

沈机集团昆明机床股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]001105号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 沈机集团昆明机床股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-91

# 审计报告

大华审字[2018]001105号

沈机集团昆明机床股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了沈机集团昆明机床股份有限公司(以下简称昆明机床)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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,公允反映了昆明机床2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司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,我们独立于昆明机床,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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,昆明机床2017年发生净亏损351,598,629.84元,且于2017年12月31日,昆明机床流动负债高于资产总额438,320,716.82元。该事项表明存在可能导致对昆明机

床持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、 强调事项

1. 如财务报表附注十五所述，昆明机床因财务舞弊违法行为受到中国证监会的处罚，财务舞弊违法行为将来很可能会受到香港联交所的处罚、投资者索赔等，截至本审计报告报出日，我们无法预计该等事项对昆明机床未来财务报表的影响程度。

2. 昆明机床下属重要子公司西安赛尔机泵成套设备有限公司、长沙赛尔透平机械有限公司由于经营不善已出现连续亏损、资不抵债、债务人起诉、银行账户遭冻结、经营停滞等现象，未来不排除两家重要子公司进行破产清算的可能性。

我们提醒财务报表使用者关注，本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 五、 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：

1. 前期会计差错更正；
2. 收入确认与成本结转；
3. 存货跌价准备计提。

##### （一） 前期会计差错更正

##### 1. 证监会处罚

##### （1） 事项描述

如财务报表附注十五（一）所示，根据 2018 年 2 月 12 日证监会

下发的“关于中国证券监督管理委员会下发《行政处罚决定书（沈机集团昆明机床股份有限公司、王兴、常宝强等 23 名责任人员）》的公告”核查结果，收入成本虚增事项应调减昆明机床 2013-2015 年跨期收入及虚增收入 483,080,163.99 元，调减营业税金及附加 9,867,912.30 元、资产减值损失 36,857,915.08 元、销售费用 2,589,621.35 元，同步调减营业成本 235,272,252.56 元；少计提辞退福利和高管薪酬事项应调增 2013-2015 年管理费用 29,608,616.03 元。经调整后，2016 年年初未分配利润减少 228,101,078.73 元。

昆明机床在 2017 年 4 月 24 日公告的 2016 年年报中对上述三项前期会计差错根据自查结果进行了差错更正，后在证监会公布稽查结果后昆明机床根据核查结果进行补充调整。经调整后，调减 2016 年当期利润 29,027,658.95 元、调增 2017 年年初未分配利润 4,597,923.08 元、调增年初应收账款 5,801,738.62 元、调增年初预收账款 946,819.48 元、调增年初应交税费 256,996.06 元。

## （2）审计应对

①我们检查了公司会计差错更正账务处理，核实公司进行的会计差错更正是否准确；

②根据收入、成本及存货的核查程序执行结果，核实前期会计差错是否真实存在；

③根据 2016、2017 年客户和供应商的函证结果，验证前期会计差错更正的准确性；

④根据昆明机床员工薪酬政策，重新测算了辞退福利和高管奖金，验证会计差错更正的准确性。

## 2. 其他会计差错更正

### （1）事项描述

如财务报表附注十五（一）所述，昆明机床以前年度存在固定资产未及时转固导致少提折旧多资本化贷款利息、少计销售费用中运费及质保金、无形资产中包含应费用化支出、少计管理费用中辞退福利（2016年）、少计期末存货减值（2016年）等问题。昆明机床对此进行了会计差错更正，上述事项共调减2017年年初未分配利润128,269,104.64元。

## （2）审计应对

①我们检查了昆明机床执行的相关会计政策的适当性，以及是否得到有效执行；

②根据期初数审计程序执行结果，核实前期会计差错是否真实存在；

③根据2016、2017年期末相关科目的审计程序执行结果，验证了前期会计差错更正的准确性；

④检查上述相关科目在财务报告中的列报与披露是否充分、适当。

基于获取的审计证据，我们认为昆明机床管理层对2017年前期会计差错更正的账务处理、列报与披露是适当的。

## （二）收入确认与成本结转

### 1. 事项描述

如财务报表附注四、（二十三）及附注六、注释37所示，昆明机床主营业务销售机床收入确认的时点为产品运送到客户指定的交付地点并验收后确认收入的实现。由于营业收入确认和成本结转对昆明机床产生重大影响，因而我们将此确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对该事项所实施的主要审计程序包括：

（1）了解、测试和评价与收入确认和成本结转的相关内部控制

制度；

(2) 复核昆明机床收入确认和成本结转的会计政策的适当性，以及是否得到有效执行；

(3) 选取全年收入中的绝大多数样本量进行测试；

(4) 根据销售流程，对抽取的样本逐项检查单笔销售的销售合同、发货单、运输合同、保险单、验收单，根据获取的证据综合评定收入的实现；

(5) 结合应收账款、预收款项及收入的函证，以及销售的期后回款测试等进一步确认收入的实现；

(6) 对于重要的客户、关联方、异常客户，进行实地核查；

(7) 根据公司制订的整机标准成本和期初、期末存货盘点结果，执行分月、分年分析性程序，对全部机床销量与成本结转的数量、金额进行匹配，确认当期主营业务成本核算是否准确；

(8) 根据存货盘点结果，盘亏部分按公司成本倒扎核算政策计入主营业务成本；

(9) 检查昆明机床收入、成本在财务报告中的列报与披露是否充分、适当。

基于获取的审计证据，我们认为昆明机床管理层对 2017 年收入确认和成本结转的账务处理、列报与披露是适当的。

### (三) 存货跌价准备计提

#### 1. 事项描述

如财务报表附注六、注释 6 所示，昆明机床期末存货余额占资产总额的比重较大，期末存货价值对财务报表影响重大。随着技术的不断更新，市场需求导向的变化，如果存货库龄较长，可能会产生较大的减值风险。存货跌价准备计提对昆明机床财务报表产生重大影响，

且涉及管理层的重大判断，因而我们将此确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对该事项所实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解、测试和评价存货跌价准备计提的相关内部控制制度；
- (2) 对全部存货进行监盘，关注存货的外观、品质、库龄等；
- (3) 根据盘点结果检查库龄长的呆滞品、残次品及其它有跌价风险的存货，进行存货跌价测试；对盘盈、盘亏部分进行相应的调整；
- (4) 聘请独立的具备证券资格的评估机构对期初、期末存货进行评估，并根据评估结果，对期末存货计提存货跌价准备；
- (5) 检查昆明机床存货跌价准备在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

基于获取的审计证据，我们认为昆明机床管理层对存货跌价准备的列报与披露是适当的。

## 六、 其他信息

昆明机床管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 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。

## 七、 管理层和治理层对财务报表的责任

昆明机床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，昆明机床管理层负责评估昆明机床的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算昆明机床、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明机床的财务报告过程。

## **八、 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：

1. 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。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，并对内部控制的有效性发表意见。

3. 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。

4. 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，就可能导致对昆明机床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告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昆明机床不能持续经营。

5. 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。

6. 就昆明机床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。

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。

(此页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

Handwritten signature of the project partner in black ink.



中国注册会计师:

Handwritten signature of the CPA in black ink.



二〇一八年四月二十七日

# 合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	91,148,044.38	343,677,662.66
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	注释2	29,684,093.00	39,373,107.19
应收账款	注释3	254,544,796.00	278,873,873.56
预付款项	注释4	38,114,906.00	59,323,830.30
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释5	19,794,921.53	16,723,929.54
存货	注释6	561,821,346.40	752,464,775.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	18,165,469.49	47,844,664.26
<b>流动资产合计</b>		<b>1,013,273,576.80</b>	<b>1,538,281,842.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	注释8	612,000.00	612,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	10,039,220.02	13,146,238.82
投资性房地产	注释10	14,826,693.00	15,265,292.10
固定资产	注释11	409,396,449.93	461,611,632.46
在建工程	注释12	54,044,868.15	41,937,441.52
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	注释13	178,785,639.52	186,819,053.82
开发支出	注释14	4,150,415.13	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释15	2,393,247.69	2,435,115.38
其他非流动资产	注释16	4,116,091.08	4,116,091.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>678,364,624.52</b>	<b>725,942,865.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,691,638,201.32</b>	<b>2,264,224,708.08</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释17	363,683,036.94	560,672,720.00
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			15,273,453.50
应付账款	注释18	320,626,464.70	406,765,144.78
预收款项	注释19	282,852,805.07	257,040,805.89
应付职工薪酬	注释20	39,039,042.73	44,829,997.01
应交税费	注释21	11,643,532.84	15,083,482.35
应付利息	注释22	390,593.75	344,375.00
应付股利	注释23	135,898.49	135,898.49
其他应付款	注释24	388,757,750.80	285,856,014.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释25	45,000,000.00	85,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,452,129,125.32</b>	<b>1,671,001,891.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释26	1,665,275.66	46,665,275.66
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	注释27	41,689,562.44	49,142,395.32
专项应付款	注释28	20,947,539.29	20,947,539.29
预计负债	注释29	10,513,913.91	11,241,782.51
递延收益	注释30	195,202,914.02	141,102,491.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>270,019,205.32</b>	<b>269,099,483.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,722,148,330.64</b>	<b>1,940,101,375.86</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释31	531,081,103.00	531,081,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释32	19,765,031.17	19,765,031.17
减：库存股	注释33		
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释34	117,077,019.33	117,077,019.33
未分配利润	注释35	-706,144,182.57	-356,450,991.71
归属于母公司股东权益合计		-38,221,029.07	311,472,161.79
少数股东权益		7,710,899.75	12,651,170.43
<b>股东权益合计</b>		<b>-30,510,129.32</b>	<b>324,123,332.22</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,691,638,201.32</b>	<b>2,264,224,708.08</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释36	560,399,237.36	645,877,233.13
减：营业成本	注释36	582,290,174.33	664,781,791.69
税金及附加	注释37	7,115,290.08	13,465,325.20
销售费用	注释38	85,193,796.00	84,248,636.53
管理费用	注释39	170,013,131.66	207,779,711.41
财务费用	注释40	56,469,493.05	55,433,277.60
资产减值损失	注释41	18,059,173.52	177,580,934.51
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释42	-3,107,018.80	-625,304.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,107,018.80	-625,304.03
资产处置收益		802,737.87	216,268,375.86
其他收益		8,883,770.03	
<b>二、营业利润</b>		<b>-352,162,332.18</b>	<b>-341,769,371.98</b>
加：营业外收入	注释43	1,828,974.47	29,573,279.10
减：营业外支出	注释44	1,052,847.51	5,307,853.33
<b>三、利润总额</b>		<b>-351,386,205.22</b>	<b>-317,503,946.21</b>
减：所得税费用	注释45	747,256.32	23,748,933.95
<b>四、净利润</b>		<b>-352,133,461.54</b>	<b>-341,252,880.16</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-349,693,190.86	-297,212,908.98
少数股东损益		-2,440,270.68	-44,039,971.18
持续经营损益		-352,133,461.54	-341,252,880.16
终止经营损益			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于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			
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			
3. ....			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
8. ....			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-352,133,461.54</b>	<b>-341,252,880.16</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-349,693,190.86	-297,212,908.98
归属于少数股东的综合收益总额		-2,440,270.68	-44,039,971.18
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		-0.67	-0.64
(二) 稀释每股收益		-0.67	-0.64

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<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		692,430,529.00	308,139,160.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	172,208,301.67	206,912,083.29
经营活动现金流入小计		864,638,830.67	515,051,243.35
购买商品、接受劳务支付的现金		486,972,040.24	283,646,341.61
支付给职工以及为职工支付的现金		173,076,092.29	219,534,128.37
支付的各项税费		19,943,111.63	30,074,784.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	185,468,567.32	56,468,618.52
经营活动现金流出小计		865,459,811.48	589,723,873.15
经营活动产生的现金流量净额		-820,980.81	-74,672,629.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			357,460.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,585,434.39	424,543,052.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释46		80,196,621.21
投资活动现金流入小计		3,585,434.39	505,097,133.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,898,832.93	22,559,088.35
投资支付的现金			
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	注释47		50,951,127.12
投资活动现金流出小计		22,898,832.93	73,510,215.47
投资活动产生的现金流量净额		-19,313,398.54	431,586,918.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
取得借款收到的现金		410,024,100.00	594,659,703.21
收到其他与筹资活动有关的现金	注释48	82,717,500.00	412,010,000.00
筹资活动现金流入小计		492,741,600.00	1,006,669,703.21
偿还债务支付的现金		607,013,783.06	657,089,911.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,818,853.85	40,029,418.46
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	注释49	55,000,000.00	412,010,000.00
筹资活动现金流出小计		707,832,636.91	1,109,129,330.07
筹资活动产生的现金流量净额		-215,091,036.91	-102,459,626.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-111,118.04	-142,817.45
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-235,336,534.30	254,311,844.02
加：年初现金及现金等价物余额		325,599,849.77	71,288,005.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		90,263,315.47	325,599,849.77

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：沈阳集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六						本期金额			
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	531,081,103.00		19,765,031.17				117,077,019.33	-356,450,991.71	12,651,170.43	324,123,332.22
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	531,081,103.00		19,765,031.17				117,077,019.33	-356,450,991.71	12,651,170.43	324,123,332.22
三、本年年增减变动金额										
(一) 综合收益总额								-349,693,190.86	-4,940,270.68	-354,633,461.54
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 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	531,081,103.00		19,765,031.17				117,077,019.33	-706,144,182.57	7,710,899.75	-30,510,129.32

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：沈机集团昆明机床股份有限公司

8,219,533.02

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六						上期金额
	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	
一、上年年末余额	531,081,103.00		19,765,031.17		117,077,019.33		949,800,824.34
加：会计政策变更					221,249,204.66		-40,477,456.11
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	531,081,103.00		19,765,031.17		117,077,019.33		665,376,212.38
三、本年增减变动金额							-341,252,880.16
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 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	531,081,103.00		19,765,031.17		117,077,019.33		324,123,332.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	53,738,819.88	298,043,233.13
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	注释2	10,552,823.00	6,525,750.00
应收账款	注释3	308,723,821.26	324,115,591.45
预付款项	注释4	22,473,939.73	15,572,683.58
应收利息			
应收股利	注释5	11,000,000.00	11,000,000.00
其他应收款	注释6	53,709,323.75	41,032,216.72
存货	注释7	395,361,175.05	558,862,837.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	17,386,311.22	47,625,577.91
<b>流动资产合计</b>		<b>872,946,213.89</b>	<b>1,302,777,890.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释9	56,472,191.03	59,579,209.83
投资性房地产	注释10	14,826,693.00	15,265,292.10
固定资产	注释11	369,864,949.39	415,981,935.24
在建工程	注释12	54,044,868.15	41,937,441.52
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	注释13	168,324,633.19	175,776,465.41
开发支出	注释14	4,150,415.13	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释15	4,116,091.08	4,116,091.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>671,799,840.97</b>	<b>712,656,435.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,544,746,054.86</b>	<b>2,015,434,325.38</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

# 母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释16	340,000,000.00	501,300,000.00
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			33,690,000.00
应付账款	注释17	250,156,983.11	277,343,117.18
预收款项	注释18	185,644,384.34	164,236,104.47
应付职工薪酬	注释19	37,892,556.89	42,487,825.94
应交税费	注释20	8,535,984.19	8,576,726.70
应付利息	注释21	390,593.75	344,375.00
应付股利			
其他应付款	注释22	383,363,172.19	285,060,914.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	45,000,000.00	85,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,250,983,674.47</b>	<b>1,398,039,063.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释24	1,665,275.66	46,665,275.66
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	注释25	41,689,562.44	49,142,395.32
专项应付款	注释26	20,947,539.29	20,947,539.29
预计负债	注释27	9,286,536.28	10,325,106.79
递延收益	注释28	193,562,914.02	139,462,491.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>267,151,827.69</b>	<b>266,542,808.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,518,135,502.16</b>	<b>1,664,581,871.89</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释29	531,081,103.00	531,081,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释30	27,303,321.72	27,303,321.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释31	117,077,019.33	117,077,019.33
未分配利润	注释32	-648,850,891.35	-324,608,990.56
<b>股东权益合计</b>		<b>26,610,552.70</b>	<b>350,852,453.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,544,746,054.86</b>	<b>2,015,434,325.38</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

# 母公司利润表

2017年度

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释33	464,213,170.74	591,982,951.64
减：营业成本	注释33	505,302,115.68	625,530,463.86
税金及附加	注释34	5,803,350.73	11,041,976.53
销售费用	注释35	74,021,485.97	72,796,936.99
管理费用	注释36	146,888,313.52	182,659,079.77
财务费用	注释37	54,077,111.93	49,816,884.16
资产减值损失	注释38	10,372,787.96	120,291,653.80
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释39	-607,018.80	-625,304.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,107,018.80	-625,304.03
资产处置收益		727,818.03	208,278,453.04
其他收益		8,522,770.03	
二、营业利润		-323,608,425.79	-262,500,894.46
加：营业外收入	注释40	371,722.70	21,551,442.26
减：营业外支出	注释41	1,005,197.70	3,650,628.50
三、利润总额		-324,241,900.79	-244,600,080.70
减：所得税费用	注释42		23,655,654.95
四、净利润		-324,241,900.79	-268,255,735.65
持续经营损益		-324,241,900.79	-268,255,735.65
终止经营损益			
五、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			
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			
3. ....			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
8. ....			
六、综合收益总额		-324,241,900.79	-268,255,735.65
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

# 母公司现金流量表

2017年度

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<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		539,658,021.01	363,976,487.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		196,185,518.42	163,590,336.00
经营活动现金流入小计		735,843,539.43	527,566,823.27
购买商品、接受劳务支付的现金		354,908,819.79	359,612,647.61
支付给职工以及为职工支付的现金		166,092,378.43	186,128,937.88
支付的各项税费		11,054,273.26	14,985,222.12
支付其他与经营活动有关的现金		177,410,245.87	43,480,875.99
经营活动现金流出小计		709,465,717.35	604,207,683.60
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,377,822.08</b>	<b>-76,640,860.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
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收回的现金净额		4,262,347.03	410,486,606.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			75,196,322.83
投资活动现金流入小计		4,262,347.03	485,682,929.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,549,995.22	27,071,139.84
投资支付的现金			
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			41,292,188.13
投资活动现金流出小计		23,549,995.22	68,363,327.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,287,648.19</b>	<b>417,319,601.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		170,000,000.00	554,743,703.21
收到其他与筹资活动有关的现金		82,717,500.00	361,010,000.00
筹资活动现金流入小计		252,717,500.00	915,753,703.21
偿还债务支付的现金		416,300,000.00	618,339,911.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,504,757.54	37,505,611.27
支付其他与筹资活动有关的现金		55,000,000.00	357,844,700.00
筹资活动现金流出小计		486,804,757.54	1,013,690,222.88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-234,087,257.54</b>	<b>-97,936,519.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-114,245.62</b>	<b>-140,436.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-227,111,329.27</b>	<b>242,601,785.04</b>
加：年初现金及现金等价物余额		279,965,420.24	37,363,635.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>52,854,090.97</b>	<b>279,965,420.24</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六						本期金额
	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	
一、上年年末余额	531,081,103.00		27,303,321.72		117,077,019.33		350,852,453.49
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	531,081,103.00		27,303,321.72		117,077,019.33		350,852,453.49
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 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	531,081,103.00		27,303,321.72		117,077,019.33		26,610,552.70

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

26,610,552.70

## 母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六							
	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	未分配利润
一、上年年末余额	531,081,103.00		27,303,321.72		117,077,019.33		221,351,368.06	896,812,812.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	531,081,103.00		27,303,321.72		117,077,019.33		-277,704,622.97	619,108,189.14
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								-268,255,735.65
(二) 股东投入和减少资本								-268,255,735.65
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								-56,353,254.91
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
5. 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	531,081,103.00		27,303,321.72		117,077,019.33		-324,608,990.56	350,852,453.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 沈机集团昆明机床股份有限公司 2017 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

沈机集团昆明机床股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是于 1993 年 10 月 19 日在中华人民共和国成立的股份有限公司。本公司的注册地址为中国云南省昆明市茨坝路 23 号。

本公司是由昆明机床厂经中国国家经济体制改革委员会体改生[1993]173 号批准，重组改制设立的股份有限公司。设立时公司名称为“昆明机床股份有限公司”（以下简称“昆机”）。昆明机床厂以其于 1993 年 6 月 30 日的资产负债投入本公司。上述资产负债经上海会计师事务所进行了资产评估，评估的净资产为人民币 17,925.87 万元。此项评估经中国国家国有资产管理局国资评[1993]420 号审核批准。根据中国国家国有资产管理局国资企函发[1993]114 号，上述净资产中包含的国有土地使用权的评估值应调减人民币 3,421.71 万元，同时调整后的净资产（评估价值人民币 14,504.16 万元）按 82.74%的比例折为 120,007,400 股，每股面值人民币 1.00 元，昆明机床厂原投资方云南省人民政府以及昆明精华公司分别持有 102,397,700 股以及 17,609,700 股。

经国务院证券委员会证委发[1993]50 号批准，昆机于 1993 年 12 月在香港联合交易所有限公司发行并上市 6,500 万股 H 股，每股面值人民币 1.00 元；并于 1994 年 1 月在上海证券交易所发行并上市 6,000 万股 A 股，每股面值人民币 1.00 元。

于 2000 年 12 月 25 日，西安交通大学产业（集团）总公司（以下简称“交大产业”）与云南省人民政府签订《交大昆机科技股份有限公司股权转让协议》，交大产业受让云南省人民政府所持有的昆机股份 71,052,146 股。该股权转让已经中国财政部（以下简称“财政部”）《关于交大昆机科技股份有限公司国家股转让有关问题的批复》（财企[2001]283 号文）批准。于 2001 年 6 月 5 日，股权过户手续完成，交大产业成为昆机的第一大股东。

于 2002 年 3 月 29 日，经中国工商行政管理总局和中国对外贸易与经济合作部批准，昆机在云南省工商行政管理局办理完毕公司更名的工商登记手续，从即日起，本公司正式使用新名称“交大昆机科技股份有限公司”（以下简称“交大昆机”）。于 2005 年 9 月 15 日，交大产业与沈阳机床（集团）有限责任公司（“沈机集团”）签订《股权转让协议》，沈机集团协议收购交大产业持有的交大昆机股份 71,052,146 股。该股权转让经国务院国有资产监督管理委员会《关于交大昆机科技股份有限公司国有股转让有关问题的复函》（国



资产权[2006]628号)批准,并经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《关于沈阳机床(集团)有限责任公司收购交大昆机科技股份有限公司信息披露的意见》(证监公司字[2006]255号)审核通过。于2006年12月1日,股权过户手续完成,沈机集团成为交大昆机的第一大股东。

于2006年4月4日,经云南省人民政府《云南省人民政府关于交大昆机科技股份有限公司股权划转有关问题的批复》及云南省国有资产监督管理委员会《云南省国资委关于授权云南省国有资产经营有限责任公司对交大昆机科技股份有限公司行使股东权利的复函》批准,云南省人民政府将持有的交大昆机股份31,345,554股无偿划转给云南省国有资产经营有限责任公司(以下简称“云南省国资公司”),划转基准日为2005年12月31日。该股权划转经国务院国有资产监督管理委员会《关于交大昆机科技股份有限公司部分国有股划转有关问题的批复》(国资产权[2006]1412号)批准。于2007年1月19日,股权过户手续完成。

于2007年1月25日,中国商务部《关于同意交大昆机科技股份有限公司股权转让及增资的批复》(商资批(2007)133号)批准了交大昆机股权分置改革方案。交大昆机以资本公积金向2007年2月26日登记在册的全体股东每10股转增1.5606股,总计转增股本38,235,855股,其中A股总计转增股本28,091,955股,H股总计转增股本10,143,900股。于2007年3月5日,公司非流通股股东以所持交大昆机股份共计18,728,355股向流通股A股股东执行每10股支付股票对价2.7股,新A股上市日为2007年3月7日。其中,沈机集团支付11,088,398股,云南省国资公司支付4,891,787股,昆明精华公司支付2,748,170股。在上述对价安排执行完毕后,公司非流通股股东持有的非流通股股份即获得上市流通权。

于2007年3月23日,经交大昆机股东大会决议,交大昆机公司名称更改为沈机集团昆明机床股份有限公司。

于2007年6月29日,经本公司股东大会决议,以本公司原总股本283,243,255股为基数,每10股转增5股,共计转增141,621,628股,转增后总股本为424,864,883股。注册资本亦变更为人民币424,864,883.00元。该决议已经中国商务部《关于同意交大昆机科技股份有限公司更名及增加股本的批复》(商务部商资批(2007)1390号)批准。

于2009年10月22日,经国务院国有资产监督管理委员会《关于云南盐化股份有限公司等6家上市公司股份持有人变更有关问题的批复》(国资产权[2009]1182号)批准,云南省国资公司将持有的本公司47,018,331股行政划转为云南省工业投资控股集团有限责任公司(“云南省工业投资”)持有,由其履行国有资产出资人职责。

于2010年6月23日,经本公司股东大会决议,以本公司原总股本424,864,883股为

基数，每 10 股转增 2.5 股，共计转增 106,216,220 股，转增后总股本为 531,081,103 股。注册资本亦变更为人民币 531,081,103.00 元。该决议已经云南省商务厅《云南省商务厅关于同意沈机集团昆明机床股份有限公司资本公积金转增股本的批复》（云商资[2010]130 号）的批准。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 531,081,103.00 股；注册资本为 531,081,103.00 元。

注册地：中国云南省昆明市茨坝路 23 号；总部地址：中国云南省昆明市茨坝路 23 号。取得了统一社会信用代码为 91530000622602196M 的营业执照。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属机械制造行业，主要产品和服务为卧式镗铣床、落地式镗铣床等机床的研发、生产和销售。

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 27 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的主体共 4 户，具体包括：

公司名称	公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
西安赛尔机泵成套设备有限公司	有限责任公司	二级	45	57.14
长沙赛尔透平机械有限公司	有限责任公司	三级	100	100
昆明道斯机床有限公司	有限责任公司	二级	50	57.14
昆明昆机通用设备有限公司	有限责任公司	二级	100	100

注：本公司对西安赛尔以及昆明道斯的表决权比例均为 57.14%，表决权比例是根据本公司在被投资单位的董事会所占的席位确定。本公司能够对被投资单位的财务和经营决策实施控制，并运用对西安赛尔以及昆明道斯的权力影响其享有的可变回报金额，因此本公司将被投资单位视作本公司之子公司，并采用成本法核算。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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（以下简称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定,编制财务报表。

## (二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- ③已办理了必要的财产权转移手续；
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，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，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。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。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的

相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （八）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。



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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

## （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入

其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

#### (十) 应收账款

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

- (1) 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。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
应收第三方款项	账龄分析法	根据债务人性质, 应收第三方的款项
应收关联方款项	个别评估法	根据债务人性质, 应收关联方的款项

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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。

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(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	30.00	50.00
2-3年	60.00	100.00
3年以上	95.00	100.00

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, 年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。

4. 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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料以及委托加工物资。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗

品、包装物和其他材料。

## 2. 存货的计价方法

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定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

本公司原材料和产成品的存货盘存制度为永续盘存制，而在产品的存货盘存制度为实地盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

**错误!未找到引用源。**将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即**错误!未找到引用源。**已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。



确定的购买承诺，是指**错误!未找到引用源。**与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

**错误!未找到引用源。**对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十三）长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### （十四）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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率（%）
----	-----------	--------	-------------

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	-	2.00
房屋建筑物	40	5	2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

### （十五）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
电子设备	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00
运输设备	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## （十六）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十七）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。



当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十八）无形资产与开发支出

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，包括软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	预计使用年限
软件	3-10	预计使用年限
其他	5-10	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### **(十九) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十二）预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （二十三）收入

#### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

公司主营业务销售机床收入确认的时点为产品运送到客户指定的交付地点对方验收后确认收入。

## 2. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理

## 3. 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (二十四) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大



的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (二十八) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (二十九) 主要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

(1) 2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助

采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，公司已根据新准则要求，对 2017 年 1 月 1 日至该准则实施之间发生的政府补助金额进行了调整。对于 2017 年 1 月 1 日前发生的交易，不予追溯调整，对于 2017 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

(2) 2017 年 4 月 28 日，财政部公布了修订后的《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》，该准则修订自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

本公司自 2017 年 5 月 28 日开始采用该修订后的准则，公司已根据新准则要求，列报了当期财务报表，与此同时，对在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报，并按照本准则规定披露可比会计期间的信息。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

# 五、税项

## (一) 主要税种和税率

### 1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	6%、17%（注 1）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴	2%

注 1：增值税

机床、备件销售业务、承揽加工、有形动产租赁等业务应税收入按 17% 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。技术咨询服务按 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。

### 2. 企业所得税

报告期内各纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率
沈机集团昆明机床股份有限公司	15%

纳税主体名称	企业所得税税率
昆明道斯机床有限公司	25%
西安赛尔机泵成套设备有限公司	15%、25%
长沙赛尔透平机械有限公司	15%
昆明昆机通用设备有限公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

纳税主体名称	税收优惠政策及依据
沈机集团昆明机床股份有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2017 年 12 月 31 日
西安赛尔机泵成套设备有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2017 年 11 月 11 日

### 1. 本公司税收优惠

截止本财务报表之批准日，本公司已取得编号为 CR201553000161 的高新技术企业证书，能够在 2015 年至 2017 年享受高新技术企业所得税优惠。因此本公司在本年使用的企业所得税税率为 15%。

### 2. 子公司税收优惠

本公司的子公司西安赛尔于 2014 年 11 月 11 日被认定为高新技术企业，有效期为 3 年。根据中国相关法律及规章，西安赛尔在 2014 年至 2016 年享受高新技术企业所得税优惠。因此西安赛尔在本年使用的所得税税率为 15%(2017 年 1-11 月:15%, 2017 年 12 月 25%)。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释 1. 货币资金

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	158,990.67	237,364.71
银行存款	90,104,324.80	325,362,485.06
其他货币资金	884,728.91	18,077,812.89
合 计	91,148,044.38	343,677,662.66

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	7.11	11,791,507.07
信用证保证金	82.17	823,582.14
保函保证金	884,639.63	5,462,723.68
合 计	884,728.91	18,077,812.89

## 注释 2. 应收票据

### 1. 应收票据的分类

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	28,334,093.00	37,912,520.18
商业承兑汇票	1,350,000.00	1,460,587.01
合 计	29,684,093.00	39,373,107.19

### 2. 期末公司无已质押的应收票据

### 3. 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	294,888,502.72	
商业承兑汇票		4,190,000.00
合 计	294,888,502.72	4,190,000.00

注：期末无因出票人未履约而将商业承兑汇票转为应收账款的金额。

## 注释 3. 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	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账款	22,527,757.01	3.94	22,527,757.01	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	535,168,306.00	93.49	280,623,510.00	52.44	254,544,796.00
组合 1 账龄组合	461,337,065.35	80.59	280,623,510.00	60.83	180,713,555.35
组合 2 关联方组合	73,831,240.65	12.90	-	不计提	73,831,240.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	14,731,911.42	2.57	14,731,911.42	100.00	-
合 计	572,427,974.43	100.00	317,883,178.43	-	254,544,796.00

续：

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	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账款	22,527,757.01	3.90	22,527,757.01	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	554,951,770.84	96.10	276,077,897.28	49.75	278,873,873.56
组合 1 账龄组合	485,072,841.96	84.00	276,077,897.28	56.91	208,994,944.68

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 关联方组合	69,878,928.88	12.10	-	不计提	69,878,928.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					-
合计	577,479,527.85	100.00	298,605,654.29	-	278,873,873.56

## 2. 应收账款分类的说明:

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陕西奥维乾元化工有限公司	22,527,757.01	22,527,757.01	100.00	预计无法收回
合计	22,527,757.01	22,527,757.01	—	—

### (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,574,044.79	5,578,702.25	5
1—2 年	31,250,160.01	9,375,048.01	30
2—3 年	105,478,450.80	63,287,070.48	60
3 年以上	213,034,409.75	202,382,689.26	95
合计	461,337,065.35	280,623,510.00	—

### (3) 组合中, 按关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
云南 CY 集团有限公司	69,414,000.00	-	不计提	关联方
沈阳机床股份有限公司钣金分公司	3,951,020.23	-	不计提	关联方
SCHIESS GMBH (德国希斯)	268,720.42	-	不计提	关联方
沈阳机床工具销售公司	30,000.00	-	不计提	关联方
西安瑞特快速制造工程研究有限公司	167,500.00	-	不计提	关联方
合计	73,831,240.65	-	—	—

### (4) 单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济南协合机床销售有限公司	2,800,646.27	2,800,646.27	100.00	预计不可收回
上海西埃西国际贸易有限公司(正阳)	1,648,744.85	1,648,744.85	100.00	预计不可收回
杭州市机电设备有限公司	1,044,749.27	1,044,749.27	100.00	预计不可收回
山东机电设备集团机床销售有限公司	893,436.34	893,436.34	100.00	预计不可收回
沈阳新阳机器制造公司	660,378.48	660,378.48	100.00	预计不可收回
其他	7,683,956.21	7,683,956.21	100.00	预计不可收回
合计	14,731,911.42	14,731,911.42	—	—

### 3. 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,277,524.14 元。

### 4. 按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日前五名应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日比例(%)	坏账准备
云南 CY 集团有限公司	69,414,000.00	11.97	-
昆明云内动力股份有限公司	33,301,557.54	5.74	20,102,800.98
陕西奥维乾元化工有限公司	22,527,757.01	3.89	22,527,757.01
杭州逢源实业有限公司	14,068,955.00	2.43	5,156,526.75
山东龙马重科有限公司	12,710,256.40	2.19	1,250,512.82
合计	152,022,525.95	26.22	49,037,597.56

## 注释 4. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	25,966,891.92	68.13	26,977,261.56	45.48
1 至 2 年	9,178,631.94	24.08	5,020,926.35	8.46
2 至 3 年	1,624,887.80	4.26	24,700,924.52	41.64
3 年以上	1,344,494.34	3.53	2,624,717.87	4.42
合计	38,114,906.00	100.00	59,323,830.30	100.00

### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未及时结算原因
沈阳瑞施达国际贸易有限公司	6,539,363.93	合同未执行完毕
北京伊贝格机械有限公司	1,505,618.00	合同未执行完毕
昆明电机厂有限责任公司	520,974.95	合同未执行完毕

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未及时结算原因
云南巨峰精密机械制造有限公司	204,330.16	合同未执行完毕
威斯特亚(北京)科技有限公司	200,425.00	合同未执行完毕
合计	8,970,712.04	——

### 3. 按预付对象归集的 2017 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付款项 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	账龄	未结算原因
沈阳瑞施达国际贸易有限公司	6,539,363.93	17.16	1-2 年	合同仍在执行
中国建筑一局(集团)有限公司	4,730,000.00	12.41	1 年以内	合同仍在执行
西门子国际贸易(上海)有限公司	3,798,030.13	9.96	1 年以内	合同仍在执行
青岛捷能汽轮机集团南京有限公司	2,419,220.00	6.35	1 年以内	合同仍在执行
沈阳汉申特科技有限公司	2,189,901.40	5.75	1 年以内	合同仍在执行
合计	19,676,515.46	51.62	——	——

## 注释 5. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	28,776,030.15	98.71	9,358,015.04	32.52	19,418,015.11
组合 1 账龄组合	27,500,539.04	94.33	9,358,015.04	34.03	18,142,524.00
组合 2 关联方组合	1,275,491.11	4.38	-	不计提	1,275,491.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	376,906.42	1.29	-	不计提	376,906.42
合计	29,152,936.57	100.00	9,358,015.04	-	19,794,921.53

续:

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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	22,677,072.72	98.88	6,209,948.01	27.38	16,467,124.71
组合 1 账龄组合	18,697,238.60	81.52	6,209,948.01	33.21	12,487,290.59
组合 2 关联方组合	3,979,834.12	17.36	-	不计提	3,979,834.12

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	257,594.10	1.12	789.27	0.31	256,804.83
合计	22,934,666.82	100.00	6,210,737.28	-	16,723,929.54

## 2. 其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,445,195.93	772,259.80	5.00
1—2 年	6,939,175.76	3,469,587.89	50.00
2—3 年	530,431.47	530,431.47	100.00
3 年以上	4,585,735.88	4,585,735.88	100.00
合计	27,500,539.04	9,358,015.04	—

(2) 组合中, 按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
昆明昆机集团公司	647,631.96	-	不计提	关联方
沈阳机床股份有限公司钣焊分公司	627,859.15	-	不计提	关联方
合计	1,275,491.11	-	—	—

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,147,277.76 元。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
备用金	2,388,852.45	2,227,379.19
代垫款项	4,079,937.72	2,596,293.01
待抵扣税款	1,348,667.10	1,324,517.37
关联往来	1,275,491.11	3,979,834.12
投标保证金	1,911,550.00	2,796,267.00
应收回押金	11,105,543.00	6,244,831.32
长期挂账设备款	808,350.00	808,350.00
长期挂账预付转入	2,840,958.92	1,858,945.00
其他	3,393,586.27	1,098,249.81
合计	29,152,936.57	22,934,666.82



#### 5. 按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备期末余额
昆明轨道交通集团有限公司	应收回押金	6,000,000.00	一年以内	20.18	300,000.00
中国康富国际租赁股份有限公司	应收回押金	2,364,800.00	1-2 年	7.95	1,182,400.00
嵩明县人力资源和社会保障局	应收回押金	2,274,000.00	1-2 年 1,934,000; 2-3 年 340,000	7.65	1,307,000.00
西南建中机电设备有限公司	待抵扣税款	971,760.68	1-2 年	3.27	485,880.34
艾洁	其他	855,835.20	一年以内	2.88	42,791.76
合计	—	12,466,395.88	—	41.92	3,318,072.10

#### 注释 6. 存货

##### 1. 存货分类

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	100,760,168.28	26,764,615.39	73,995,552.89	117,875,364.99	17,907,902.42	99,967,462.57
在产品	335,826,537.58	69,151,635.28	266,674,902.30	528,856,274.12	104,645,894.32	424,210,379.80
库存商品	241,376,811.47	26,992,597.00	214,384,214.47	237,738,248.60	15,898,347.43	221,839,901.17
周转材料	6,766,676.74		6,766,676.74	4,342,268.44		4,342,268.44
委托加工材料				2,104,763.41		2,104,763.41
合计	684,730,194.07	122,908,847.67	561,821,346.40	890,916,919.56	138,452,144.17	752,464,775.39

##### 2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	17,907,902.42	9,472,509.45		615,796.48			26,764,615.39
在产品	104,645,894.32			32,692,643.79	2,801,615.25		69,151,635.28
库存商品	15,898,347.43	24,522,745.51		13,428,495.94			26,992,597.00
合计	138,452,144.17	33,995,254.96		46,736,936.21	2,801,615.25		122,908,847.67

#### 注释 7. 其他流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	11,806,576.23	43,290,928.79
销售退回资产		
销售退回待红字冲销的增值税销项税		
其他	6,358,893.26	4,553,735.47

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合 计	18,165,469.49	47,844,664.26

### 注释 8. 可供出售金融资产

#### 1. 可供出售金融资产情况

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	2,612,000.00	2,000,000.00	612,000.00	2,612,000.00	2,000,000.00	612,000.00

#### 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
云南澄江铜材厂	40.00	2,000,000.00			2,000,000.00
杭州赛尔气体设备工程有限公司	11.45	612,000.00			612,000.00
合 计		2,612,000.00			2,612,000.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
云南澄江铜材厂	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	
杭州赛尔气体设备工程有限公司	-	-	-	-	
合 计	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-

#### (3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

云南澄江铜材厂已丧失持续经营能力,本公司已于 1999 年对该项投资全额计提了长期股权投资减值准备。根据本公司于 2009 年召开的第六届董事会第七次会议的决议,本公司开始对该项投资进行清理。截至 2017 年 12 月 31 日,云南澄江铜材厂清理工作仍在进行中。

(4) 于 2017 年 12 月 31 日以及 2016 年 12 月 31 日,本集团不存在可供出售权益工具年末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。

### 注释 9. 长期股权投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
陕西瑞特快速制造工程研究有限公司	13,146,238.82			-3,107,018.80	

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	13,146,238.82			-3,107,018.80	

续：

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备 2017 年 12 月 31 日
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
陕西瑞特快速制造工程研究有限公司					10,039,220.02	
合 计					10,039,220.02	

#### 注释 10. 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
一. 账面原值	
1. 2016 年 12 月 31 日	18,427,823.95
2. 本期增加金额	-
购置	
固定资产转入	
3. 本期减少金额	-
处置	
4. 2017 年 12 月 31 日	18,427,823.95
二. 累计摊销	
1. 2016 年 12 月 31 日	3,162,531.85
2. 本期增加金额	438,599.10
本期计提	438,599.10
固定资产转入	
3. 本期减少金额	
处置	
4. 2017 年 12 月 31 日	3,601,130.95
三. 减值准备	
1. 2016 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
本期计提	

项 目	房屋建筑物
固定资产转入	
3. 本期减少金额	
处置	
4. 2017 年 12 月 31 日	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	14,826,693.00
2. 期初账面价值	15,265,292.10

本公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

### 注释 11. 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 2016 年 12 月 31 日	229,190,446.00	594,583,570.14	32,244,088.43	18,544,664.19	874,562,768.76
2. 本期增加金额	222,926.65	335,042.74	2,274,999.62	218,319.80	3,051,288.81
购置	222,926.65	335,042.74	2,274,999.62	218,319.80	3,051,288.81
在建工程转入					
3. 本期减少金额	1,745,754.21	5,118,579.65	9,650,376.94	37,289.11	16,551,999.91
处置或报废	1,745,754.21	5,118,579.65	9,650,376.94	37,289.11	16,551,999.91
转入投资性房地 产					
4. 2017 年 12 月 31 日	227,667,618.44	589,800,033.23	24,868,711.11	18,725,694.88	861,062,057.66
二. 累计折旧					
1. 2016 年 12 月 31 日	38,717,513.36	333,926,061.08	22,111,622.03	14,784,105.57	409,539,302.04
2. 本期增加金额	8,825,439.59	29,745,162.35	4,445,476.81	909,196.26	43,925,275.01
本期计提	8,825,439.59	29,745,162.35	4,445,476.81	909,196.26	43,925,275.01
3. 本期减少金额	600,411.76	4,170,925.28	8,008,281.03	25,033.82	12,804,651.89
处置或报废	600,411.76	4,170,925.28	8,008,281.03	25,033.82	12,804,651.89
转入投资性房地 产					
4. 2017 年 12 月 31 日	46,942,541.19	359,500,298.15	18,548,817.81	15,668,268.01	440,659,925.16
三. 减值准备					
1. 2016 年 12 月 31 日		3,370,468.33	-	41,365.93	3,411,834.26
2. 本期增加金额	-	8,179,101.54	-	-	8,179,101.54
本期计提		8,179,101.54			8,179,101.54
3. 本期减少金额	-	585,253.23	-	-	585,253.23
处置或报废		585,253.23			585,253.23

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4. 2017 年 12 月 31 日	-	10,964,316.64	-	41,365.93	11,005,682.57
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	180,725,077.25	219,335,418.44	6,319,893.30	3,016,060.94	409,396,449.93
2. 期初账面价值	190,472,932.64	257,287,040.73	10,132,466.40	3,719,192.69	461,611,632.46

注：于 2017 年 12 月 31 日，本集团固定资产中净值为人民币 12,666,096.88 元（2015 年 12 月 31 日：人民币 13,330,892.08 元）的房屋及建筑物用作银行长期借款的抵押品（参见附注六、27）

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,185,575.79	358,985.91	813,398.76	13,191.12
电子设备	79,415.17	34,674.24	41,365.93	3,375.00
合 计	1,264,990.96	393,660.15	854,764.69	16,566.12

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

5. 期末未办妥产权证书的固定资产情况

于 2017 年 12 月 31 日及截至本财务报表之批准日，本集团正在为部分房屋及建筑物申领产权证书，办结产权证书的时间取决于相关政府部门的审批程序。2017 年 12 月 31 日，该等房屋及建筑物在本集团的账面价值为人民币 102,333,455.95 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 117,913,856.18 元）。

## 注释 12. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杨林基地	53,393,705.86		53,393,705.86	38,772,621.92		38,772,621.92
其他项目	651,162.29		651,162.29	3,164,819.60		3,164,819.60
合 计	54,044,868.15		54,044,868.15	41,937,441.52		41,937,441.52

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2017 年 12 月 31 日
杨林基地	654,000,000.00	38,772,621.92	15,650,197.89		1,029,113.95	53,393,705.86

合计	654,000,000.00	38,772,621.92	15,650,197.89		1,029,113.95	53,393,705.86
----	----------------	---------------	---------------	--	--------------	---------------

续：

项目名称	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
杨林基地	47.26	60.00				自筹资金及中 央预算内投资
合计	—	—			—	—

### 注释 13. 无形资产

项 目	土地使用权	各种软件	专有技术使 用权	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2016 年 12 月 31 日	113,414,667.82	18,708,269.86	77,488,010.20	22,458,423.23	232,069,371.11
2. 本期增加金额	-	1,818,803.42	-	--	1,818,803.42
购置		1,818,803.42			1,818,803.42
内部研发					
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置					
4. 2017 年 12 月 31 日	113,414,667.82	20,527,073.28	77,488,010.20	22,458,423.23	233,888,174.53
二. 累计摊销					
1. 2016 年 12 月 31 日	10,077,020.02	11,281,697.09	12,525,519.39	11,366,080.79	45,250,317.29
2. 本期增加金额	2,315,632.08	1,996,007.26	3,665,409.76	1,875,168.62	9,852,217.72
本期计提	2,315,632.08	1,996,007.26	3,665,409.76	1,875,168.62	9,852,217.72
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置					
4. 2017 年 12 月 31 日	12,392,652.10	13,277,704.35	16,190,929.15	13,241,249.41	55,102,535.01
三. 减值准备					
1. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	101,022,015.72	7,249,368.93	61,297,081.05	9,217,173.82	178,785,639.52
2. 期初账面价值	103,337,647.80	7,426,572.77	64,962,490.81	11,092,342.44	186,819,053.82

### 注释 14. 开发支出

项目	期初 金额	本期增加	本期转出数	期末余额
----	----------	------	-------	------

	内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
KHC100/2 双工位精密卧式加工中心	3,343,254.21		3,343,254.21		-
THM-μ 系列精密卧式加工中心	476,476.88		476,476.88		-
精密数控坐标镗床设计制造关键技术	125.42		-		125.42
大型航空发动机机匣加工及测量成套装备研制	598,297.74		598,297.74		-
精密箱体类零件加工用高精度数控坐标镗床关键技术研究与应用	4,222,939.89		72,650.18		4,150,289.71
其他	18,459,767.62		18,459,767.62		-
合计	27,100,861.76		22,950,446.63		4,150,415.13

## 注释 15. 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	减值准备	本期计提
西安赛尔机泵成套设备有限公司	7,296,277.00			7,296,277.00	7,296,277.00	
合计	7,296,277.00			7,296,277.00	7,296,277.00	-

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
西安赛尔机泵成套设备有限公司	7,296,277.00					7,296,277.00
合计	7,296,277.00	-	-	-	-	7,296,277.00

注：本公司于 2001 年收购西安赛尔时，合并成本超过按比例获得的西安赛尔可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为与西安赛尔相关的商誉，于 2016 年度全额计提减值准备。

## 注释 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	7,933,544.32	1,983,386.08	8,357,802.03	2,089,450.51

项 目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	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
预计负债	1,109,186.67	277,296.67	829,668.09	207,417.02
存货跌价准备	530,259.78	132,564.94	552,991.39	138,247.85
合 计	9,572,990.77	2,393,247.69	9,740,461.51	2,435,115.38

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日
资产减值准备	475,122,668.50	453,383,431.27
可抵扣亏损	851,834,243.66	508,870,687.33
合 计	1,326,956,912.16	962,254,118.60

## 3. 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	年末余额	年初余额	备注
2018年	8,716,883.91	8,716,883.91	
2019年	140,974,352.12	140,974,352.12	
2020年	157,854,123.12	157,854,123.12	
2021年	201,325,328.18	201,325,328.18	
2022年	342,963,556.33		
合 计	851,834,243.66	508,870,687.33	

## 注释 17. 其他非流动资产

类别及内容	2017年12月31日	2016年12月31日
预付工程款		
预付土地使用权款	4,116,091.08	4,116,091.08
预付合同技术许可费		
合 计	4,116,091.08	4,116,091.08

## 注释 18. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日
抵押借款	21,433,036.94	27,000,000.00
保证借款	342,250,000.00	487,050,000.00
信用借款		46,622,720.00
合 计	363,683,036.94	560,672,720.00



注 1：沈机集团为本公司向中国进出口银行（“进出口银行”）申请的融资额度提供担保，2016 年 12 月 31 日本公司融资额度总额为人民币 3.00 亿元。本公司于 2017 年 12 月 31 日取得的短期借款余额为人民币 0.95 亿元（2016 年 12 月 31 日：人民币 2.00 亿元），为 2017 年 7 月 7 日向进出口银行的展期借款。

沈机集团为本公司向恒丰银行申请的融资额度提供担保，截止 2017 年 12 月 31 日融资额度总额为人民币 0.70 亿元（2016 年 12 月 31 日：人民币 1.00 亿元）。本公司于 2017 年 12 月 31 日取得的短期借款余额为人民币 0.70 亿元（2016 年 12 月 31 日：人民币 1.00 亿元）。

沈机集团为本公司向广发银行申请的融资额度提供担保，截止 2017 年 12 月 31 日融资额度总额为人民币 0.40 亿元（2016 年 12 月 31 日：人民币 0.50 亿元）。本公司于 2017 年 12 月 31 日取得的短期借款余额为人民币 0.40 亿元（2016 年 12 月 31 日：人民币 0.41 亿元）。

沈机集团为本公司向交通银行申请的融资额度提供担保，截止 2017 年 12 月 31 日融资额度总额为人民币 1.41 亿元（2016 年 12 月 31 日：人民币 1.50 亿元）。本公司于 2017 年 12 月 31 日取得的短期借款余额为人民币 1.35 亿元（2016 年 12 月 31 日：人民币 1.383 亿元）。

#### 注释 19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		15,273,453.50
商业承兑汇票		
合计		15,273,453.50

#### 注释 20. 应付账款

##### 1. 应付账款情况

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合并范围外关联方	16,411,898.30	16,411,898.30
应付材料款	281,684,503.60	361,909,095.17
应付工程款	5,213,316.59	4,960,676.58
应付其他	17,316,746.21	23,483,474.73
合计	320,626,464.70	406,765,144.78

##### 2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
广州宝力特液压密封有限公司	9,625,712.32	对方未催收

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
云南 CY 集团有限公司	6,095,143.36	对方未催收
曲靖市麒麟区新贸有限公司	5,055,458.53	对方未催收
烟台开发区博森科技发展有限公司	4,568,897.06	对方未催收
云南滑达天经贸有限公司	4,537,847.82	对方未催收
捷克凡斯多夫公司	2,216,489.47	对方未催收
丹东金秋机床有限公司	2,061,490.66	对方未催收
合 计	34,161,039.22	——

## 注释 21. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收销货款	282,852,805.07	257,040,805.89
合 计	282,852,805.07	257,040,805.89

### 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
武汉钢铁（集团）公司	17,560,000.00	预收购货款
沈阳富创精密设备有限公司	5,328,000.00	预收购货款
无锡汇朗机电科技有限公司	4,791,860.43	预收购货款
广州市新奥机械有限公司	4,330,000.00	预收购货款
重庆诚信机床有限公司	4,292,485.00	预收购货款
上海中船三井造船柴油机有限公司	2,698,000.66	预收购货款
呼伦贝尔鸿洋药业有限公司	27,709,000.00	预收购货款
河南天方药业股份有限公司	7,874,277.01	预收购货款
联邦制药(成都)有限公司	7,681,739.50	预收购货款
阿克苏同乐胜化工有限公司	6,000,000.00	预收购货款
陕西奥维乾元化工有限公司	985,000.00	预收购货款
合 计	89,250,362.60	——

## 注释 22. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	14,454,490.14	135,274,506.52	130,598,393.09	19,130,603.57
离职后福利-设定提存计划	16,036,487.31	21,981,204.56	25,353,879.99	12,663,811.88
辞退福利		539,585.16	539,585.16	

一年内支付的长期应付职工薪酬	14,339,019.56	9,582,278.12	16,676,670.40	7,244,627.28
合 计	44,829,997.01	167,377,574.36	173,168,528.64	39,039,042.73

## 2. 短期薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,307,557.23	107,395,395.34	107,953,373.09	6,749,579.48
职工福利费		3,312,790.33	3,312,790.33	
社会保险费	204,490.41	13,307,656.33	13,072,080.03	
其中：基本医疗保险费	204,051.36	11,432,295.51	11,636,346.87	
工伤保险费	207.97	880,364.24	861,533.94	19,038.27
生育保险费	231.08	994,996.58	574,199.22	421,028.44
住房公积金		9,375,421.60	5,315,841.10	4,059,580.50
工会经费和职工教育经费	6,942,442.50	1,883,242.92	944,308.54	7,881,376.88
合 计	14,454,490.14	135,274,506.52	130,598,393.09	19,130,603.57

## 3. 设定提存计划列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	15,868,850.47	21,338,175.66	24,668,564.80	12,538,461.33
失业保险费	167,636.84	643,028.90	685,315.19	125,350.55
合 计	16,036,487.31	21,981,204.56	25,353,879.99	12,663,811.88

## 注释 23. 应交税费

税费项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	2,611,956.99	5,334,566.23
营业税		
企业所得税	295,363.46	400,822.14
个人所得税	1,297,635.09	2,121,628.53
城市维护建设税	138,283.43	259,428.69
教育费附加	86,886.17	179,341.14
房产税	5,245,661.00	5,606,862.83
印花税	131,972.50	329,976.80
土地使用税	1,827,278.16	850,855.99
其他税费	8,496.04	
合 计	11,643,532.84	15,083,482.35

## 注释 24. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行借款应付利息	390,593.75	344,375.00
合计	390,593.75	344,375.00

#### 注释 25. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	135,898.49	135,898.49	公司亏损不能支付
合计	135,898.49	135,898.49	-

#### 注释 26. 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
差旅费	2,335,345.81	1,280,485.05
代扣代缴	8,692,532.77	9,391,738.03
个人借款	33,414,817.92	217,500.00
关联往来	260,576,058.31	210,368,707.43
审计费	3,702,619.20	3,530,188.68
应付工程款	31,943,232.04	21,437,263.33
佣金及业务推广费	10,297,936.00	13,930,546.66
运费	18,187,065.91	17,526,528.75
住房公积金	6,600,233.98	
其他	13,007,908.86	8,173,057.03
合计	388,757,750.80	285,856,014.96

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
广东开平建安集团有限公司	1,607,190.79	工程款未执行完毕
昆明二建建设(集团)有限公司	1,803,608.63	工程款未执行完毕
云南工程建设总承包公司	2,697,640.08	工程款未执行完毕
云南华邦钢结构工程有限公司	6,305,594.43	工程款未执行完毕
云南建工第二建设有限公司	3,445,027.60	工程款未执行完毕
合计	15,859,061.53	——

#### 注释 27. 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年内到期的保证借款		50,000,000.00
1 年内到期的抵押借款	45,000,000.00	

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年内到期的应付融资租赁款		
1 年内到期的售后租回款		35,000,000.00
合 计	45,000,000.00	85,000,000.00

## 注释 28. 长期借款

### 1. 长期借款分类

借款类别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	46,665,275.66	81,665,275.66
保证借款		50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	45,000,000.00	85,000,000.00
合 计	1,665,275.66	46,665,275.66

### 2. 长期借款按到期日列示如下

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内到期或随时要求支付	45,000,000.00	85,000,000.00
1 年至 2 年到期（含 2 年）	1,665,275.66	45,000,000.00
2 年至 3 年到期（含 3 年）		1,665,275.66
合 计	46,665,275.66	131,665,275.66

### 3. 2017 年 12 月 31 日，长期借款如下：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率	年末余额
进出口银行	2015/2/15	2018/2/15	人民币	4.90%	22,500,000.00
进出口银行	2015/2/15	2018/8/15	人民币	4.90%	15,230.78
进出口银行	2015/6/18	2018/8/15	人民币	4.90%	17,208,905.37
进出口银行	2015/10/9	2018/8/15	人民币	4.90%	4,281,436.30
进出口银行	2016/2/5	2018/8/15	人民币	4.90%	994,427.55
进出口银行	2016/2/5	2019/2/15	人民币	4.90%	1,665,275.66
合 计					46,665,275.66

注：于 2017 年 12 月 31 日，本集团固定资产中净值为人民币 12,342,912.10 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 12,666,096.88 元）的房屋及建筑物用作银行长期借款的抵押品。

2017 年 12 月 31 日，本集团将账面价值为人民币 90,619,648.48 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 92,652,223.00 元）的土地使用权用作银行长期借款的抵押品。

## 注释 29. 长期应付职工薪酬

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划净负债		
辞退福利（内退费用）	41,689,562.44	49,142,395.32
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬		
合 计	41,689,562.44	49,142,395.32

注：本公司有部分员工未到法定退休年龄而提前退休，按照本公司实施的职工内部退休计划的规定，本公司将相关员工停止提供服务日至法定退休日期间、拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等职工薪酬，以折现后的金额确认为负债，计入当期管理费用（“内退费用”）。本公司选用的折现率为与本公司内退费用支付期限相同的国债利率。

### 注释 30. 专项应付款

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
机床关键零部件进口关税和进口环节增值税退税款	20,947,539.29			20,947,539.29	注释
合 计	20,947,539.29	-	-	20,947,539.29	

注：根据《财政部国家发展改革委海关总署国家税务总局关于落实国务院加快振兴装备制造业的若干意见有关进口税收政策的通知》（财关税[2007]11号），该退税款作为国家投资处理，应在规定期限内转作国家资本金。如果企业未能按期将退税款转作国家资本金，应将所退税款及时退还国库。本公司承诺会在收到上述退税款两年内通过向其国有大股东沈机集团和云南省工业投资定向发行股票，完成将该退税款转作国家资本金的程序。未完成之前，本公司按照会计准则，将收到的退税款计入专项应付款。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司仍未完成将该退税款转作国家资本金的程序，已超出承诺期限。

### 注释 31. 预计负债

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	10,513,913.91	9,942,072.79	注 1
待执行的亏损合同		1,299,709.72	注 2
合 计	10,513,913.91	11,241,782.51	

注 1：本公司一般会向购买机床产品的消费者提供售后质量维修承诺，对机床产品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集团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。

注 2：本公司在履行合同义务过程中，将发生的成本预期超过与合同相关的未来流入经济利益的待执行合同确认为亏损合同，本年本公司将年末亏损合同的预计损失确认为预

计负债。

### 注释 32. 递延收益

#### 1. 递延收益分类列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
售后租回形成经营租赁					
政府补助	141,102,491.10	59,515,874.00	5,415,451.08	195,202,914.02	政府拨款
待执行债务重组合同					
减：重分类到流动负债的递延收益					
合 计	141,102,491.10	59,515,874.00	5,415,451.08	195,202,914.02	

注 1：公司自 2016 年度开始对已签订尚未执行的债务重组合同中的债务豁免金额确认为递延收益，在债务重组合同实际执行的当期将递延收益结转至本期损益。

#### 2. 与政府补助相关的递延收益

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关 / 与收益相关
省高新技术企业创新能力建设专项补助	50,000.00				50,000.00	与收益相关
高效、精密齿轮齿圈磨齿机（公司参与陕西秦川 2011 年国家重大专项）	775,380.20				775,380.20	与收益相关
THM-μ 系列精密卧式加工中心	4,280,000.00				4,280,000.00	与收益相关
精密立卧式加工中心技术创新平台	27,593,674.00				27,593,674.00	与收益相关
精密数控坐标镗床设计制造关键技术（2012 年 863 计划项目）	8,380,000.00				8,380,000.00	与收益相关
高档数控机床、数控系统及功能部件关键技术标准与测试平台研究（参与国家质检中心）	4,650,000.00				4,650,000.00	与收益相关
箱体类精密工作母机共性前沿技术平台（2012 年参与天大 863 课题）	900,000.00				900,000.00	与收益相关
箱体类精密工作母机性能检测标准与技术推广（2012 年参与工研精机 863 课题）	1,665,000.00				1,665,000.00	与收益相关
光纤总线开放式高档数控系统、精密测量系统，伺服装置和电	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关

机技术及产品成套系统工程						
KHC100/2 双工位精密卧式加工中心	14,037,725.52			244,380.05	13,793,345.47	与收益相关
国产高档数控机床与数控系统在飞机筋肋梁等加工单元中的应用(2013 年参与成飞)	600,000.00				600,000.00	与收益相关
国家重点新产品-FMS 柔性制造系统	100,000.00				100,000.00	与收益相关
精密卧式加工中心系列产品产业化	1,700,000.00				1,700,000.00	与收益相关
云南省精密机床工程技术研究中心创新能力提升	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
XH2740	2,600,000.00				2,600,000.00	与收益相关
XH700	2,600,000.00				2,600,000.00	与收益相关
机床高速主轴单元测试技术研究及示范应用	364,300.00				364,300.00	与收益相关
数控机床精度保持性技术研究	353,426.00	51,774.00			405,200.00	与收益相关
大型航空发动机机闸成套装备	1,234,420.00				1,234,420.00	与收益相关
云岭产业技术领军人才经费	378,069.39	200,000.00			578,069.39	与收益相关
沈机集团昆明机床股份有限公司技术中心创新能力建设项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与收益相关
国产五轴联动数控机床柔性生产线及生产单元飞机结构件应用示范基地	260,000.00	50,000.00			310,000.00	与收益相关
精密箱体类零件加工用高精度数控坐标镗床关键技术研究与应用(2016ZX04004-002)	7,847,162.00	52,059,000.00		4,879,661.00	55,026,501.00	与收益相关
承接德国 Schiess Tech 研发的 Horimill 系列卧式加工中心产品开发试制的国际化研发任务	200,000.00			11,410.00	188,590.00	与收益相关
杨林工业园区产业升级专项补助	20,380,000.00				20,380,000.00	与收益相关
国产高档数控机床在带隔热层的大型复杂结构件加工的验证应用示范线		5,386,600.00			5,386,600.00	与收益相关
2016ZX04004005 机床制造过程可靠性保障技术研究与应用(重庆大学项目)		198,500.00			198,500.00	与收益相关
精度检测平台研究及产品验证(长春禹衡		20,000.00			20,000.00	与收益相关



光 学 项 目 2017YFF0105305)						
杨林基地基础设施补 助（200 亩土地使用 权）	12,763,333.99		280,000.03		12,483,333.96	与资产相关
数控重型精密机床制 造建设项目一期工程 （杨林基地）	16,000,000.00				16,000,000.00	与资产相关
重型铸造车间厂房及 配套设施建设项目 （杨林基地）	2,750,000.00				2,750,000.00	与资产相关
工程部：收嵩明县财 政局昆明市财政局 2017 年工业和信息产 业固定资产投资补助 资金		1,550,000.00			1,550,000.00	与资产相关
湖南省 2016 年第二 批战略性新兴产业与 新型工业化专项资金 补助	400,000.00				400,000.00	
湖南省 2015 年战略 性新兴产业科技攻关 与重大科技成果转化 项目补助	1,000,000.00				1,000,000.00	
专项补贴	240,000.00				240,000.00	
合 计	141,102,491.10	59,515,874.00	280,000.03	5,135,451.05	195,202,914.02	——

注：本期计入当期损益金额中，计入营业外收入 280,000.03 元。其他减少形成的原因：  
以上三个项目均为主承担单位为沈机集团昆明机床有限公司，由政府拨款给沈机集团昆明  
机床有限公司，先计入递延收益，再划拨资金，转给其他自承担单位。

### 注释 33. 股本

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)			2017 年 12 月 31 日
		发行新股	公积金转股	小计	
人民币普通股—国内上市 A 股	390,186,228.20				390,186,228.20
境外上市的外资股—香港上市 H 股	140,894,874.80				140,894,874.80
合 计	531,081,103.00	-	-	-	531,081,103.00

### 注释 34. 资本公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	19,206,777.12			19,206,777.12
其他资本公积	558,254.05			558,254.05
合 计	19,765,031.17	-	-	19,765,031.17

### 注释 35. 盈余公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	117,077,019.33			117,077,019.33
合 计	117,077,019.33	-	-	117,077,019.33

### 注释 36. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-356,450,991.71	
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	-356,450,991.71	
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	-356,450,991.71	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-349,693,190.86	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-706,144,182.57	

### 注释 37. 营业收入和营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	525,952,460.04	547,986,257.15	645,431,694.70	655,591,011.12
其他业务	34,446,777.32	34,303,917.18	445,538.43	9,190,780.57
合 计	560,399,237.36	582,290,174.33	645,877,233.13	664,781,791.69

### 注释 38. 税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
营业税		27,000.00
城市维护建设税	372,258.27	3,990,426.47
教育费附加	260,584.81	2,918,388.32
车船使用税	51,150.60	46,017.80
房产税	1,929,380.53	3,046,659.27
土地使用税	4,001,866.68	2,900,144.00
印花税	438,081.36	570,502.82
其他税费	36,327.32	-33,813.48
地方水利建设基金	25,640.51	
合 计	7,115,290.08	13,465,325.20

### 注释 39. 销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	23,064,272.30	23,927,503.58
佣金	9,330,610.31	5,056,196.61
运费	13,062,315.13	17,891,709.16
产品质量保证	10,667,362.32	13,657,268.01
差旅费	5,978,339.44	4,700,645.95
汽车营运费	1,335,946.01	3,369,845.09
广告展览	521,015.86	1,399,339.60
业务招待费	2,364,076.05	3,476,590.48
办公费	1,044,456.81	1,909,980.91
无形资产摊销	2,331,936.63	1,300,000.00
材料费	12,349,650.12	
其他	3,143,815.02	7,559,557.14
合 计	85,193,796.00	84,248,636.53

#### 注释 40. 管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	52,440,373.25	82,876,940.27
研究开发费	29,798,631.84	63,823,266.65
固定资产折旧	17,491,241.45	13,102,928.37
税金	40,251.81	2,505,398.77
无形资产摊销	7,426,823.05	5,675,354.24
租金	30,428,612.15	4,267,317.19
修理费	2,606,280.41	4,049,795.09
审计费	4,104,811.31	2,957,641.50
咨询费	3,426,261.31	3,622,981.39
水电费	4,494,337.58	4,011,126.88
办公费	3,065,148.08	
其他	14,690,359.42	20,886,961.06
合 计	170,013,131.66	207,779,711.41

#### 注释 41. 财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	45,865,072.60	52,114,401.11
减：利息收入	916,045.62	821,505.34
汇兑损益	11,146,025.67	785,294.56
银行手续费	364,895.65	1,228,385.92

项 目	2017 年度	2016 年度
其他	9,544.75	2,126,701.35
合 计	56,469,493.05	55,433,277.60

#### 注释 42. 资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	23,207,006.46	63,964,436.17
存货跌价损失	-12,741,681.25	105,734,968.11
固定资产减值损失	7,593,848.31	585,253.23
无形资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
商誉减值损失		7,296,277.00
合 计	18,059,173.52	177,580,934.51

#### 注释 43. 投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,107,018.80	-625,304.03
合 计	-3,107,018.80	-625,304.03

#### 注释 44. 资产处置收益

项 目	2017 年度	2016 年度
固定资产处置收益	802,737.87	216,268,375.86
无形资产处置收益		
合 计	802,737.87	216,268,375.86

#### 注释 45. 其他收益

##### 1、其他收益明细情况

项目	2017 年度	2016 年度
政府补助	8,883,770.03	
合 计	8,883,770.03	

##### 2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
昆明市科学技术局企业研发补贴	1,290,360.00		与收益相关
高档数控车床制造数字化车间的研制与应用示范(2013年智能制造专项)项目后续补	6,000,000.00		与收益相关

助资金			
昆明市盘龙区经济贸易和投资促进局第一季度稳增长奖励	40,000.00		与收益相关
创建节水型企业奖励金	33,621.00		与收益相关
昆明市盘龙区经济贸易和投资促进局优先采购补助资金	138,800.00		与收益相关
财务部：收盘龙区财政局拨付 2016 年度纳税企业生产经营扶持资金	79,816.00		与收益相关
收昆明市职工失业保险委员会办公室拨付 2017 年稳岗补贴	660,173.02		与收益相关
摊销杨林基地 200 亩土地使用权	280,000.01		与资产相关
贴息资金	300,000.00		与收益相关
[昆明市人力资源和社会保障局]收到“WFN180HS 高速刨台铣削加工中心”项目资助经费	61,000.00		与收益相关
合计	8,883,770.03		

#### 注释 46. 营业外收入

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助		20,996,627.01	
债务重组利得	495,619.02	98,552.12	495,619.02
违约赔偿	896,897.00	8,347,172.24	896,897.00
其他	436,458.45	130,927.73	436,458.45
合计	1,828,974.47	29,573,279.10	1,828,974.47

##### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
昆明市科学技术局企业研发补贴		410,240.00	与收益相关
FMS 柔性制造系统研究开发（协作省机械研究院）		1,098,000.00	与收益相关
高档数控车床制造数字化车间的研制与应用示范（2013 年智能制造专项）”项目后续补助资金		14,000,000.00	与收益相关
昆明市盘龙区经济贸易和投资促进局第一季度稳增长奖励			与收益相关
省级建设创新型云南行动计划专项资金		1,943,800.00	与收益相关
创建节水型企业奖励金		41,203.00	与收益相关
昆明市盘龙区经济贸易和投资促进局优先采购补助资金			与收益相关

财务部：收盘龙区财政局拨付 2016 年度纳税企业生产经营扶持资金			与收益相关
收昆明市职工失业保险委员会办公室拨付 2017 年稳岗补贴		1,275,384.00	与收益相关
高精度万能主轴立卧加工中心		800,000.00	与收益相关
TGK46100 高精度数控卧式坐标镗床		264,900.00	与收益相关
2015 年云南、昆明名牌商标奖励		100,000.00	与收益相关
摊销杨林基地 200 亩土地使用权		280,000.01	与资产相关
贴息资金			与收益相关
昆明市科学技术局]云南省科技项目补助款		583,100.00	与收益相关
“WRD160Q 数控落地铣镗加工中心联合设计开发”项目资助经费		200,000.00	与收益相关
合 计		20,996,627.01	

#### 注释 47. 营业外支出

项 目	2017 年度	2016 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	161,913.63	1,050,001.78	161,913.63
其中：固定资产处置损失	161,913.63		161,913.63
公益性捐赠支出		2,000.00	
赔偿支出	55,407.15	1,406,470.14	55,407.15
盘亏损失			
其他	835,526.73	2,849,381.41	835,526.73
合 计	1,052,847.51	5,307,853.33	1,052,847.51

#### 注释 48. 所得税费用

##### 1. 所得税费用按明细列式

项 目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	705,388.63	423,322.21
递延所得税费用	41,867.69	23,325,611.74
合 计	747,256.32	23,748,933.95

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-351,386,205.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-52,707,930.78
子公司适用不同税率的影响	-1,803,152.84
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	789,037.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	673,245.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	56,030,953.82
研发费用加计扣除	-2,234,897.39
所得税费用	747,256.32

#### 注释 49. 现金流量表附注

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
政府补助	59,515,874.00	33,437,829.39
关联方往来(集团往来)	100,909,014.22	161,325,865.00
其他	11,783,413.45	12,148,388.90
合计	172,208,301.67	206,912,083.29

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
研发费		6,567,953.76
售后服务费		17,456,966.80
办公费		8,564,256.87
运费		17,891,709.16
其他	46,593,227.74	2,742,131.93
付现费用	138,875,339.58	3,245,600.00
合计	185,468,567.32	56,468,618.52

##### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收到保证金金额		80,196,621.21
合计		80,196,621.21

##### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付保证金金额		50,951,127.12
合计		50,951,127.12

##### 5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
----	---------	---------

项 目	2017 年度	2016 年度
收到暂借款	82,717,500.00	412,010,000.00
合 计	82,717,500.00	412,010,000.00

#### 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
支付暂借款	55,000,000.00	412,010,000.00
合 计	55,000,000.00	412,010,000.00

#### 注释 50. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-352,133,461.54	-34,1252,880.16
加：资产减值准备	22,479,574.10	149,650,975.56
固定资产等折旧	43,925,275.01	44,478,280.22
无形资产摊销	9,852,217.72	7,029,829.24
长期待摊费用摊销		226,992.16
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)	-640,824.24	-215,630,516.63
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		1,050,001.78
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	56,629,937.04	52,512,763.44
投资损失 (收益以“-”号填列)	3,107,018.80	625,304.03
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	41,867.69	32,105,233.74
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	206,186,725.49	254,005,220.61
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	54,662,711.06	-11,684,204.12
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-44,932,021.94	-47,789,629.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-820,980.81	-74,672,629.80
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	90,263,315.47	325,599,849.77
减：现金的年初余额	325,599,849.77	71,288,005.75



补充资料	2017 年度	2016 年度
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-235,336,534.30	254,311,844.02

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年度	2016 年度
一、现 金		
其中：库存现金	158,990.67	237,807.55
可随时用于支付的银行存款	90,104,324.80	325,362,042.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	90,263,315.47	325,599,849.77
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	90,263,315.47	325,599,849.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释 51. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	884,728.91	质押、冻结
无形资产	99,221,754.48	抵押
固定资产	13,995,687.28	抵押
合 计	114,102,170.67	——

### 注释 52. 外币货币性项目

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本公司于资产负债表日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	19,001.12	7.8023	148,252.44
美元	77,590.66	6.5342	506,992.89
日元	1.00	0.0600	0.06
港币	2,754,227.35	0.8359	2,302,258.64

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：欧元	36,718.27	7.8023	286,486.96
美元	10,499.00	6.5342	68,602.57
应付账款			
其中：欧元	-36,937.00		-288,193.56
其他应付款	7,5546		
其中：欧元	-21,847,000.00	7.8023	-170,456,848.10

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

项目	平均汇率		报告日中间汇率	
	本年	上年	年末	年初
欧元	7.8023	7.2010	7.8023	7.3068
美元	6.7356	6.7153	6.5342	6.9370
日元	0.0586	0.0568	0.0579	0.0596
港币	0.8652	0.8662	0.8359	0.8945

### 注释 53. 董事酬金

1. 截至 2017 年 12 月 31 日止年度的董事及监事酬金详情如下：

金额单位为人民币千元

人员	董事袍金	薪金、津贴 及实物福利	退休计划供款	酌情花红（注 2）	合计
执行董事：					
王兴	8	20	4		32
朱祥		232	57		289
常宝强	5	20	4		29
张泽顺					0
金晓峰	59	189	76		324
罗涛		184	73		257
叶农		206	76		282
贺喜		282			282
徐娟		130	34		164
非执行董事：					0
张涛（注 1）					0
高明辉					0
刘岩（注 1）					0
刘海洁（注 1）					0
独立董事：					0

人员	董事袍金	薪金、津贴 及实物福利	退休计划供款	酌情花红（注 2）	合计
陈富生		167			167
杨雄胜		48			48
唐春胜		119			119
刘强		119			119
监事：					0
邵里	53	239			292
金梅		14			14
田瑞华		14			14
纳超洪		14			14
迟毅林		14			14
周国兴	48	206			254
蒋晶瑛（注 1）					0
蔡哲民（注 1）					0
樊宏（注 1）					0
合计	382	2924	522	0	3828

2. 截至 2016 年 12 月 31 日止年度的董事及监事酬金详情如下(金额单位:人民币千元):

	袍金	薪金、津贴 及实物福利	退休计划供款	酌情花红	合计
执行董事：					
王兴	96	257	80		433
张晓毅	80	288	65		433
常宝强	64	257	80		401
张泽顺					
金晓峰	64	210	81		355
非执行董事：					
张涛（注 1）					
高明辉					
刘岩（注 1）					
刘海洁（注 1）					
独立董事：					
陈富生	200				200
杨雄胜	143				143
唐春胜	143				143
刘强	143				143
监事：					
邵里	64	248	65		377

周国兴	48	241	65		354
蒋晶瑛（注 1）					
蔡哲民（注 1）					
樊宏（注 1）					
合计	1,045	1,501	436		2,982

#### 注释 54. 最高薪酬人士

1. 在最高薪酬的五名人士中，三名（2016 年：三名）是董事，其薪酬已在附注六、51 中披露。剩余人士的薪酬合计披露如下（金额单位为人民币千元）：

项目	本年金额	上年金额
薪金及其他报酬	540	312
退休计划供款	76	65
合计	616	377

2. 除董事外，剩余一位最高薪酬人士（2016 年：两位）的薪酬范围分析如下：

项目	本年	上年
港币零元 - 港币 1,000,000 元	1 名	2 名

#### 七、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更。

#### 八、在其他主体中的权益

##### （一）在子公司中的权益

##### 1. 企业集团的构成

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
西安赛尔机泵成套设备有限公司	西安	西安	压缩机系列产品及配件的开发、设计、生产和销售	45.00		非同一控制下企业合并
长沙赛尔透平机械有限公司	长沙	长沙	压缩机系列产品及配件的开发、设计、生产和销售		100.00	非同一控制下企业合并
昆明道斯机床有限公司	昆明	昆明	机床系列产品及配件的开发、设计、生产和销售	50.00		非同一控制下企业合并
昆明昆机通用设备有限公司	昆明	昆明	机床系列产品及配件的开发、设计、生产和销售	100.00		投资设立

本公司对西安赛尔以及昆明道斯的表决权比例均为 57.14%，表决权比例是根据本公司

在被投资单位的董事会所占的席位确定。本公司能够对被投资单位的财务和经营决策实施控制，并运用对西安赛尔以及昆明道斯的权力影响其享有的可变回报金额，因此本公司将被投资单位视作本公司之子公司，并采用成本法核算。

## 2. 本公司重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西安赛尔	55.00	-1,557,166.22		-35,992,964.76
长沙赛尔	55.00	-3,881,253.95		18,714,381.97
昆明道斯	50.00	-4,484,686.77	250,000.00	41,925,131.61

续：

子公司名称	2017 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安赛尔	129,916,507.81	33,448,756.99	163,365,264.80	227,167,018.91	1,640,000.00	228,807,018.91
长沙赛尔	131,107,292.78	31,060,016.50	162,167,309.28	126,741,160.25	1,400,000.00	128,141,160.25
昆明道斯	99,180,087.89	4,773,235.52	103,953,323.41	18,993,873.52	1,109,186.67	20,103,060.19

续：

子公司名称	2016 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安赛尔	185,136,109.97	36,710,636.66	221,846,746.63	282,534,168.30	1,640,000.00	284,174,168.30
长沙赛尔	186,804,581.08	34,022,996.20	220,827,577.28	178,344,602.88	1,400,000.00	179,744,602.88
昆明道斯	116,637,194.73	5,566,335.48	122,203,530.21	26,979,991.05	829,668.09	27,809,659.14

续：

子公司名称	2017 年度			2016 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
西安赛尔	42,212,516.90	-3,114,332.44	-3,114,332.44	9,917,435.92	46,437,197.29	46,437,197.29
长沙赛尔	17,627,639.61	-7,056,825.37	-7,056,825.37	26,351,945.92	-17,886,475.39	-17,886,475.39
昆明道斯	73,007,488.42	-5,543,607.85	-5,543,607.85	28,392,909.11	10,499,813.52	10,499,813.52

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 本公司重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
陕西瑞特快速制造工	西安	西安	快速成型机生	23.33		权益法

联营企业名称	主要经营	注册地	业务	持股比例(%)	会计处
程研究有限公司			产销售		

## 2. 本公司重要联营企业的主要财务信息

项 目	陕西瑞特快速制造工程研究有限公司	
	2017 年 12 月 31 日/2016 年度	2016 年 12 月 31 日/2015 年度
流动资产	51,995,907.54	57,988,371.40
非流动资产	68,289,427.16	72,017,336.46
资产合计	120,285,334.70	130,005,707.86
流动负债	31,933,863.13	21,841,668.22
非流动负债	40,751,983.00	44,242,723.00
负债合计	72,685,846.13	66,084,391.22
少数股东权益	6,841,110.29	9,847,143.51
归属于母公司股东权益	40,758,378.28	54,074,173.13
按持股比例计算的净资产份额	11,106,547.33	12,617,307.06
对联营企业权益投资的账面价值	10,039,220.02	13,146,238.82
营业收入	41,494,751.91	53,138,061.18
净利润	-16,321,828.07	-2,615,157.76
综合收益总额	-16,321,828.07	-2,615,157.76

## 九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金和其他流动资产主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项，本公司营销部已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如

有可能)。一般而言,除了质保金外,各项账款均应于协商的信用期结束时支付。本公司根据客户以往的付款记录和交易表现决定授予的信用期,一般为一至三个月。在一般情况下,本公司不会要求客户提供抵押品。

为监控本公司的信用风险,本公司按照账龄、到期日等要素将本公司的客户资料进行分析。

本公司于 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日已逾期但经个别方式和组合方式评估后均未减值的应收款项金额不重大。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响,而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日,本公司的前五大客户的应收款占本公司应收账款和其他应收款总额的 24.94%

(2016 年 12 月 31 日: 27.34%); 此外,本公司未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

## (二) 流动性风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2017 年 12 月 31 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1 年以上
货币资金	91,148,044.38	91,148,044.38	91,148,044.38	
应收账款	254,544,796.00	572,427,974.43	254,544,796.00	
其他应收款	19,794,921.53	29,152,936.57	19,794,921.53	
可供出售金融资产	612,000.00	612,000.00	612,000.00	
长期股权投资	10,039,220.02	10,039,220.02		10,039,220.02
金融资产小计	376,138,981.93	703,380,175.40	366,099,761.91	10,039,220.02
短期借款	363,683,036.94	363,683,036.94	363,683,036.94	
应付账款	320,626,464.70	320,626,464.70	320,626,464.70	
预收账款	282,852,805.07	282,852,805.07	282,852,805.07	
其他应付款	388,757,750.80	388,757,750.80	388,757,750.80	

项目	期末余额			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1 年以上
一年内到期的非流动负债	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	
长期借款	1,665,275.66	1,665,275.66		1,665,275.66
金融负债小计	1,402,585,333.17	1,402,585,333.17	1,400,920,057.51	1,665,275.66

续：

项目	期初余额			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1 年以上
货币资金	343,677,662.66	343,677,662.66	343,677,662.66	
应收账款	278,873,873.56	577,479,527.85	278,873,873.56	
其他应收款	16,723,929.54	22,934,666.82	16,723,929.54	
可供出售金融资产	612,000.00	612,000.00	612,000.00	
长期股权投资	13,146,238.82	13,146,238.82		13,146,238.82
金融资产小计	653,033,704.58	957,850,096.15	639,887,465.76	13,146,238.82
短期借款	560,672,720.00	560,672,720.00	560,672,720.00	
应付账款	406,765,144.78	406,765,144.78	406,765,144.78	
应付票据	15,273,453.50	15,273,453.50	15,273,453.50	
预收账款	257,040,805.89	257,040,805.89	257,040,805.89	
其他应付款	285,856,014.96	285,856,014.96	285,856,014.96	
一年内到期的非流动负债	85,000,000.00	85,000,000.00	85,000,000.00	
长期借款	46,665,275.66	46,665,275.66		46,665,275.66
金融负债小计	1,657,273,414.79	1,657,273,414.79	1,610,608,139.13	46,665,275.66

### (三) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(1) 本公司于资产负债表日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				



项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
欧元	19,001.12	148,252.44	62,191.07	454,417.71
美元	77,590.66	506,992.89	29,056.06	201,561.89
日元	1.00	0.06	470,000.00	28,012.00
港币	2,754,227.35	2,302,258.64	4,851,631.81	4,339,784.65
应收账款				
欧元	36,718.27	286,486.96	36,718.27	268,293.06
美元	10,499.00	68,602.57	28.00	194.24
应付账款				
欧元	-36,937.00	-288,193.56	-28,320.00	-196,455.84
其他应付款				
欧元	-21,847,000.00	-170,456,848.10	-21,916,654.33	-160,140,609.86
资产负债表敞口总额				
欧元	-21,828,217.61	-170,310,302.26	-21,817,744.99	-159,417,899.09
美元	88,089.66	575,595.46	29,084.06	201,756.34
日元	1.00	0.06	470,000.00	28,012.00
港币	2,754,227.35	2,302,258.64	4,851,631.81	4,339,784.65

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下:

项目	平均汇率		报告日中间汇率	
	本年	上年	年末	年初
欧元	7.5546	7.2010	7.8023	7.3068
美元	6.7356	6.7153	6.5342	6.9370
日元	0.0586	0.0568	0.0579	0.0596
港币	0.8652	0.8662	0.8359	0.8945

(2) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变, 本公司于资产负债表日人民币对美元、日元、欧元和港币的汇率变动使人民币升值 1% 将导致股东权益和净利润的增加(减少) 情况如下(此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示):

项目	股东权益	净利润
2017 年 12 月 31 日		
欧元	1,447,625.41	1,447,625.41
美元	-4,892.52	-4,892.52
日元	-0.00	-0.00
港币	-19,569.03	-19,569.03
合计	1,423,163.85	1,423,163.85

项目	股东权益	净利润
2016 年 12 月 31 日		
欧元	1,355,052.14	1,355,052.14
美元	-45.05	-45.05
日元	-238.10	-238.10
港币	-36,888.17	-36,888.17
合计	1,317,880.82	1,317,880.82

于资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、日元、欧元和港币的汇率变动使人民币贬值 1%将导致股东权益和损益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 2. 利率风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(1) 本集团于资产负债表日持有的计息金融工具如下：

### ①固定利率金融工具：

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融负债				
-短期借款	4.35%-6.06%	-363,683,036.94	4.35%-6.06%	-342,922,720.00

### ②浮动利率金融工具：

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
-货币资金	0.35%	91,148,044.38	0.35%	343,440,156.11
金融负债				
-短期借款	4.90%-4.99%	-45,000,000.00	4.35%~5.4375%	-217,750,000.00
-长期借款	4.90%-4.99%	-1,665,275.66	4.90%-4.99%	-131,665,275.66
合计	—	44,482,768.72	—	-5,975,119.55

## (2) 敏感性分析

截止 2017 年 12 月 31 日, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点, 而其他因素保持不变, 本公司的净利润会减少或增加约 111, 206. 92 元 (2016 年度约 12, 697. 13 元)。上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动, 并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款、长期借款。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2016 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: 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 2 层次: 是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;

第二层次输入值包括: 1) 活跃市场中类似资产或负债的报价; 2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 3) 除报价以外的其他可观察输入值, 包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等; 4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

本公司本期无以公允价值计量的资产负债。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (人民币)	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 (%)
沈机集团	中国	机床生产销售	1,556,480,000 元	25.08	25.08

本公司的最终控制方是沈阳市国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八 (一) 在子公司中的权益。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八 (二) 在合营安排或联营企业中的权益。

#### (四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
云南省工业投资控股集团有限责任公司	本公司第二大股东
云南云机集团进出口有限公司(“云机进出口”)	本公司第一大股东之子公司
云南 CY 集团有限公司(“CY 集团”)	本公司第一大股东之子公司
昆明昆机集团公司	本公司第二大股东之子公司
云南国资物业管理有限公司(“云南国资物业”)	本公司第二大股东之子公司
云南 CY 集团金辉涂装厂(“金辉涂装厂”)	本公司第一大股东之子公司
云南 CY 集团公司机电产品贸易中心(“贸易中心”)	本公司第一大股东之子公司
沈阳机床股份有限公司中捷钻镗厂(“中捷钻镗床厂”)	本公司第一大股东之子公司
沈阳机床股份有限公司(“沈阳机床”)	本公司第一大股东之子公司
德国希斯有限公司(“德国希斯”)	本公司第一大股东之子公司
沈阳机床成套设备有限责任公司(“成套设备”)	本公司第一大股东之子公司
沈机集团(香港)有限公司(“沈机香港”)	本公司第一大股东之子公司
沈阳机床(集团)设计研究院有限公司(“沈机研究院”)	本公司第一大股东之子公司
云南 CY 集团工贸有限公司(CY 工贸)	本公司第一大股东之子公司
沈阳瑞施达国际贸易有限公司(“沈阳瑞施达”)	本公司第一大股东之子公司
沈机实业	本公司第一大股东之子公司
沈阳机床股份有限公司钣金分公司(“钣金分公司”)	本公司第一大股东之子公司
沈机国际有限公司(“沈机国际”)	本公司第一大股东之子公司
陕西瑞特快速制造工程研究有限公司(“西安瑞特”)	本公司联营企业

#### (五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
云南 CY 集团有限公司	采购商品		10,799,944.76
云南 CY 集团金辉涂装厂	采购商品		427,048.95
沈阳机床股份有限公司	采购商品		
沈阳瑞施达国际贸易有限公司	采购商品		2,597,476.24
SCHIESS GMBH(德国希斯)	采购商品		794,467.48
沈阳机床(集团)设计研究院有限公司	采购商品		2,847,775.10
沈机国际有限公司	采购商品	433,705.66	701,563.71
云南 CY 集团有限公司	接受劳务		1,725,818.80
沈阳机床股份有限公司钣金分公司	接受劳务	5,499,972.45	2,692.31

沈阳机床（集团）有限责任公司	担保费		1,860,000.00
沈阳机床（集团）有限责任公司	借款利息	1,400,000.00	2,752,315.27
SCHIESS GMBH（德国希斯）	采购无形资产		14,467,464.00

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
云南 CY 集团有限公司	销售商品		98,054,700.85
云南云机集团进出口有限公司	销售商品	5,299.15	692,307.69
云南 CY 集团工贸有限公司	提供劳务	3,573,794.00	
云南 CY 集团有限公司	提供劳务	4,298,592.30	
云南云机集团进出口有限公司	提供劳务		1,538.46
沈阳机床股份有限公司	提供劳务		
沈阳机床成套设备有限责任公司	提供劳务		4,538.46

### 4. 关联租赁情况

出租方	承租方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
昆明昆机集团公司	本公司	土地及厂房	5,250,000.00	5,250,000.00

### 5. 关联方担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈阳机床（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2017/6/26	2018/6/26	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2017/6/29	2018/6/29	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2017/7/5	2018/7/5	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	30,000,000.00	2017/7/10	2018/7/10	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	15,000,000.00	2017/7/12	2018/7/12	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	70,000,000.00	2017/7/14	2018/7/13	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	95,000,000.00	2017/7/7	2018/7/6	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	20,000,000.00	2017/10/26	2018/10/25	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	20,000,000.00	2017/11/2	2018/11/1	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	22,500,000.00	2015/2/15	2018/2/15	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	15,230.78	2015/2/15	2018/8/15	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	17,208,905.37	2015/6/18	2018/8/15	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	4,281,436.30	2015/10/9	2018/8/15	否
沈阳机床（集团）有限责任公司	994,427.55	2016/2/5	2018/8/15	否

### 6. 关联方提供资金

关联方	关联方交易内容	2017 年度	2016 年度
昆明昆机集团公司	提供资金-代垫款项	646,341.40	2,639,829.79
云南 CY 集团有限公司	提供资金-代垫款项		14,500,000.00

沈机实业	提供资金-代垫款项		7,234.00
沈机集团（香港）有限公司	获得资金-往来款	35,797,055.52	159,631,659.60
SCHIESS GMBH(德国希斯)	获得资金-技术使用权	13,067,174.74	14,467,464.00
云南 CY 集团有限公司	获得资金-往来款		22,870,000.00
沈阳机床（集团）有限责任公司	获得资金-借款	88,696,438.36	76,000,000.00
沈阳机床（集团）有限责任公司	获得资金-代垫款项	745,260.36	941,522.94

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	3,306,394.82	3,662,415.31

#### 8. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南 CY 集团有限公司	69,414,000.00		69,414,000.00	
应收账款	SCHIESS GMBH（德国希斯）	268,720.42		267,428.88	
应收账款	西安瑞特快速制造工程研究有限公司	167,500.00		167,500.00	
应收账款	沈阳机床工具销售公司	30,000.00		30,000.00	
应收账款	沈阳机床股份有限公司钣金分公司	3,951,020.23			
预付账款	沈阳瑞施达国际贸易有限公司	6,539,363.93		7,180,932.32	
其他应收款	沈阳机床（集团）有限责任公司	647,631.96		3,972,600.12	
其他应收款	沈阳机床股份有限公司钣金分公司	627,859.15			
其他应收款	沈机实业			7,234.00	

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	云南 CY 集团有限公司	6,095,143.36	6,095,143.36
应付账款	云南 CY 集团金辉涂装厂	2,923,502.85	2,923,502.85
应付账款	SCHIESS GMBH（德国希斯）	578,332.60	579,033.79
应付账款	沈阳机床（集团）设计研究院有限公司	2,332,328.00	2,332,328.00
应付账款	沈阳机床股份有限公司钣金分公司	4,046,471.49	176,240.00
应付账款	沈机国际有限公司	436,120.00	372,752.14
预收账款	云南 CY 集团有限公司	4,640.00	4,640.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	云南云机集团进出口有限公司		6,200.00
预收账款	SCHIESS GMBH (德国希斯)	113,840.24	1,578,179.60
预收账款	沈机国际有限公司		2,297,534.40
其他应付款	沈机集团(香港)有限公司	194,969,928.12	176,437,299.60
其他应付款	昆明昆机集团公司	10,778,690.44	15,750,000.00
其他应付款	SCHIESS GMBH (德国希斯)	1,400,289.26	14,467,464.00
其他应付款	云南国资物业管理有限公司	9,862.03	34,792.45
其他应付款	沈阳机床(集团)有限责任公司	53,417,288.46	3,679,151.38

## 十二、股份支付

本公司报告期内未发生股份支付事项。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签订尚未履行或尚未完全履行的在建工程合同	12,251,909.65	252,715,390.15
已授权但未签订尚未履行或尚未完全履行的在建工程合同	95,134,240.00	95,134,240.00
已签订正在或准备履行的专有技术和专利许可合同	25,245,487.58	42,241,312.67
合计	132,631,637.2	390,090,942.82

#### (2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	30,460,000.00	30,460,000.00
资产负债表日后第 2 年		30,460,000.00
资产负债表日后第 3 年		
以后年度		
合计	30,460,000.00	60,920,000.00

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见“附注八、在其他主体中的权益”。
2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2015 年 5 月 15 日反诉人（原诉被告）：无锡市创新低温环模设备科技有限公司与被反诉人：无锡汇郎机电科技有限公司签订了《数控设备购销合同》5 月 20 日与第三人：沈机集团昆明机床股份有限公司就该数控设备签订《技术协议》，总价款 3730000，反诉人共支付被反诉人共计 356.78 万元，被反诉人交付了设备，但由于设备存在严重质量问题一直未调试合格，设备不能投入正常使用。被反诉人及第三人先后多次派技术人员至反诉人员处对设备进行维修及更换配件并形成《会议纪要》。但设备质量问题始终没有彻底解决，只能进行简单的初加工。判诉请求：（1）判令反被诉人返还反诉人已付设备款 356.78 元，并赔偿反诉人直接经济损失 53.6 万元；（2）第三人作为设备生产厂家对对上诉请求承担共同责任；（3）被告承担诉讼费。

原告郑如等百余名股民于 2017 年 1 月 5 日起至 2017 年 3 月 17 日陆续以自有资金累计买入被告：沈机集团昆明机床股份有限公司 A 股 2105600 股。2017 年 3 月 24 日至 2017 年 04 月 24 日，昆明机床以编号：临 2017-031，2017-033，2017-036，2017-037，2017-038，2017-039，2017-040，2017-041 共 8 次公告《重大风险提示公告》连续提示“由于本重大事项披露了公司可能涉嫌财调查公告和风险提示发布后，昆明机床股价连续跌停和大幅下跌，截止 2017 年 4 月 10 日，原告择机陆续直至全部卖出了该股，本金损失超过 313 万余元。诉讼请求：（1）判令沈机集团昆明机床股份有限公司赔偿因其虚假陈述而给原告造成的损失人民币 3,203,484.91 元。2、判令被告承担本案诉讼费用

3. 除存在上述或有事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

1997 年 12 月原告罗建斌出资 10 万元占恒通公司 60 万元注册资本 16.66%的股权，2002 年 6 月原告将出资额 10 万元股权中 9 万元转让给被告，并与被告沈机集团昆明机床股份有限公司签订了书面的股东权转让协议。原告转让股权后在修改了的恒通公司章程修改案上签字确认并进行了工商备案。但双方对股权对价及付款期限没有约定，至今未付款，未有解释。2002 年至今因恒通公司不断的股权股东工商变更，始原告从开始 16.66%的股权被稀释为现在的 0.4849%。由于原告占恒通公司的股权不足 1%无法行使股东知情查账等权益。原告每年都像恒通公司追偿要求解决转让给被告 9 万元股权后的对价支付或有合理的支付期限但恒通公司都以各种理由推诿。2017 年原告委托律师调查了恒通公司设立变更等工商登记历史情况。律师并在互联网上查询到了被告作为曾经是上市公司公开披露{2001}226 号的资产



评估报告书，评估基准日为 2001 年 6 月 30 日，评估净资产 6787340.43 元，按照评估报告净值计算原告认为被告应支付（6787340.43\*16.66%\*0.9=1017693.82 元）股权对价给原告。

因买卖合同纠纷，沈阳恩派尔自动化设备有限公司于 2018 年 1 月 18 日向西安市碑林区法院起诉沈机集团昆明股份有限公司子公司西安赛尔公司，要求西安赛尔公司归还货款及利息合计 109,210.00 元，截止本报表报出日，该诉讼事项仍未判决；

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的年初/上期报表项目名称	累积影响数
<p>(1)根据 2018 年 2 月 12 日证监会下发的“关于中国证券监督管理委员会下发《行政处罚决定书（沈机集团昆明机床股份有限公司、王兴、常宝强等 23 名责任人员）》的公告”核查结果，收入成本虚增事项应调减昆明机床 2013-2015 年跨期收入及虚增收入 483,080,163.99 元，调减营业税金及附加 9,867,912.30 元、资产减值损失 36,857,915.08 元、销售费用 2,589,621.35 元，同步调减营业成本 235,272,252.56 元；少计提辞退福利和高管薪酬事项应调增 2013-2015 年管理费用 29,608,616.03 元。经调整后，2016 年年初未分配利润减少 228,101,078.73 元。</p> <p>昆明机床在 2017 年 4 月 24 日公告的 2016 年年报中对上述三项前期会计差错根据自查结果进行了差错更正，后在证监会公布稽查结果后昆明机床根据稽查结果进行补充调整。经调整后，调减 2016 年当期利润 29,027,658.95 元、调增 2017 年年初未分配利润 4,597,923.08 元、调增年初应收账款 5,801,738.62 元、调增年初预收账款 946,819.48 元、调增年初应交税费 256,996.06 元。</p>	<p>本项差错经公司第九届第八次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。</p>	应收账款	5,801,738.62
		预收账款	946,819.48
		应交税费	256,996.06
		年初未分配利润 2017	4,597,923.08
		营业收入	7,931,623.93
		资产减值损失	595,909.32
		营业税金及附加	161,805.12
		营业成本	36,201,568.44
(2) 其他会计差错更正			
<p>重装厂房未及时转固，导致少计折旧、少计房产税、多计资本化利息</p>		固定资产	-47,922,397.96
		年初未分配利润 2017	-47,922,397.96
		财务费用	344,375.00
		营业税金及附加	1,027,921.65
		管理费用	2,906,326.11
少计提运费及质保金		销售费用	11,511,513.89

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的年初/上期报表项目名称	累积影响数
		年初未分配利润 2017	-11,511,513.89
		应付账款	10,216,008.98
		预计负债	1,295,504.91
培训费资本化及无形资产摊销差异		无形资产	-5,998,752.04
		年初未分配利润 2017	-5,998,752.04
		管理费用	38,983.04
少计辞退福利		管理费用	5,371,442.46
		年初未分配利润 2017	-5,371,442.46
		长期应付职工薪酬	5,371,442.46
2016 年末根据存货盘点结果及评估报告调整主营业务成本及存货跌价准备		营业成本	13,677,961.65
		存货	-13,677,961.65
		年初未分配利润 2017	-27,241,060.91
		资产减值损失	13,563,099.26
		存货跌价准备	13,563,099.26
控股子公司西安赛尔公司会计差错更正 (除存货评估调整事项)		年初未分配利润 2017	-30,223,937.38
		存货跌价准备	36,671,648.49
		营业收入	13,167,500.13
		应收账款	13,167,500.13
		资产减值损失	36,671,648.49

## (二) 分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了机床业务和节能型离心压缩机业务，共两个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本公司管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

### (2) 报告分部的财务信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、负债、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括集团内部交易未实现损益产生的递延所得税资产、可供出售金融资产、长期股权投资及其它未分配的总部资产。分部负债包括归属于各分部的应付款、预收款项、银行借款及预计负债等。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失、直接归属于某一分部的银行存款及银行借款所产生的利息净支出后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其它对外交易相似的条款计算。本公司并没有将投资收益及董事薪酬分配给各分部。

下述披露的本公司各个报告分部的信息是本公司管理层在计量报告分部利润（亏损以“—”列示）、资产和负债时运用了下列数据，或者未运用下列数据但定期提供给本公司管理层的：

沈机集团昆明机床股份有限公司  
2017 年度  
财务报表附注

项目	机床业务分部		节能型离心压缩机业务分部		分部间抵销		未分配项目		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对外交易收入	527,577,656.21	597,212,100.55	32,548,458.93	48,665,132.56					560,399,237.36	645,877,233.13
分部间交易收入	-551,037.74	-551,037.74			-551,037.74	-551,037.74			-	-
对联营和合营企业的投资收益										
资产减值损失	24,757,217.86	107,467,796.48	-6,698,044.34	70,113,138.03					18,059,173.52	177,560,934.51
折旧和摊销费用	50,278,430.13	49,902,542.52	3,499,062.60	4,223,050.19					53,777,492.73	54,125,592.71
银行存款利息收入	891,187.80	1,299,679.65	24,857.82	42,221.46					916,045.62	1,341,901.11
利息支出	44,099,697.08	31,671,930.85	2,316,413.26	2,702,043.69					46,416,110.34	34,373,974.54
利润总额（亏损总额以“-”列示）	-345,148,148.96	-227,908,486.32	-6,238,056.26	-89,595,459.89					-351,386,205.22	-317,503,946.21
所得税费用（所得税收益以“-”号填列）	747,256.32	23,726,433.95		22,500.00					747,256.32	23,748,933.95
净利润（净亏损以“-”列示）	-353,873,095.89	-262,432,958.24	-6,238,056.26	-89,617,959.89					-352,133,461.54	-341,252,880.16
资产总额	1,547,223,039.55	2,055,204,596.81	154,898,831.19	218,919,680.89	-10,483,669.42	-9,899,569.42			1,691,638,201.32	2,264,224,708.08
负债总额	1,508,684,630.62	1,668,270,782.60	223,947,369.44	281,730,162.66	-10,483,669.42	-9,899,569.42			1,722,148,330.64	1,940,101,375.86
其他项目：										
-主营业务收入	493,404,001.11	596,766,562.12	32,548,458.93	48,665,132.56	-551,037.74	-551,037.74			525,952,460.04	645,431,694.70
-主营业务成本	507,792,372.32	628,676,905.30	40,193,884.83	26,914,105.82					547,986,257.15	655,591,011.12
-对联营企业的长期股权投资和可供出售金融资产									10,039,220.02	14,916,542.85
-长期股权投资以外的其他非流动资产增加额（减少以“-”列示）	-41,209,342.19	-216,688,360.76	-3,261,879.67	-13,803,902.58					-44,471,221.86	-230,452,508.41

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	519,316,895.39	97.24	210,593,074.13	40.55	308,723,821.26
组合 1 账龄组合	362,502,124.89	67.88	210,593,074.13	58.09	151,909,050.76
组合 2 关联方组合	156,814,770.50	29.36	-	-	156,814,770.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	14,731,911.42	2.76	14,731,911.42	100.00	-
合计	534,048,806.81	100.00	225,324,985.55	-	308,723,821.26

续:

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	528,581,609.68	100.00	204,466,018.23		324,115,591.45
组合 1 账龄组合	373,656,340.02	70.69	204,466,018.23		169,190,321.79
组合 2 关联方组合	154,925,269.66	29.31	-		154,925,269.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	528,581,609.68	100.00	204,466,018.23	-	324,115,591.45

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,733,378.33	4,786,668.92	5.00
1-2 年	21,035,641.69	6,310,692.51	30.00
2-3 年	97,002,105.50	58,201,263.30	60.00
3 年以上	148,730,999.37	141,294,449.40	95.00

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	362,502,124.89	210,593,074.13	—

(3) 组合中, 按关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
昆明昆机通用设备有限责任公司	83,626,430.42	-	不计提	关联方
云南 CY 集团有限公司	69,414,000.00	-	不计提	关联方
昆明道斯机床有限公司	982,658.13	-	不计提	关联方
长沙赛尔透平机械有限公司	234,878.88	-	不计提	关联方
SCHIESS GMBH (德国希斯)	268,720.42	-	不计提	关联方
沈阳机床股份有限公司钣金分公司	2,089,659.87	-	不计提	关联方
TOS VARNSDORF A.S.捷克道斯凡斯多夫公司	922.78	-	不计提	关联方
沈阳机床工具销售公司	30,000.00	-	不计提	关联方
西安瑞特快速制造工程研究有限公司	167,500.00	-	不计提	关联方
合 计	156,814,770.50	-	-	-

2. 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,858,967.32 元。

3. 按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日前五名应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日的比例 (%)	坏账准备
昆明昆机通用设备有限责任公司	83,626,430.42	15.67	-
云南 CY 集团有限公司	69,414,000.00	13.01	-
昆明云内动力股份有限公司	33,301,557.54	6.24	20,102,800.98
杭州逢源实业有限公司	14,068,955.00	2.64	5,156,526.75
山东龙马重科有限公司	12,710,256.40	2.38	1,250,512.82
合 计	213,121,199.36	39.95	26,509,840.55

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类 别	2017 年 12 月 31 日				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					

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	61,228,791.33	100.00	7,519,467.58	12.33	53,709,323.75
组合 1 账龄组合	21,277,358.98	34.75	7,519,467.58	34.53	13,757,891.40
组合 2 关联方组合	39,951,432.35	65.25	-		39,367,332.35
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	61,228,791.33	100.00	7,519,467.58	-	53,709,323.75

续:

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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	45,984,896.45	100.00	4,952,679.73	10.77	41,032,216.72
组合 1 账龄组合	14,692,906.28	31.95	4,952,679.73	33.71	9,740,226.55
组合 2 关联方组合	31,291,990.17	64.30	-	-	31,291,990.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	45,984,896.45	100.00	4,952,679.73	-	41,032,216.72

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,259,542.62	562,977.13	5.00
1—2 年	6,122,651.83	3,061,325.92	50.00
2—3 年	438,835.32	438,835.32	100.00
3 年以上	3,456,329.21	3,456,329.21	100.00
合计	21,277,358.98	7,519,467.58	—

(2) 组合中, 按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
昆明道斯机床有限公司	2,554,784.92	-	不计提	关联方
昆明昆机通用设备有限责任公司	26,500,224.93	-	不计提	关联方
西安交大赛尔机泵成套设备有限公司	10,248,790.54	-	不计提	关联方

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
昆明昆机集团公司	647,631.96	-	不计提	关联方
合 计	39,951,432.35	-	—	—

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,566,787.85 元。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
备用金	413,909.77	451,450.55
代垫款项	2,964,252.00	2,043,126.67
待抵扣税款	971,760.68	1,175,350.39
投标保证金	1,795,700.00	2,351,267.00
应收回押金	10,761,660.00	5,855,682.32
关联往来	39,951,432.35	31,291,990.17
其他	4,370,076.53	2,816,029.35
合 计	61,228,791.33	45,984,896.45

## 4. 按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例 (%)	坏账准备
昆明昆机通用设备有限责任公司	关联往来	26,500,224.93	1 年以内	43.28	-
西安交大赛尔机泵成套设备有限公司	关联往来	10,248,790.54	1 年以内	16.74	-
昆明轨道交通集团有限公司	应收回押金	6,000,000.00	1 年以内	9.80	300,000.00
昆明道斯机床有限公司	关联往来	2,554,784.92	1 年以内	4.17	-
中国康富国际租赁股份有限公司	应收回押金	2,364,800.00	1-2 年	3.86	1,182,400.00
合 计	—	47,668,600.39	—	77.85	1,482,400.00

## 注释 3. 长期股权投资

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	70,126,236.86	23,693,265.85	46,432,971.01	70,126,236.86	23,693,265.85	46,432,971.01
对联营、合营企业投资	10,039,220.02		10,039,220.02	13,146,238.82		13,146,238.82
合 计	80,165,456.88	23,693,265.85	56,472,191.03	83,272,475.68	23,693,265.85	59,579,209.83

### 1. 对子公司投资



被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
昆明道斯	43,432,971.01			43,432,971.01		
西安赛尔	21,693,265.85			21,693,265.85		21,693,265.85
通用设备	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	68,126,236.86			68,126,236.86		21,693,265.85

## 2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	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
西安瑞特	13,146,238.82			-3,107,018.80	-	-

续：

被投资单位	本年增减变动			期末余额	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		
西安瑞特	-	-	-	10,039,220.02	-

## 注释 4. 营业收入和营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	432,655,091.17	474,334,884.78	580,084,845.62	616,673,896.97
其他业务	31,558,079.57	30,967,230.90	11,898,106.02	8,856,566.89
合计	464,213,170.74	505,302,115.68	591,982,951.64	625,530,463.86

## 注释 5. 投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,107,018.80	-625,304.03
分配股利	2,500,000.00	
合计	-607,018.80	-625,304.03

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	640,824.24	
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）	8,883,770.03	

项 目	金 额	说 明
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	495,619.02	
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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	442,421.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	1,728,048.79	
少数股东权益影响额（税后）	208,806.20	
合计	8,525,779.87	

## （二）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	-241.48	-0.66	-0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-247.37	-0.64	-0.64

沈机集团昆明机床股份有限公司

二〇一八年四月二十七日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 无(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。)

告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

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: 0000093

# 说明

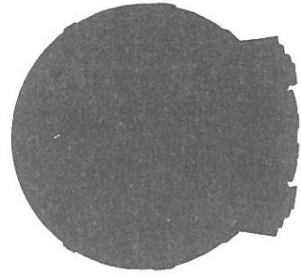
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁睿

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

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.



姓名: 敖都吉雅  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 女  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1977-09-18  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 150102197709182044  
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.

110001810117

证书编号: 110001810117  
No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
批准注册协会: 2007 12 25  
Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
发证日期: \_\_\_\_\_  
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.



2010年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
北京注册税务师协会  
转出协会盖章  
2012年12月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
北京注册税务师协会  
转入协会盖章  
2012年12月25日



本证书继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年3月1日



同商通...  
注册税务师协会  
北京注册税务师协会  
转出协会盖章  
2012年12月25日

同商通...  
注册税务师协会  
北京注册税务师协会  
转入协会盖章  
2012年12月25日

1. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
2. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
3. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 徐萍  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1971-9-7  
Date of birth  
工作单位 北京中平建会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 110107197109072946  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Regis  
本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.

2012.2.15



证书编号: 1100000862685  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2005-9-30  
Date of Issuance