

昆明昆机通用设备有限责任公司
2016年1-6月、2015年度、2014年度财务报表
审计报告



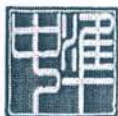
中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

昆明昆机通用设备有限责任公司

目 录

一、审计报告.....	1
二、审计报告后附送财务报表	
1. 资产负债表.....	3
2. 利润表.....	5
3. 现金流量表.....	6
4. 所有者权益变动表.....	7
5. 财务报表附注.....	10
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、中准会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
六、签字注册会计师证书复印件	



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

审计报告

中准审字[2016]2014号



沈机集团昆明机床股份有限公司：

我们审计了后附的昆明昆机通用设备有限责任公司（以下简称为“通用设备”）2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日的资产负债表，2016年1-6月、2015年度、2014年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选

用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

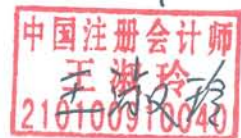
我们认为，通用设备财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了通用设备 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年九月二十六日

主题词：昆明昆机通用设备有限责任公司

审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

资产负债表

编制单位：昆明昆机通用设备有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	522,854.55	543,806.70	164,451.43
结算备付金				
拆出资金				
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				
应收票据	六、2		20,000.00	
应收账款	六、3	36,305,239.63	8,362,778.39	
预付款项	六、4	920,230.70	52,047.90	
应收保费				
应收分保账款				
应收分保准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	220,780.58	97,154.75	3,000,000.00
买入返售金融资产				
存货	六、6	74,108,780.73	74,987,000.53	
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				
流动资产合计		112,077,886.19	84,062,788.27	3,164,451.43
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、7	19,340,983.86	20,709,722.81	359.62
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、8	302,583.43	342,083.41	
递延所得税资产	六、9			
其他非流动资产				
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		19,643,567.29	21,051,806.22	359.62
资产总计		131,721,453.48	105,114,594.49	3,164,811.05

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：昆明昆机通用设备有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
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				
应付票据				
应付账款	六、10	128,921,044.71	105,725,894.50	
预收款项	六、11	824,711.00	400,726.60	
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、12	1,711,934.45	1,625,138.93	
应交税费	六、13	1,166,675.72	315,764.40	
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、14	3,270,327.87	882,827.37	9,630.00
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		135,894,693.75	108,950,351.80	9,630.00
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债	六、15	196,944.95	6,126.96	
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
其中：特准储备基金				
非流动负债合计		196,944.95	6,126.96	
负债合计		136,091,638.70	108,956,478.76	9,630.00
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	六、16	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、17	34,070.20	34,070.20	1,606,057.00
一般风险准备				
未分配利润	六、18	-7,404,255.42	-6,875,954.47	-1,450,875.95
归属于母公司所有者权益合计		-4,370,185.22	-3,841,884.27	3,155,181.05
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		-4,370,185.22	-3,841,884.27	3,155,181.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		131,721,453.48	105,114,594.49	3,164,811.05

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：昆明昆机通用设备有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		45,134,659.63	27,000,699.55	
其中：营业收入	六、19	45,134,659.63	27,000,699.55	
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		45,711,706.32	32,514,989.67	-11,608.15
其中：营业成本	六、19	43,419,344.27	28,952,164.01	
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	六、20	197,091.30	221,293.58	
销售费用	六、21	541,248.36	378,596.62	
管理费用	六、22	1,534,407.40	2,787,715.60	1,934.80
财务费用	六、23	-48.77	150,579.27	-13,542.95
资产减值损失	六、24	19,663.76	24,640.59	
其他				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-577,046.69	-5,514,290.12	11,608.15
加：营业外收入	六、25	54,787.46	89,649.05	
其中：非流动资产处置利得		597.09	22,149.05	
减：营业外支出	六、26	6,041.72	437.45	
其中：非流动资产处置损失		5,194.00	437.45	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
减：所得税费用	六、27			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
归属于母公司所有者的净利润		-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：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）以后能重分类进损益的其他综合收益				
其中：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				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：昆明昆机通用设备有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		20,191,994.78	16,679,654.17	
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	21,811.03	2,995,939.46	23,267.95
经营活动现金流入小计		20,213,805.81	19,675,593.63	23,267.95
购买商品、接受劳务支付的现金		12,061,670.54	6,759,358.82	
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		6,160,701.54	9,041,037.59	
支付的各项税费		1,322,580.15	2,205,973.13	
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	687,690.73	369,868.82	2,029.80
经营活动现金流出小计		20,232,642.96	18,376,238.36	2,029.80
经营活动产生的现金流量净额		-18,837.15	1,299,355.27	21,238.15
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		300.00		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		300.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,415.00	920,000.00	
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,415.00	920,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-2,115.00	-920,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		543,806.70	164,451.43	143,213.28
六、期末现金及现金等价物余额		522,854.55	543,806.70	164,451.43

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2016年1-6月

编制单位：昆明昆机通用设备有限责任公司

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	3,000,000.00							34,070.20			-6,875,954.47	-3,841,884.27	-3,841,884.27	
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、本年期初余额	3,000,000.00							34,070.20			-6,875,954.47	-3,841,884.27	-3,841,884.27	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
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) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
(六) 其他														
四、本期末余额	3,000,000.00							34,070.20			-7,404,255.42	-4,370,185.22	-4,370,185.22	

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：昆明昆机通用设备有限责任公司

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	3,000,000.00							1,606,067.00		-1,460,876.96	3,155,181.05		3,155,181.05
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、本年期初余额	3,000,000.00							1,606,067.00		-1,460,876.96	3,155,181.05		3,155,181.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-1,571,986.80		-5,425,078.52	-6,997,065.32		-6,997,065.32
(一) 综合收益总额										-5,425,078.52	-5,425,078.52		-5,425,078.52
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
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) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(六) 其他													
四、本期期末余额	3,000,000.00							34,070.20		-6,875,954.47	-3,841,884.27		-3,841,884.27

单位负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2014年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	3,000,000.00							1,606,057.00		-1,462,484.10	3,143,572.90		3,143,572.90
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、本年期初余额	3,000,000.00							1,606,057.00		-1,462,484.10	3,143,572.90		3,143,572.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
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）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（六）其他													
四、本期末余额	3,000,000.00							1,606,057.00		-1,450,875.95	3,155,181.05		3,155,181.05

编制单位：昆明昆机通用设备有限责任公司



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

昆明昆机通用设备有限责任公司

2016年1-6月、2015年度、2014年度

财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元列示)

一、公司基本情况

昆明昆机通用设备有限责任公司(以下简称“本公司”)于2007年10月16日成立,住所为云南省昆明市嵩明县杨林经济技术开发区空港大道,法定代表人王兴,注册资本300.00万元,其中:沈机集团昆明机床股份有限公司(以下简称“昆明机床”)出资人民币300.00万,占注册资本100.00%。本公司现持有昆明市嵩明县工商行政管理局换发的营业执照,注册号530100000003917,组织机构代码66554611-2,税务登记号530127665546112,本公司的营业期限2007年10月16日至2017年10月16日。

本公司主要从事机床系列产品和配件、高效节能产品、光机电一体化产品的开发、设计、生产和销售;开展自有技术转让、技术服务及和技术咨询;承揽机械加工;计量、理化检测及维修服务;国内贸易。

2015年5月31日,本公司吸收合并昆明机床原通用事业部以及计量理化中心的业务,并于2015年8月12日完成资产、负债权属交割,注册资本不变,转入的资产和负债以原账面价值入账。

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41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”)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。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

截至2016年6月30日止,本公司累计亏损7,404,255.42元,负债总额超过资产总额4,370,185.22元,流动负债合计金额超过流动资产合计金额23,816,807.56元。因本公司之母公司同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项,以维持本公司的继续经营,因此本财务报表系在持续经营假设

的基础上编制。

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 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1 至 6 月、2015 年度、2014 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、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认和计量、存货的计量和固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、8、“应收款项”、9、“存货”、10、“固定资产”、14“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、18“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

本公司以人民币为记账本位币，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。为企业合并而发行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。

（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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

2) 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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等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) 合并财务报表的编制方法

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及吸收合并下的被合并方，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。

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”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”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、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。

7、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，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贷款和应收款项。

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。

（3）金融资产减值

本公司在每个资产负债表日对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

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，虽然本公司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。

若本公司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与因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

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。本公司的金融负债均为其他金融负债。

初始确认金融负债，以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。本公司采用实际利率法，按摊余成本对其他金融负债进行后续计量，金融负债终止确认或摊销产

生的利得或损失计入当期损益。

8、应收及预付款项

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

本公司将符合以下标准的应收款项确认为单项金额重大的应收款项:

贸易类应收款项类别(应收账款):标准为单笔人民币700万元;

资金往来类应收款项类别(其他应收款):标准为单笔人民币350万元;

个人往来类应收款项(其他应收款):标准为单笔人民币10万元。

单项金额重大的应收款项同时采用个别方式和组合方式计提坏账准备。首先对其单独进行减值测试,如果预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,本公司对该部分差额确认减值损失,计提应收款项坏账准备。经单独测试未发生减值的,若其信用风险特征与其他应收款项一致,再与其他应收款项一并按信用风险特征组合方式计提坏账准备。经单独测试未发生减值的,若其信用风险特征与其他应收款项不一致,则不再进行额外的减值测试。

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
应收第三方款项	根据债务人性质, 应收第三方的款项
应收关联方款项	根据债务人性质, 应收关联方的款项

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
应收第三方款项	账龄分析法
应收关联方款项	个别评估

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，下同）	5	5
1-2年	30	50
2-3年	60	100
3年以上	95	100

b.组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

应收关联方款项组合，期末对关联公司的应收款项单独进行减值测试，如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，确认资产减值损失，计提坏账准备。如无客观证据表明其发生减值的，则不计提坏账准备。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

有客观证据表明单项金额虽不重大的应收款项发生了减值或其信用风险特征发生了变化，和原组合中的其它应收款项的信用风险特征不一样，则对这些应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（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。

（4）预付款项坏账准备的计提方法：个别认定法

在资产负债表日，有客观证据表明预付账款已经不符合预付账款的性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，以单项预付款项为基础估计其可收回金额，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，并据此计提相应的坏账准备。

9、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品以及库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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) 本公司的存货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

低值易耗品及包装物等周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

10、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（%）
机器设备	5-20	5	4.75-19.00
电子设备	5-14	5	6.79-19.00
运输设备	5-14	5	6.79-19.00

预计净残值是指假定固定资产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

本公司于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明固定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。固定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。

固定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。

（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。

11、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。本公司的长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、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以及失业保险等，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。

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。

13、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。

14、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。

15、所得税

(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期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。

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所有者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所有者权益外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

16、租赁

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。

17、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司无会计估计变更事项。

18、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）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。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。

（4）折旧

本公司对固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧。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费用进行调整。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证进行估计并计提相应准备。在该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。

本公司就出售、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。

五、税项

(一) 主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
增值税	依据应纳税销售货物、应税劳务收入乘以适用税率计算销项税额，扣除允许扣除的进项税额后的差额计缴	17%、6%
城市维护建设税	按应缴流转税计缴	5%
教育费附加	按应缴流转税计缴	3%
地方教育附加	按应缴流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠文件及批文

无

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	17,808.21	3,725.36	5,397.86
银行存款	505,046.34	540,081.34	159,053.57
其他货币资金			
合计	522,854.55	543,806.70	164,451.43

于2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日无受限的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票		20,000.00	
合计		20,000.00	

(2) 于2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日本公司无已质押的应收票据。

(3) 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	2016-6-30 终止确认金额	2016-6-30 未终止确认金额
银行承兑汇票	42,220,888.24	

(续)

项目	2015-12-31 终止确认金额	2015-12-31 未终止确认金额
银行承兑汇票	15,250,000.00	

(4) 于2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,344,398.98	100.00	39,159.35	0.11	36,305,239.63
其中：应收第三方款项	783,187.07	2.15	39,159.35	5.00	744,027.72
应收关联方款项	35,561,211.91	97.85			35,561,211.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	36,344,398.98	100.00	39,159.35	0.11	36,305,239.63

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,385,576.38	100.00	22,797.99	0.27	8,362,778.39
其中：应收第三方款项	455,959.80	5.44	22,797.99	5.00	433,161.81
应收关联方款项	7,929,616.58	94.56			7,929,616.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	8,385,576.38	100.00	22,797.99	0.27	8,362,778.39

(2) 组合计提坏账准备的应收账款中，按账龄分析法计提坏账准备的第三方应收账款：

账龄	2016.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	783,187.07	39,159.35	5.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	783,187.07	39,159.35	-

(续)

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	455,959.80	22,797.99	5.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	455,959.80	22,797.99	-

(3) 于2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日应收账款中应收持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份股东的款项明细

项目	2016.6.30 余额	2015.12.31 余额	2014.12.31 余额
昆明机床	35,260,753.26	7,540,197.17	
合计	35,260,753.26	7,540,197.17	

(4) 于2016年6月30日，余额前五名的应收账款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
昆明机床	母公司	35,260,753.26	1年以内	97.02
昆明道斯机床有限公司	母公司之子公司	300,458.65	1年以内	0.83
四川道斯机床设备成套有限公司	第三方	240,000.00	1年以内	0.66
昆明大板桥锻造有限公司	第三方	109,574.14	1年以内	0.30
北京航天力机电设备有限公司	第三方	90,000.00	1年以内	0.25
合计		36,000,786.05		99.06

于2015年12月31日，余额前五名的应收账款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
昆明机床	母公司	7,540,197.17	1年以内	89.92
昆明道斯机床有限公司	母公司之子公司	389,419.41	1年以内	4.64
四川道斯机床设备成套有限公司	第三方	240,000.00	1年以内	2.86
北京航天力机电设备有限公司	第三方	90,000.00	1年以内	1.07
昆明大板桥锻造有限公司	第三方	60,609.80	1年以内	0.72
合计		8,320,226.38		99.22

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2016.6.30			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面净值
1年以内	920,230.70	100.00		920,230.70
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	920,230.70	100.00		920,230.70

(续)

账龄	2015.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面净值
1年以内	52,047.90	100.00		52,047.90
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	52,047.90	100.00		52,047.90

(2) 于2016年6月30日, 余额前五名的预付款项明细如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项总额比例 (%)	未结算原因
昆明机床	母公司	800,000.00	1年以内	86.93	合同仍在执行
成都飞视通科技有限公司	第三方	60,000.00	1年以内	6.52	合同仍在执行
昆明而治经贸有限公司	第三方	36,923.90	1年以内	4.01	合同仍在执行
昆明劲岑机械设备制造有限公司	第三方	13,222.79	1年以内	1.44	合同仍在执行
上海西承自动化科技有限公司	第三方	8,124.00	1年以内	0.88	合同仍在执行
合计		918,270.69		99.79	

于2015年12月31日, 预付款项明细如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项总额比例 (%)	未结算原因
昆明而治经贸公司	第三方	36,923.90	1年以内	70.94	合同仍在执行
上海西承自动化科技有限公司	第三方	8,124.00	1年以内	15.61	合同仍在执行
威海天诺数控机械有限公司	第三方	5,200.00	1年以内	9.99	合同仍在执行
巨力索具股份有限公司	第三方	1,800.00	1年以内	3.46	合同仍在执行
合计		52,047.90		100.00	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	225,925.58	100.00	5,145.00	2.28	220,780.58
其中：应收第三方款项	102,899.94	45.55	5,145.00	5.00	97,754.94
应收关联方款项	123,025.64	54.45			123,025.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	225,925.58	100.00	5,145.00	2.28	220,780.58

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	98,997.35	100.00	1,842.60	1.86	97,154.75
其中：应收第三方款项	36,852.05	37.23	1,842.60	5.00	35,009.45
应收关联方款项	62,145.30	62.77			62,145.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	98,997.35	100.00	1,842.60	1.86	97,154.75

(续)

类别	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00
其中：应收第三方款项					
应收关联方款项	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00

(2) 组合计提坏账准备的其他应收款中，按账龄分析法计提坏账准备的第三方其他应收款：

账龄	2016.6.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	102,899.94	5,145.00	5.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	102,899.94	5,145.00	5.00

(续)

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	36,852.05	1,842.60	5.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	36,852.05	1,842.60	5.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
代垫款项	219,925.58	90,997.35	3,000,000.00
备用金	6,000.00	8,000.00	
合计	225,925.58	98,997.35	3,000,000.00

(4) 于2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日其他应收款中应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份股东的款项明细

项目	2016.6.30 余额	2015.12.31 余额	2014.12.31 余额
昆明机床	123,025.64	62,145.30	3,000,000.00
合计	123,025.64	62,145.30	3,000,000.00

(5) 于2016年6月30日，余额前五名的其他应收款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例（%）
昆明机床	母公司	123,025.64	1年内	54.45
昆明湘量机械设备有限公司	第三方	56,435.90	1年内	24.98
中国兵器工业集团第二一一研究所	第三方	21,765.81	1年内	9.63
扬州莱达光电技术有限公司	第三方	13,076.92	1年内	5.79
中国石化销售有限公司云南昆明石油分公司	第三方	5,620.31	1年内	2.49
合计		219,924.58		97.34

于2015年12月31日，余额前五名的其他应收款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例（%）
昆机集团本部	母公司	62,145.30	1年内	62.77
中国兵器工业集团第二一一研究所	第三方	21,765.81	1年内	21.99
中国石化销售有限公司云南昆明石油分公司	第三方	3,808.00	1年内	3.85
南通中国科机床制造有限公司	第三方	3,277.96	1年内	3.31
李光荣	职工	2,000.00	1年内	2.02
合计		92,997.07		93.94

于 2014 年 12 月 31 日，其他应收款明细分析如下：

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占其他应收款 总额比例 (%)
昆明机床	母公司	3,000,000.00	1 年以内	100.00
合计		3,000,000.00		100.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	2016.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,569,297.09		7,569,297.09
库存商品	46,874,941.96		46,874,941.96
在产品	19,664,541.68		19,664,541.68
合计	74,108,780.73		74,108,780.73

(续)

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,123,236.40		8,123,236.40
库存商品	17,877,787.17		17,877,787.17
在产品	48,985,976.96		48,985,976.96
合计	74,987,000.53		74,987,000.53

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

无。

(3) 本公司存货年末余额中不含借款费用资本化金额。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2015.12.31	78,618,355.38	1,805,614.02	875,735.90	81,299,705.30
2、本期增加金额			2,064.10	2,064.10
(1) 购置			2,064.10	2,064.10
(2) 在建工程转入				

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(3) 资产暂估价值调整				
3、本期减少金额		109,880.00		109,880.00
(1) 处置或报废		109,880.00		109,880.00
(2) 转入投资性房地产				
4、2016.6.30	78,618,355.38	1,695,734.02	877,800.00	81,191,889.40
二、累计折旧				
1、2015.12.31	58,198,639.61	1,200,022.01	727,993.99	60,126,655.61
2、本期计提金额	1,275,100.10	52,129.56	38,079.39	1,365,309.05
3、本期减少金额		104,386.00		104,386.00
(1) 处置或报废		104,386.00		104,386.00
(2) 转入投资性房地产				
4、2016.6.30	59,473,739.71	1,147,765.57	766,073.38	61,387,578.66
三、减值准备				
1、2015.12.31	463,326.88			463,326.88
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2016.6.30	463,326.88			463,326.88
四、账面价值				
1、2016.6.30	18,681,288.79	547,968.45	111,726.62	19,340,983.86
2、2015.12.31	19,956,388.89	605,592.01	147,741.91	20,709,722.81

(续)

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2014.12.31			7,192.31	7,192.31
2、本年增加金额	79,391,373.38	1,805,614.02	877,292.59	82,074,279.99
(1) 购置	786,324.79			786,324.79
(2) 在建工程转入				
(3) 吸收合并	78,605,048.59	1,805,614.02	877,292.59	81,287,955.2
3、本年减少金额	773,018.00		8,749.00	781,767.00
(1) 处置或报废	773,018.00		8,749.00	781,767.00
(2) 转入投资性房地产				
4、2015.12.31	78,618,355.38	1,805,614.02	875,735.90	81,299,705.30

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
二、累计折旧				
1、2014.12.31			6,832.69	6,832.69
2、本年增加金额	58,934,097.92	1,200,022.01	729,472.85	60,863,592.78
(1) 本年计提金额	1,544,324.23	60,817.82	51,070.11	1,656,212.16
(2) 吸收合并	57,389,773.69	1,139,204.19	678,402.74	59,207,380.62
3、本年减少金额	735,458.31		8,311.55	743,769.86
(1) 处置或报废	735,458.31		8,311.55	743,769.86
(2) 转入投资性房地产				
4、2015.12.31	58,198,639.61	1,200,022.01	727,993.99	60,126,655.61
三、减值准备				
1、2014.12.31				
2、本年增加金额	463,326.88			463,326.88
3、本年减少金额				
4、2015.12.31	463,326.88			463,326.88
四、账面价值				
1、2015.12.31	19,956,388.89	605,592.01	147,741.91	20,709,722.81
2、2014.12.31			359.62	359.62

(续)

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2013.12.31			7,192.31	7,192.31
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 资产暂估价值调整				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4、2014.12.31			7,192.31	7,192.31
二、累计折旧				
1、2013.12.31			6,832.69	6,832.69
2、本年计提金额				

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4、2014.12.31			6,832.69	6,832.69
三、减值准备				
1、2013.12.31				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、2014.12.31				
四、账面价值				
1、2014.12.31			359.62	359.62
2、2013.12.31			359.62	359.62

(3) 于 2016 年 6 月 30 日，本公司闲置的固定资产分类明细

资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	7,056,996.75	6,169,998.10		886,998.65
合计	7,056,996.75	6,169,998.10		886,998.65

(2) 产权存在瑕疵的固定资产

本公司 2015 年 5 月吸收合并昆明机床通用事业部和计量理化中心的资产中包含车辆 5 台，账面原值 756,657.45 元，截止 2016 年 6 月 30 日账面净值 95,529.82 元，其行车证上标注的权利人为昆明机床，尚未办理过户手续，其权属归本公司所有，无权属纠纷。

8、长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016.6.30
装修费	342,083.41		39,499.98		302,583.43
合计	342,083.41		39,499.98		302,583.43

(续)

项目	2014.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015.12.31
装修费		388,166.72	46,083.31		342,083.41
合计		388,166.72	46,083.31		342,083.41

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	241,249.30	30,767.55	
可抵扣亏损	5,649,329.65	5,370,538.17	
合计	5,890,578.95	5,401,305.72	

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而存在未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31	备注
2017年				
2018年				
2019年				
2020年	5,370,538.17	5,370,538.17		
2021年	278,791.48			
合计	5,649,329.65	5,370,538.17		

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
应付关联方供应商	105,009,881.29	84,008,937.84	
应付第三方供应商	23,911,163.42	21,716,956.66	
合计	128,921,044.71	105,725,894.50	

(2) 应付账款按账龄分析如下

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
1年以内(含1年)	124,734,338.27	99,676,821.21	
1年至2年(含2年)	3,790,800.48	5,244,509.61	
2年至3年(含3年)	178,085.26	172,989.56	
3年以上	217,820.70	631,574.12	
合计	128,921,044.71	105,725,894.50	

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

(4) 于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日应付账款余额中应付持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项

单位名称	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
昆明机床	104,822,997.29	83,835,847.80	
合计	104,822,997.29	83,835,847.80	

11、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
预收关联方			
预收第三方	824,711.00	400,726.60	
合计	824,711.00	400,726.60	

(2) 于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日预收账款余额中无预收持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
一、短期薪酬	1,458,798.90	6,737,442.36	6,579,979.59	1,616,261.67
二、离职后福利-设定提存计划	166,340.03	915,389.23	986,056.48	95,672.78
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,625,138.93	7,652,831.59	7,566,036.07	1,711,934.45

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
一、短期薪酬		9,432,374.28	7,973,575.38	1,458,798.90
二、离职后福利-设定提存计划		1,253,651.80	1,087,311.77	166,340.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		10,686,026.08	9,060,887.15	1,625,138.93

(2) 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,043,531.89	5,163,642.40	4,932,666.23	1,274,508.06
2、职工福利费		38,375.25	38,375.25	
3、社会保险费	91,255.65	534,538.94	545,552.94	80,241.65
其中：医疗保险费	73,098.25	461,879.79	462,269.49	72,708.55
工伤保险费	11,159.73	34,452.64	42,044.06	3,568.31
生育保险费	6,997.67	38,206.51	41,239.39	3,964.79
4、住房公积金	92,384.00	369,103.00	403,050.00	58,437.00
5、工会经费和职工教育经费	23,872.53	124,966.25	22,500.00	126,338.78
合计	1,458,798.90	6,737,442.36	6,579,979.59	1,616,261.67

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,490,315.74	5,446,783.85	1,043,531.89
2、职工福利费		19,340.24	19,340.24	
3、社会保险费		661,788.37	570,532.72	91,255.65
其中：医疗保险费		571,257.07	498,158.82	73,098.25
工伤保险费		37,007.59	25,847.86	11,159.73
生育保险费		53,523.71	46,526.04	6,997.67
4、住房公积金		667,777.00	575,393.00	92,384.00
5、工会经费和职工教育经费		143,831.71	119,959.18	23,872.53
合计		9,432,374.28	7,973,575.38	1,458,798.90

(3) 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
1、基本养老保险	155,503.80	849,828.20	917,225.40	88,106.60
2、失业保险费	10,836.23	65,561.03	68,831.08	7,566.18
合计	166,340.03	915,389.23	986,056.48	95,672.78

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
1、基本养老保险		1,189,415.80	1,033,912.00	155,503.80
2、失业保险费		64,236.00	53,399.77	10,836.23
合计		1,253,651.80	1,087,311.77	166,340.03

13、应交税费

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
增值税	1,097,637.91	267,001.75	
城市维护建设税	27,484.85	13,323.80	
教育费附加	16,490.91	7,994.28	
地方教育附加	10,993.94	5,759.17	
代扣代缴个人所得税	2,743.67	19,849.56	
印花税	11,324.44	1,835.84	
合计	1,166,675.72	315,764.40	

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
关联方往来款	3,101,880.60	732,923.72	9,630.00
其他	168,447.27	149,903.65	
合计	3,270,327.87	882,827.37	9,630.00

(2) 其他应付款余额中持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位其他应付款

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31	未偿还或结转的原因
昆明机床	3,101,880.60	732,923.72	9,630.00	未催收
合计	3,101,880.60	732,923.72	9,630.00	

15、预计负债

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
产品质量保证	196,944.95	6,126.96	
合计	196,944.95	6,126.96	

注：本公司一般会向购买成套配件的客户提供售后质量维修承诺，对成套配件售出后一年内出现非意外事件造成的故障和质量问题，本公司免费负责保修。上述产品质量保证是按

本公司预计为本年及以前年度售出的产品需要承担的产品质量保证费用计提的。

16、实收资本

项目	2015.12.31	本年增减变动 (+、-)					2016.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
昆明机床	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	3,000,000.00						3,000,000.00

(续)

项目	2014.12.31	本年增减变动 (+、-)					2015.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
昆明机床	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	3,000,000.00						3,000,000.00

(续)

项目	2013.12.31	本年增减变动 (+、-)					2014.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
昆明机床	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	3,000,000.00						3,000,000.00

17、盈余公积

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.6.30
法定盈余公积	34,070.20			34,070.20
合计	34,070.20			34,070.20

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
法定盈余公积	1,606,057.00		1,571,986.80	34,070.20
合计	1,606,057.00		1,571,986.80	34,070.20

(续)

项目	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31
法定盈余公积	1,606,057.00			1,606,057.00
合计	1,606,057.00			1,606,057.00

注：本公司于 2015 年 5 月 31 日吸收合并昆明机床原通用事业部和计量理化中心的业务，并于 2015 年 8 月 12 日完成资产、负债权属交割。本公司吸收合并取得的净资产的入账价值为 79,253,774.78 元，支付的合并对价账面价值为 80,825,761.58 元，差额 1,571,986.80 元冲减盈余公积。

18、未分配利润

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	-6,875,954.47	-1,450,875.95	-1,462,484.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-6,875,954.47	-1,450,875.95	-1,462,484.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
减：提取盈余公积			
减：对股东的分配			
期末未分配利润	-7,404,255.42	-6,875,954.47	-1,450,875.95

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,788,810.07	43,141,566.49	26,990,607.25	28,952,164.01		
其他业务	345,849.56	277,777.78	10,092.30			
合计	45,134,659.63	43,419,344.27	27,000,699.55	28,952,164.01		

（2）业务分部（分产品）

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
成套配件	16,793,076.59	15,866,457.46	3,637,935.85	3,705,384.24		
零件	24,372,449.42	24,258,707.83	18,760,143.96	22,172,187.29		
外协	647,127.41	1,214,469.65	1,122,089.81	864,044.35		
备品备件	493,877.15	274,613.12	779,851.34	537,766.04		
计量理化	2,482,279.50	1,527,318.43	2,690,586.29	1,672,782.09		
其他	345,849.56	277,777.78	10,092.30			
合计	45,134,659.63	43,419,344.27	27,000,699.55	28,952,164.01		

(3) 2016年1-6月前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
昆明机床	43,805,919.20	97.06
云南北方昆物光电科技发展有限公司	133,333.33	0.30
昆明道斯机床有限公司	96,784.97	0.21
昆明北方红外技术股份有限公司	64,762.39	0.14
昆明隆汀机械设备加工有限公司	63,955.33	0.14
合计	44,164,755.22	97.85

2015年度前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
昆明机床	25,558,926.05	94.66
北京航天力机电设备有限公司	256,410.24	0.95
四川道斯机床设备成套有限公司	205,128.21	0.76
昆明道斯机床有限公司	149,270.45	0.55
中国兵器工业集团第二一一研究所	68,376.07	0.25
合计	26,238,111.02	97.18

20、营业税金及附加

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
城市维护建设税	98,545.66	110,646.79	
教育费附加	59,127.38	66,388.08	
地方教育费附加	39,418.26	44,258.71	
合计	197,091.30	221,293.58	

21、销售费用

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
职工薪酬	224,706.47	259,623.74	
差旅费	36,303.00	19,015.00	
三包费	218,270.99	41,957.96	
运费	36,937.47	35,706.30	
其他	25,030.43	22,293.62	
合计	541,248.36	378,596.62	

22、管理费用

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
职工薪酬	1,165,154.83	1,589,194.53	
办公费	25,505.47	23,944.05	1,934.80
差旅费	24,115.50	25,846.64	
业务招待费	39,200.00	20,682.00	
汽车营运费	28,564.80	19,946.21	
折旧费	47,335.70	92,365.67	
修理费	103,664.27	177,024.31	
税金	23,322.29	67,132.71	
存货损失		740,160.94	
其他	77,544.54	31,418.54	
合计	1,534,407.40	2,787,715.60	1,934.80

23、财务费用

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
利息支出			
减：利息收入	1,050.03	5,939.46	13,637.95
手续费	1,001.26	156,518.73	95.00
合计	-48.77	150,579.27	-13,542.95

24、资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
应收账款坏账损失	16,361.36	22,797.99	
其他应收款坏账损失	3,302.40	1,842.60	
合计	19,663.76	24,640.59	

25、营业外收入

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得合计	597.09	22,149.05	
其中：固定资产处置利得	597.09	22,149.05	
无形资产处置利得			
债务重组利得	54,190.37	67,500.00	
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他			
合计	54,787.46	89,649.05	

26、营业外支出

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失	5,194.00	437.45	
其中：固定资产处置损失	5,194.00	437.45	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
对外捐赠			
其他	847.72		
合计	6,041.72	437.45	

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
当期所得税费用			
递延所得税费用			
合计			

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
利润总额	-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-132,075.24	-1,356,269.63	2,902.04
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,756.93	5,943.20	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-2,902.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	52,620.44	7,691.89	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	69,697.87	1,342,634.54	
转回以前年度未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响			
其他			
所得税费用	0.00	0.00	0.00

28、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
收到往来款		2,990,000.00	9,630.00
利息收入	1,050.03	5,939.46	13,637.95
收回备用金	3,489.00		
其他	17,272.00		
合计	21,811.03	2,995,939.46	23,267.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
支付往来款			
备用金		8,000.00	
差旅费	306,775.90	44,861.64	
办公费	59,779.21	23,944.05	1,934.80
招待费	37,426.00	20,682.00	
装运费	7,483.00	35,706.30	
修理费	3,400.00	177,024.31	
汽车营运费	50,910.00	17,502.21	
其他	221,916.62	42,148.31	95.00
合计	687,690.73	369,868.82	2,029.80

29、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2016年1-6月	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-528,300.95	-5,425,078.52	11,608.15
加：资产减值损失	19,663.76	24,640.59	
固定资产折旧	1,365,309.05	1,656,212.16	
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	39,499.98	46,083.31	
处置固定资产的损失（收益以“-”号填列）	4,596.91	-21,711.60	

补充资料	2016年1-6月	2015年度	2014年度
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	878,219.80	-74,987,000.53	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,705,090.44	-5,531,981.04	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,944,939.04	85,538,190.90	9,630.00
经营活动产生的现金流量净额	18,837.15	1,299,355.27	21,238.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	522,854.55	543,806.70	164,451.43
减：现金的期初余额	543,806.70	164,451.43	143,213.28
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-20,952.15	379,355.27	21,238.15

(2) 现金及现金等价物的信息

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
一、现金	522,854.55	543,806.70	164,451.43
其中：库存现金	17,808.21	3,725.36	5,397.86
可随时用于支付的银行存款	505,046.34	540,081.34	159,053.57
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、期末现金及现金等价物余额	522,854.55	543,806.70	164,451.43
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			

30、所有权或使用权受限制的资产

于2016年6月30日，本公司无所有权或使用权受限的资产。

七、合并范围的变更

本公司于 2015 年 5 月 31 日吸收合并昆明机床原通用事业部和计量理化中心的业务，并于 2015 年 8 月 12 日完成资产、负债权属交割。本公司吸收合并取得的净资产的入账价值为 79,253,774.78 元，支付的合并对价账面价值为 80,825,761.58 元，差额 1,571,986.80 元冲减盈余公积。

吸收合并的资产、负债及净资产明细如下：

原科目名称	原账面价值	合并对价	差额	实际入账价值
应收账款	240,964.54	240,964.54		240,964.54
其他应收款	10,000.00	10,000.00		10,000.00
存货	74,551,544.08	74,551,544.08		74,551,544.08
固定资产	21,617,247.70	23,189,234.50	1,571,986.80	21,617,247.70
长期待摊费用	388,166.72	388,166.72		388,166.72
资产合计	96,807,923.04	98,379,909.84	1,571,986.80	96,807,923.04
应付账款	17,554,148.26	17,554,148.26		98,379,909.84
负债合计	17,554,148.26	17,554,148.26		98,379,909.84
净资产	79,253,774.78	80,825,761.58	1,571,986.80	-1,571,986.80

八、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的金融资产或金融负债。

本公司金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项和应付款项等。由于上述金融资产和负债预计变现时限较短，因此其账面价值与公允价值差异不重大。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
昆明机床	中国	机床生产销售	531,081,103.00 元	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是沈阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明道斯机床有限公司	母公司之子公司
西安交大赛尔机泵成套设备有限责任公司	母公司之子公司
云南省工业投资控股集团有限责任公司	母公司参股股东
昆明昆机集团公司	母公司参股股东之子公司
沈阳机床（集团）有限责任公司	母公司控股股东
沈阳机床股份有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳机床股份有限公司钣焊分公司	母公司控股股东的子公司之分公司
沈阳机床(集团) 昆明有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳机床(集团)希斯有限公司	母公司控股股东之子公司
沈机集团（香港）有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳机床(集团)设计研究院有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳中天环海饮用水有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳机床第一设备动力有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳机床中捷设备动力有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳机床铸造有限责任公司	母公司控股股东之子公司
辽宁精密仪器厂	母公司控股股东之子公司
沈阳数字控制有限公司	母公司控股股东之子公司
沈阳盈和投资有限公司	母公司控股股东之子公司
创慧投资管理有限公司	母公司控股股东之子公司

3、关联交易情况

（1）关联方销售

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年度
昆明机床	销售商品及提供劳务	43,805,919.20	25,558,926.05
昆明道斯机床有限公司	销售商品及提供劳务	96,784.97	149,270.45

（2）关联方采购

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年度
昆明机床	购进货物及接受劳务	25,417,509.13	7,671,081.95
沈阳机床股份有限公司钣焊分公司	购进货物		147,940.17

(3) 关联方租赁

出租方名称	租赁资产种类	2016年1-6月确认的 租赁费	2015年度确认的 租赁费
昆明机床	房屋及土地	612,823.08	714,960.26

本公司与昆明机床签订生产性房屋及生产用土地租赁协议，租赁期限从2015年6月1日至2017年6月1日，房屋租赁面积17,509.232平方米，房屋及土地租金为每平方米70元/年，合计金额1,225,646.24元/年。

该生产性房屋及生产用土地为昆明机床从昆明昆机集团公司（母公司参股股东的子公司）租入，租赁期限从2013年11月12日至2016年11月11日，房屋租赁面积29,678.98平方米、租赁价格792,659.70元/年，土地使用权面积101631.70平方米、租赁价格4,457,340.30元/年，合计金额5,250,000.00元/年，预计在租赁合同到期日前能够正常续租。

(4) 同一控制下的净资产吸收合并

见附注七、合并范围的变更

(5) 关联方职工薪酬结算

本公司部分正式员工的人事关系在昆明机床，这部份员工的社会保险和住房公积金由本公司计提后交给昆明机床统一缴纳；本公司劳务派遣人员的工资、社会保险和住房公积金也由本公司计提后交给昆机机床，由昆明机床统一与劳务公司结算。截止2016年6月30日，上述两事项累计欠昆明机床1,456,133.80元在其他应付款科目挂账。其他应付款明细如下：

项目	2016年1-6月			
	期初欠款	本期增加	本期减少	期末欠款
正式员工		2,688,823.96	1,846,662.46	842,161.50
劳务派遣人员		613,972.30		613,972.30
合计		3,302,796.26	1,846,662.46	1,456,133.80

(续)

项目	2015年度			
	期初欠款	本期增加	本期减少	期末欠款
正式员工		3,538,910.61	3,538,910.61	
劳务派遣人员		1,185,856.16	1,185,856.16	
合计		4,724,766.77	4,724,766.77	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016.6.30		2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
昆明机床	35,260,753.26		7,540,197.17			
昆明道斯机床有限公司	300,458.65		389,419.41			
合计	35,561,211.91		7,929,616.58			
预付账款：						
昆明机床	800,000.00					
合计	800,000.00					
其他应收款：						
昆明机床	123,025.64		62,145.30		3,000,000.00	
合计	123,025.64		62,145.30		3,000,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
应付账款：			
昆机机床	104,822,997.29	83,835,847.80	
昆明道斯机床有限公司	13,794.00		
沈阳机床股份有限公司钣焊分公司	173,090.00	173,090.00	
合计	105,009,881.29	84,008,937.80	
其他应付款：			
昆明机床	3,101,880.60	732,923.72	9,630.00
合计	3,101,880.60	732,923.72	9,630.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司于 2016 年 6 月 30 日无应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司于 2016 年 6 月 30 日无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司为昆明机床的全资子公司，目前主要的购销业务均来自于母公司，从现有的财务状况看，本公司的持续经营与否高度依赖于母公司。

十三、非经营性损益明细表

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损益	-4,596.91	21,711.60	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
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	54,190.37	67,500.00	
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期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			
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			

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-847.72		
小计	48,745.74	89,211.60	
所得税影响额	-12,186.44	-22,302.90	
少数股东权益影响额			
合计	36,559.30	66,908.70	

十四、财务报告的批准报出

本财务报告于2016年9月26日经公司董事会批准对外报出。

昆明昆机通用设备有限责任公司

二〇一六年九月二十六日





营业执照

(副本)⁽⁴⁻²⁾

统一社会信用代码 91110108082889906D

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关

2016



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019783

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:	中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
主任会计师:	田维
办公场所:	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层
组织形式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11000170
注册资本(出资额):	1575万元
批准设立文号:	京财会许可[2013]0062号
批准设立日期:	2013-10-11



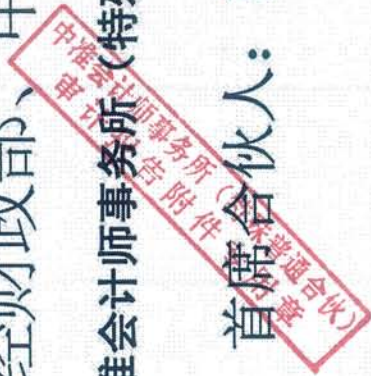


证书序号: 000375

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中准会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍



证书号: 03

发证时间: 二〇一七年十二月一日

证书有效期至: 二〇一七年十二月一日

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



姓名: 高峰
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1956年08月14日
Date of birth: _____
工作单位: 中准会计师事务所有限公司辽宁分所
Working unit: _____
身份证号码: 210103560814425
Identity card No.: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过

证书编号: 210100910007
No. of Certificate: _____

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____
发证日期: 1997年10月23日
Date of Issuance: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过

2013年度在辽投资稽查合格
辽宁省注册会计师协会(2)

2013年4月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年3月

2016年度CPA年检合格
辽宁省注册会计师协会(1) 3月15日

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





姓名	王淑玲
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1977年09月27日
Date of birth	_____
工作单位	中准会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
Working unit	_____
身份证号码	210921197709274028
Identity card No.	_____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年度CPA
任职资格考试合格
辽宁注册会计师协会
>2014年3月28日

2015年度
CPA年检合格
辽宁注册会计师协会
>2015年3月15日

证书编号: 210100910040
No. of Certificate

发证日期: 2004年01月15日
Issued Date

发证机构: 辽宁注册会计师协会
Issuing Institution

批准文件: 辽注协协字[2004]13号
Approval File

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年度CPA年检合格
辽宁注册会计师协会
>2016年3月15日