年及 2021 年 1-9 月，中船动力集团备考合并口径主要财务数据如下：

单位：万元

资产负债表项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
总资产	1,468,330.26	1,464,424.18	1,459,813.53
总负债	641,086.78	639,253.23	632,748.51
归属于母公司的所有者权益	763,456.34	761,410.47	744,803.33

利润表项目	2021年1-9月	2020年	2019年
营业收入	435,122.61	599,877.07	560,322.32
营业利润	-429.32	-3,602.66	32,141.81
利润总额	1,658.04	-607.85	22,547.68
归属于母公司所有者净利润	1,377.24	-2,067.92	17,143.64
现金流量表项目	2021年1-9月	2020年	2019年
经营活动产生的现金流量净额	34,056.39	43,414.13	45,352.15
投资活动产生的现金流量净额	-38,452.00	-68,839.60	-141,341.56
筹资活动产生的现金流量净额	-20,687.43	-3,886.53	-26,550.01
现金及现金等价物净增加额	-25,219.30	-30,399.41	-121,825.91

注：上表财务数据未经审计。

二、变动超过30%的数据解释

1、资产负债表项目

2019年末、2020年末及2021年9月30日，中船动力集团备考合并口径总资产、总负债及归母所有者权益不存在变动超过30%的情况。

2、利润表项目

2019年、2020年及2021年1-9月，中船动力集团备考合并口径营业利润、利润总额及归母净利润变动超过30%，主要原因如下：

2020年，中船动力集团营业利润、利润总额及归母净利润较2019年明显下滑，主要由于：①2019年中船动力集团子公司沪东重机取得搬迁补偿款项相应确认资产处置收益15,517.16万元；②受船舶配套市场竞争激烈、原材料价格持续上涨、新冠疫情影响等多重因素影响，柴油机产品成本增加而产品价格维持低位。2020年中船动力集团确认存货跌价准备等资产减值损失较2019年增加25,669.43万元所致。

2021年1-9月，中船动力集团营业利润、利润总额及归母净利润较2020年数据有所好转，主要由于：①当期确认资产减值损失较2020年减少33,724.29万元对利润形成相对正向影响；及②中船动力集团子公司动力研究院等当期收到的政府补助较2020年有所减少，相应导致其他收益减少28,967.28万元对利润形成相对负向影响的共同作用所致。

3、现金流量表项目

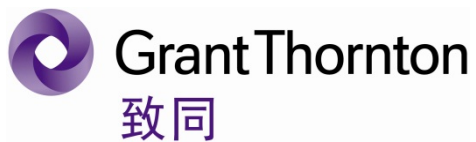
2019年、2020年及2021年1-9月，中船动力集团备考合并口径投资活动产生的现金流量净额、筹资活动产生的现金流量净额以及现金及现金等价物净增加额变动超过30%，主要原因如下：

2020年，中船动力集团投资活动产生的现金流量净流出较2019年减少主要由于定期存款收回及存放金额变动99,319.18万元所致。筹资活动现金流量净流出较2019年减少主要由于中船动力集团子公司中船动力、动力研究院、沪东重机等偿还借款金额较2019年减少19,350.00万元所致。现金及现金等价物净增加额变动主要由于经营、投资、筹资活动现金净流量波动共同作用所致。

2021年1-9月，中船动力集团投资活动产生的现金流量净流出较2020年减少主要由于中船动力集团子公司沪东重机、动力研究院等购建固定资产支付现金金额较2020年度减少23,906.34万元所致。筹资活动现金流量净流出较2020年增加主要由于中船动力集团子公司中船三井等偿还借款金额较2020年增加14,670.00万元所致。

会计师核查意见：

我们获取了中船动力集团备考口径各企业2019年度、2020年度的审计报告以及2021年1-9月合并财务报表等相关资料，了解并复核了备考口径各企业主要会计政策及会计估计的执行情况；获取了中船动力集团2019年度、2020年度备考合并财务报表，复核其备考合并财务报表编制的准确性；执行分析性复核程序，结



合中船动力集团实际经营情况对于备考口径主要财务数据的变动情况的真实性、合理性及准确性进行了复核等。

经核查，我们认为，中船动力集团补充披露的近两年一期的备考合并财务报表的主要财务数据及备考合并财务报表变动超过 30% 的主要财务数据波动解释符合中船动力集团生产经营的实际情况。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年三月八日