

附表 6：沟通关键审计事项的报告统计表

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
1	000488	晨鸣纸业	2017-02-17	瑞华	标准无保留意见	以公允价值计价的消耗性生物资产	与可抵扣亏损相关的递延所得税资产	固定资产减值准备计提	
2	600660	福耀玻璃	2017-02-25	普华永道中天	标准无保留意见	收入确认			
3	600688	上海石化	2017-03-16	普华永道中天	标准无保留意见	在产品 & 库存商品的可变现净值			
4	600332	白云山	2017-03-16	立信	标准无保留意见	使用寿命不确定的无形资产的减值测试	诉讼事项	整体搬迁收到政府补偿款事项	
5	600050	中国联通	2017-03-16	毕马威华振	标准无保留意见	收入确认	固定资产及在建工程的账面价值	对铁塔资产租赁的会计处理方法	
6	000756	新华制药	2017-03-15	信永中和	标准无保留意见	应收账款坏账准备	存货跌价准备		
7	600548	深高速	2017-03-18	安永华明	标准无保留意见	特许经营无形资产摊销	特许经营无形资产减值		
8	601991	大唐发电	2017-03-16	瑞华	标准无保留意见	出售煤化工及关联项目	递延所得税资产	固定资产减值	
9	600860	*ST 京城	2017-03-18	信永中和	标准无保留意见	存货跌价准备计提	闲置固定资产减值准备计提		
10	601088	中国神华	2017-03-18	德勤华永	标准无保留意见	煤矿相关长期资产的减值评估			

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
11	601727	上海电气	2017-03-18	普华永道中天	标准无保留意见	收入确认	亏损合同损失计提		
12	600011	华能国际	2017-03-22	毕马威华振	标准无保留意见	非流动资产减值	递延所得税资产的确认		
13	601607	上海医药	2017-03-22	普华永道中天	标准无保留意见	商誉减值	应收款项的减值	存货呆滞	
14	601808	中海油服	2017-03-22	德勤华永	标准无保留意见	固定资产、在建工程和商誉的减值	应收账款的减值		
15	601318	中国平安	2017-03-23	普华永道中天	标准无保留意见	金融工具估值	金融资产的减值	寿险责任准备金、长期健康险责任准备金和未决赔款准备金估值	
16	601588	北辰实业	2017-03-23	普华永道中天	标准无保留意见	酒店物业减值测试			
17	601898	中煤能源	2017-03-23	普华永道中天	标准无保留意见	煤炭分部非流动资产的减值评估			
18	600030	中信证券	2017-03-23	普华永道中天	标准无保留意见	商誉减值评估	结构化主体合并事宜	以公允价值计量且分类为第三层级的金融工具估值	融出资金减值评估；可供出售金融资产减值评估
19	601998	中信银行	2017-03-23	普华永道中天	标准无保留意见	发放贷款及垫款和应收款项类投资的减值准备	非保本理财产品结构化主体的合并	金融资产的终止确认	

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
20	600585	海螺水泥	2017-03-24	毕马威华振	标准无保留意见	收入确认	评价固定资产减值准备		
21	601600	中国铝业	2017-03-24	安永华明	标准无保留意见	固定资产及在建工程减值	商誉减值	递延所得税资产的确认	
22	601628	中国人寿	2017-03-24	安永华明	标准无保留意见	评估保险合同准备金	对联营企业投资的减值测试	金融资产的公允价值	评估收购产生的可辨认无形资产
23	601880	大连港	2017-03-24	普华永道中天	标准无保留意见	应收账款坏账准备的评估	关联方关系及其交易披露的完整性		
24	600036	招商银行	2017-03-25	德勤华永	标准无保留意见	贷款和垫款及应收款项类投资减值准备	商誉减值	结构化主体的合并	
25	600875	东方电气	2017-03-25	信永中和	标准无保留意见	营业收入确认	预提辞退福利		
26	601633	长城汽车	2017-03-25	德勤华永	标准无保留意见	收入确认	售后服务费的预提		
27	601899	紫金矿业	2017-03-25	安永华明	标准无保留意见	收购黑龙江矿业集团股份有限公司股权	套期会计	非流动资产减值	
28	000063	中兴通讯	2017-03-24	安永华明	标准无保留意见	建造合同完工百分比法	应收账款坏账准备	存货跌价准备	
29	600012	皖通高速	2017-03-27	普华永道中天	标准无保留意见	无形资产之收费公路特许经营权的会计处理			

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
30	600028	中国石化	2017-03-27	普华永道中天	标准无保留意见	油气资产账面价值的可收回性	因外部投资者对“管道有限公司”注资而产生收益的会计处理		
31	600377	宁沪高速	2017-03-27	德勤华永	标准无保留意见	公路经营权			
32	601717	郑煤机	2017-03-28	立信	标准无保留意见	坏账准备的计提			
33	600027	华电国际	2017-03-29	德勤华永	标准无保留意见	与发电业务相关的固定资产和商誉的账面价值			
34	600196	复星医药	2017-03-29	安永华明	标准无保留意见	商誉减值	使用寿命不确定的无形资产减值	开发支出资本化	
35	600871	石化油服	2017-03-29	致同	标准无保留意见	收入确认	固定资产及石油工程专用工具减值	固定资产折旧年限变更	
36	600999	招商证券	2017-03-29	信永中和	标准无保留意见	可供出售金融资产减值	融出资金、买入返售金融资产减值		
37	601038	一拖股份	2017-03-29	信永中和	标准无保留意见	在产品及库存商品的可变现净值			
38	601288	农业银行	2017-03-29	普华永道中天	标准无保留意见	发放贷款和垫款损失准备	不良贷款转让终止确认	以公允价值计量的金融工具的估值	结构化主体的合并

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
39	601328	交通银行	2017-03-29	普华永道中天	标准无保留意见	贷款减值准备	贷款转让	结构化主体合并评估	营业税改征增值税
40	601618	中国中冶	2017-03-29	德勤华永	标准无保留意见	工程承包建造合同收入确认	应收账款的可回收性		
41	601800	中国交建	2017-03-29	安永华明	标准无保留意见	建造合同收入确认	应收账款及长期应收账款减值准备	特许经营权减值准备	
42	600362	江西铜业	2017-03-30	德勤华永	标准无保留意见	存货的可变现净值	应收账款的可回收性		
43	600775	南京熊猫	2017-03-30	立信	标准无保留意见	收入确认			
44	600808	马钢股份	2017-03-30	安永华明	标准无保留意见	固定资产减值	递延所得税资产的确认	存货减值	
45	600837	海通证券	2017-03-30	立信	标准无保留意见	融出资金的减值	权益性可供出售金融资产的减值准备	商誉的减值测试	纳入合并范围的结构化主体确定
46	600874	创业环保	2017-03-30	普华永道中天	标准无保留意见	超过信用期的应收账款的可收回性			
47	601333	广深铁路	2017-03-30	普华永道中天	标准无保留意见	应收账款坏账准备			
48	601336	新华保险	2017-03-30	安永华明	标准无保留意见	评估保险合同准备金	可供出售金融资产减值		
49	601601	中国太保	2017-03-30	普华永道中天	标准无保留意见	寿险合同准备金的计量	非寿险合同准备金的计量	第三层次投资资产的估值	

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
50	601766	中国中车	2017-03-30	德勤华永	标准无保留意见	商誉的减值			
51	601788	光大证券	2017-03-30	毕马威华振	标准无保留意见	手续费及佣金收入的确认	金融工具公允价值的评估	结构化主体的合并	评估合并财务报表中商誉及个别财务报表中对子公司投资的减值
52	601811	新华文轩	2017-03-30	德勤华永	标准无保留意见	教材及助学类读物销售收入确认			
53	601939	建设银行	2017-03-30	普华永道中天	标准无保留意见	客户贷款和垫款损失准备	不良贷款的批量转让	结构化主体的合并评估及披露	业务应用系统至财务系统的迁移
54	601992	金隅股份	2017-03-30	安永华明	标准无保留意见	投资性房地产之公允价值	商誉减值	企业合并	
55	600016	民生银行	2017-03-31	毕马威华振	标准无保留意见	贷款及应收款项减值准备	金融工具公允价值	结构化主体的合并	
56	600029	南方航空	2017-03-31	毕马威华振	标准无保留意见	客运服务收入确认	飞机及相关设备减值	大修理准备	
57	600115	东方航空	2017-03-31	安永华明	标准无保留意见	商誉减值测试	常旅客奖励积分的递延收益	经营性租赁飞机及发动机的退租检修准备	
58	600600	青岛啤酒	2017-03-31	普华永道中天	标准无保留意见	山东新银麦啤酒有限公司商誉及其他长期资产的减值评估	固定资产的减值测试	与三得利(中国)投资有限公司的收购事项	

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
59	600876	洛阳玻璃	2017-03-31	大信	标准无保留意见	关联交易	政府补助		
60	600958	东方证券	2017-03-31	立信	标准无保留意见	可供出售金融资产权益工具减值准备的计提	融出资金减值准备的计提	结构化主体的合并	
61	601005	重庆钢铁	2017-03-31	天健	标准无保留意见	固定资产减值	重大未决诉讼		
62	601111	中国国航	2017-03-31	毕马威华振	标准无保留意见	飞机及发动机的账面价值的评估	经营租赁飞机大修准备	收入确认	
63	601186	中国铁建	2017-03-31	安永华明	标准无保留意见	建造合同收入确认	应收款项坏账准备	可转股公司债券	
64	601238	广汽集团	2017-03-31	立信	标准无保留意见	车型相关长期资产的减值评估	包含在对一合营企业投资中的商誉的账面价值发生减值评估	产品质量保证金	
65	601375	中原证券	2017-03-31	信永中和	标准无保留意见	结构化主体合并事项	融资客户应收款项减值事项	可供出售金融资产减值事项	
66	601390	中国中铁	2017-03-31	德勤华永	标准无保留意见	建造合同收入确认	应收账款的可收回性		
67	601398	工商银行	2017-03-31	毕马威华振	标准无保留意见	客户贷款及垫款减值准备的确定	结构化主体的合并和对其享有权益的确认	金融工具公允价值的评估	与财务报告相关的信息技术（简称“IT”）系统和控制

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
68	601688	华泰证券	2017-03-31	毕马威华振	标准无保留意见	手续费及佣金收入的确认	金融工具公允价值的评估	结构化主体的合并	收购 AssetMark 所产生的商誉及无形资产的确认
69	601818	光大银行	2017-03-31	安永华明	标准无保留意见	发放贷款和垫款的减值准备	金融工具的估值	未纳入合并范围的结构化主体	
70	601857	中国石油	2017-03-31	毕马威华振	标准无保留意见	评价油气储量的估计对于评估油气资产潜在减值及折旧、折耗和摊销的影响	评估油气资产的减值	评估收购中石油管道联合有限公司形成的商誉的潜在减值	处置中石油中亚天然气管道有限公司 50%股权的会计处理
71	601881	中国银河	2017-03-31	德勤华永	标准无保留意见	可供出售金融资产中的权益性投资的减值	确定是否将结构化主体纳入合并范围		
72	601919	中远海控	2017-03-31	瑞华	标准无保留意见	重大资产重组事项	集装箱船舶的减值测试	集装箱运输收入成本	
73	603993	洛阳钼业	2017-03-31	德勤华永	标准无保留意见	重大业务收购			
74	600188	兖州煤业	2017-04-01	信永中和	标准无保留意见	贸易业务预付账款减值准备	Watagan Mining Company Pty Ltd 不纳入合并范围		
75	600635	大众公用	2017-04-01	立信	标准无保留意见	合并财务报表	联营公司权益		
76	600685	中船防务	2017-04-01	信永中和	标准无保留意见	采用完工百分比法确认的收入			

序号	股票代码	股票简称	披露日期	财务报表审计		关键审计事项			
				会计师事务所	审计意见类型	事项一	事项二	事项三	事项四
77	601988	中国银行	2017-04-01	安永华明	标准无保留意见	客户贷款及垫的减值准备	金融工具的估值	结构化主体	
78	000002	万科 A	2017-03-27	毕马威华振	标准无保留意见	存货的可变现净值的评估	土地增值税的计提	房地产开发项目的收入确认	
79	000039	中集集团	2017-03-28	普华永道中天	标准无保留意见	应收南通太平洋海洋工程有限公司款项的坏账准备	长期应收款的减值	海洋工程行业和重卡行业的商誉的减值	固定资产的减值；在建工程之在建船舶项目的减值
80	000585	东北电气	2017-03-28	瑞华	标准无保留意见	收入确认	股权投资减值损失确认与计量		
81	000898	鞍钢股份	2017-03-29	瑞华	标准无保留意见	与可抵扣相关的递延所得税资产			
82	000338	潍柴动力	2017-03-30	安永华明	标准无保留意见	应收账款坏账准备计提的合理性	存货跌价准备计提的合理性	商誉及使用寿命不确定的商标使用权减值测试	叉车租赁业务
83	000921	海信科龙	2017-03-30	瑞华	标准无保留意见	使用寿命不确定的无形资产的减值准备	库存商品跌价准备	结构化主体	
84	002490	*ST 墨龙	2017-04-06	信永中和	带强调事项段的无保留意见	存货减值	应收账款减值	固定资产减值	商誉减值