

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	000513	丽珠集团	2017-03-25	瑞华	标准无保留意见	收入确认			

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
30	000776	广发证券	2017-03-25	德勤华永	标准无保留意见	合并范围的确定	可供出售金融资产减值准备的计提	融出资金减值准备的计提	
31	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			
32	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	因外部投资者对中石化川气东送天然气管道有限公司注资而产生收益的会计处理		
33	600377	宁沪高速	2017-03-27	德勤华永	标准无保留意见	公路经营权			
34	601717	郑煤机	2017-03-28	立信	标准无保留意见	坏账准备的计提			
35	600026	中远海能	2017-03-29	天职国际	标准无保留意见	重大资产并购重组	收入确认	船舶减值	
36	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			
37	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	
38	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	

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	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		
40	601038	一拖股份	2017-03-29	信永中和	标准无保留意见	在产品以及库存商品的变现净值			
41	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
42	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
43	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		
44	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	
45	600362	江西铜业	2017-03-30	德勤华永	标准无保留意见	存货的变现净值	应收账款的可回收性		
46	600775	南京熊猫	2017-03-30	立信	标准无保留意见	收入确认			
47	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	
48	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
49	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回收性			

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	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			
51	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		
52	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	
53	601766	中国中车	2017-03-30	德勤华永	标准无保留意见	商誉的减值			
54	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
55	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			
56	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
57	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	
58	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	
59	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	

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
60	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	
61	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	
62	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		
63	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	
64	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		
65	601107	四川成渝	2017-03-31	信永中和	标准无保留意见	高速公路特许经营权摊销	建造合同收入及成本确认	应收款项的可收回性及减值	
66	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	
67	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	
68	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	

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
69	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	
70	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		
71	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
72	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
73	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	
74	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
75	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		
76	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	

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	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			
78	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		
79	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		
80	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			
81	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	
82	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	
83	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
84	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		
85	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			
86	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

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
87	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	
88	000157	中联重科	2017-03-31	天职国际	标准无保留意见	资产减值事项	商誉及商标权减值事项	工程机械板块收入确认	
89	002703	浙江世宝	2017-03-27	天健	标准无保留意见	应收账款坏账准备			
90	002594	比亚迪	2017-03-29	安永华明	标准无保留意见	新能源汽车开发支出以及无形资产的摊销和减值	应收账款的坏账准备		
91	002672	东江环保	2017-03-30	信永中和	标准无保留意见	收入确认	应收账款减值评估	商誉减值评估	
92	002202	金风科技	2017-03-30	安永华明	标准无保留意见	产品质量保证金的预提准备	应收账款坏账准备的计提	企业合并的会计处理	
93	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