



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字(2017)011804 号

武汉华中数控股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的武汉华中数控股份有限公司（以下简称“华中数控公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 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，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华中数控公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，华中数控公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华中数控公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国

武汉

2017 年 4 月 10 日

合并利润表

会合02 表

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业总收入		812,813,080.19	550,736,596.41
其中：营业收入	(七) 33	812,813,080.19	550,736,596.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		859,345,053.48	671,025,387.08
其中：营业成本	(七) 33	543,661,547.32	376,770,030.86
营业税金及附加	(七) 34	6,724,617.78	1,566,357.80
销售费用	(七) 35	68,176,620.07	62,455,025.52
管理费用	(七) 36	206,263,659.22	206,732,308.94
财务费用	(七) 37	8,412,698.84	3,528,241.27
资产减值损失	(七) 38	26,105,910.25	19,973,422.69
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 39	-1,955,207.21	-3,326,966.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,955,207.21	-3,326,966.27
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,487,180.50	-123,615,756.94
加：营业外收入	(七) 40	61,553,196.42	78,847,395.90
其中：非流动资产处置利得		3,771,242.96	22,438.04
减：营业外支出	(七) 41	414,038.32	1,293,914.73
其中：非流动资产处置损失		114,308.72	654,482.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,651,977.60	-46,062,275.77
减：所得税费用	(七) 42	7,832,065.35	-784,331.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,819,912.25	-45,277,944.39
其中：被合并方在合并日前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		13,318,348.58	-41,358,974.02
少数股东损益		-8,498,436.33	-3,918,970.37
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,819,912.25	-45,277,944.39
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		13,318,348.58	-41,358,974.02
归属于少数股东的综合收益总额		-8,498,436.33	-3,918,970.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 43	0.08	-0.26
（二）稀释每股收益		0.08	-0.26

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

会合03 表

单位：元

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		491,454,786.65	438,692,932.12
收到的税费返还		2,239,223.77	2,853,799.79
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 44 (1)	106,882,905.82	73,227,622.49
经营活动现金流入小计		600,576,916.24	514,774,354.40
购买商品、接受劳务支付的现金		362,017,655.03	432,083,458.71
支付给职工以及为职工支付的现金		142,479,752.22	129,917,154.31
支付的各项税费		36,985,950.42	22,925,691.43
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 44 (2)	64,828,939.69	88,623,220.28
经营活动现金流出小计		606,312,297.36	673,549,524.73
经营活动产生的现金流量净额		-5,735,381.12	-158,775,170.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	
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		3,074,721.37	252,408.10
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	(七) 44 (3)	12,471,700.74	
投资活动现金流入小计		19,546,422.11	252,408.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,789,560.30	73,348,092.96
投资支付的现金		3,000,000.00	2,800,000.00
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	(七) 44 (4)	4,545,341.17	
投资活动现金流出小计		72,334,901.47	76,148,092.96
投资活动产生的现金流量净额		-52,788,479.36	-75,895,684.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		183,229,994.75	57,330,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		63,230,000.00	57,330,000.00
取得借款收到的现金		345,000,000.00	201,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		528,229,994.75	258,830,000.00
偿还债务支付的现金		231,681,818.00	104,981,818.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,960,744.55	13,312,636.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			1,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		242,642,562.55	118,294,454.09
筹资活动产生的现金流量净额		285,587,432.20	140,535,545.91
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		227,063,571.72	-94,135,309.28
加：期初现金及现金等价物余额		312,373,341.60	406,508,650.88
六、期末现金及现金等价物余额		539,436,913.32	312,373,341.60

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

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	161,745,000.00	487,455,378.23			30,446,621.62	938,240,232.49
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	161,745,000.00	487,455,378.23			30,446,621.62	938,240,232.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,046,187.00	277,172,110.44				344,350,390.66
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本	11,046,187.00	277,172,110.44				4,819,912.25
1.所有者投入普通股	11,046,187.00	277,172,110.44				351,448,297.44
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.未分配利润转增股本						
5.其他						
（五）其他						
四、本年年末余额	172,791,187.00	764,627,488.67			30,446,621.62	1,282,590,623.15

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

编制单位：武汉华中数控股份有限公司 会合04表
单位：人民币元

项 目	2015年度					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	161,745,000.00	487,455,378.23			30,446,621.62	179,775,597.94
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	161,745,000.00	487,455,378.23			30,446,621.62	179,775,597.94
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						52,411,029.63000
（二）所有者投入和减少资本						-3,918,970.37000
1.所有者投入普通股						57,330,000.00000
2.其他权益工具持有者投入资本						57,330,000.00000
2.股份支付计入股东权益的金额						57,330,000.00000
3.其他						
（三）利润分配						-1,000,000.00000
1.提取盈余公积						-3,234,900.00
2.对股东的分配						-3,234,900.00
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.未分配利润转增股本						
5.其他						
（五）其他						
四、本年年末余额	161,745,000.00	487,455,378.23			30,446,621.62	135,181,723.92

法定代表人： 会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位: 武汉华中数控股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金		249,197,497.26	120,091,060.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		11,659,910.63	11,517,184.01
应收账款	(十五) 1	416,998,398.15	270,150,148.61
预付款项		50,258,236.18	81,921,964.64
应收利息			
应收股利			9,000,000.00
其他应收款	(十五) 2	17,475,156.61	16,718,219.70
存货		127,374,716.08	142,531,359.82
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			5,521,171.42
流动资产合计		872,963,914.91	657,451,108.37
非流动资产:			
可供出售金融资产		12,976,843.98	14,976,843.98
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 3	660,631,902.02	356,355,681.19
投资性房地产			
固定资产		150,215,236.56	138,418,623.74
在建工程		14,854,808.46	10,250,928.77
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		29,773,543.12	29,351,154.41
开发支出		3,172,069.03	3,773,584.92
商誉			
长期待摊费用		10,218,663.14	5,675,853.13
递延所得税资产		12,201,763.84	8,741,373.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		894,044,830.15	567,544,043.47
资产总计		1,767,008,745.06	1,224,995,151.84

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款		235,000,000.00	141,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		44,570,587.26	50,272,326.60
应付账款		196,737,110.27	138,548,442.80
预收款项		12,030,149.73	13,926,712.06
应付职工薪酬		5,689,811.26	5,509,616.58
应交税费		10,160,717.93	846,150.05
应付利息		322,021.25	210,292.36
应付股利			
其他应付款		116,700,548.32	13,223,693.32
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		621,210,946.02	364,037,233.77
非流动负债：			
长期借款		363,638.00	545,456.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		23,690,495.87	14,930,786.27
递延所得税负债		819,121.24	819,121.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,873,255.11	16,295,363.51
负债合计		646,084,201.13	380,332,597.28
股东权益：			
股本		172,791,187.00	161,745,000.00
资本公积		838,090,568.48	560,918,458.04
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		23,119,904.87	23,119,904.87
未分配利润		86,922,883.58	98,879,191.65
股东权益合计		1,120,924,543.93	844,662,554.56
负债和股东权益总计		1,767,008,745.06	1,224,995,151.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02 表

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业总收入	(十五) 4	508,182,665.11	353,939,513.82
减：营业成本	(十五) 4	371,096,340.88	253,461,761.26
营业税金及附加		3,642,578.23	838,395.76
销售费用		38,354,023.41	37,096,020.74
管理费用		102,204,629.28	132,342,910.28
财务费用		9,346,433.22	4,319,252.87
资产减值损失		17,865,586.07	13,002,135.67
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	-4,831,323.65	5,673,033.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,831,323.65	5,673,033.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,158,249.63	-81,447,929.03
加：营业外收入		30,041,422.41	74,765,099.66
其中：非流动资产处置利得		3,674,599.59	99.46
减：营业外支出		207,000.14	914,682.13
其中：非流动资产处置损失		0.14	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,323,827.36	-7,597,511.50
减：所得税费用		855,100.79	1,132,291.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,178,928.15	-8,729,803.42
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-10,178,928.15	-8,729,803.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		251,048,398.58	234,110,254.00
收到的税费返还		1,005,362.69	2,179,602.82
收到的其他与经营活动有关的现金		49,010,727.04	57,990,416.32
经营活动现金流入小计		301,064,488.31	294,280,273.14
购买商品、接受劳务支付的现金		186,845,522.62	283,904,704.46
支付给职工以及为职工支付的现金		65,121,378.22	66,133,397.15
支付的各项税费		14,887,187.63	6,003,851.05
支付的其他与经营活动有关的现金		31,272,440.77	40,765,032.77
经营活动现金流出小计		298,126,529.24	396,806,985.43
经营活动产生的现金流量净额		2,937,959.07	-102,526,712.29
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		9,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,433,535.93	2,749,368.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,433,535.93	2,749,368.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		39,425,893.00	41,708,241.39
投资所支付的现金		52,885,000.00	34,635,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,310,893.00	76,343,241.39
投资活动产生的现金流量净额		-76,877,357.07	-73,593,872.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		119,999,994.75	
借款所收到的现金		325,000,000.00	161,500,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		444,999,994.75	161,500,000.00
偿还债务所支付的现金		231,681,818.00	94,981,818.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,272,341.66	9,961,931.23
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		241,954,159.66	104,943,749.23
筹资活动产生的现金流量净额		203,045,835.09	56,556,250.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		129,106,437.09	-119,564,334.09
加：期初现金及现金等价物余额		120,091,060.17	239,655,394.26
六、期末现金及现金等价物余额		249,197,497.26	120,091,060.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	股东权益合计
一、上年年末余额	161,745,000.00	560,918,458.04			23,119,904.87		844,662,554.56
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	161,745,000.00	560,918,458.04			23,119,904.87		844,662,554.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,046,187.00	277,172,110.44					276,261,989.37
（一）综合收益总额							-10,178,928.15
（二）所有者投入和减少资本	11,046,187.00	277,172,110.44					288,218,297.44
1.所有者投入普通股	11,046,187.00	277,172,110.44					288,218,297.44
2.股份支付计入股东权益的金额							
3.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.提取一般风险准备							
3.对股东的分配							
4.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.未分配利润转增股本							
5.其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	172,791,187.00	838,090,568.48			23,119,904.87		1,120,924,543.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：武汉华中数控股份有限公司

单位：人民币元

会企04表

项 目	2013年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	161,745,000.00	560,918,458.04			23,119,904.87		110,843,895.07
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	161,745,000.00	560,918,458.04			23,119,904.87		110,843,895.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-11,964,703.42
（一）综合收益总额							-8,729,803.42
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
2.股份支付计入股东权益的金额							
3.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							-3,234,900.00
2.提取一般风险准备							
3.对股东的分配							-3,234,900.00
4.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.未分配利润转增股本							
5.其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	161,745,000.00	560,918,458.04			23,119,904.87		98,879,191.65
							844,662,554.56

法定代表人： _____ 主管会计工作负责人： _____ 会计机构负责人： _____

财务报表附注

(2016 年 12 月 31 日)

(一) 公司的基本情况

武汉华中数控股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是 2000 年 11 月由武汉华中数控系统有限公司整体变更设立的股份有限公司。

2011 年 1 月，经中国证券监督管理委员会核准，公司向社会公开发行人民币普通股 2,700 万股，发行后公司注册资本变更为 10,783 万元，此次增资经武汉众环会计师事务所有限责任公司众环验字（2011）005 号验资报告审验。2011 年 1 月 24 日，公司完成了工商变更登记手续，并取得了湖北省工商行政管理局换发的 420000000006242 号企业法人营业执照。

经 2013 年度股东大会决议，公司以 2013 年末总股本 107,830,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，此次转增经众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）众环验字（2014）010039 号验资报告审验。2014 年 6 月 24 日，公司完成了工商变更登记手续，公司注册资本变更为 16,174.50 万元。

根据《关于核准武汉华中数控股份有限公司向张英等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2016】2842 号）文件核准，公司以发行股份并支付现金相结合的方式向张英等 6 名自然人共发行 6,373,290 股股份购买其持有的江苏锦明工业机器人自动化有限公司 100% 股权，同时非公开发行 4,672,897 股股份募集配套资金，公司股本增至 172,791,187 元。上述发行股份事项已分别经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）众环验字（2016）010147 号、众环验字（2016）010157 号验资报告验证。截至 2016 年 12 月 31 日，公司发行股份购买资产有关工商变更手续办妥，但募集配套资金有关工商变更尚未办妥，注册资本为 168,118,290 元。

1. 公司注册资本

截至 2016 年 12 月 31 日，公司注册资本为 168,118,290 元。

2. 公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地：湖北省武汉市

组织形式：股份有限公司

总部地址：武汉市东湖开发区华工科技园

3. 公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：数控系统、机电一体化、电子、计算机、激光、通信等技术及产品的开发、研制、技术服务；开发产品的销售；机械及静电喷塑加工；经营本企业和成员企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业和成员企业科研生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件

及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

4. 公司控股股东以及集团最终母公司的名称。

公司控股股东为武汉华中科技大产业集团有限公司，武汉华中科技大产业集团有限公司的最终控制人为华中科技大学。

5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2017 年 4 月 10 日经公司第九董事会第十六次会议批准报出。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计22家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团子公司武汉新威奇科技有限公司部分大型设备生产周期长于一年，尽管相关资产往往超过一年才变现、出售或耗用，仍然划分为流动资产；正常营业周期中的经营性负债项目即使在资产负债日后超过一年才予清偿，仍然划分为流动负债。除此以外，本集团的其他公司的正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2016年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子

公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、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，且本集团有明确意图和能力持

有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 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；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 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；

f) 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；

g) 债务人经营所处的技术、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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

(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	单项金额重大的应收账款指单笔金额为300万元以上的客户应收账款，主要包含公司的重要客户；单项金额重大的其他应收款指单笔金额为100万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
-----	---

按组合计提坏账准备的计提方法

组合1	账龄分析法
-----	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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	5
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	20	20
3年以上	50	50

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

10、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

（6）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

12、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35	5	2.71
机械设备	10	5	9.5
运输设备	5	5	19
变配电设备	10-35	5	2.71-9.5
其他设备	5	5	19

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：研究阶段支出是指公司研发项目在确认可以形成研究成果并能够为商业性生产使用前的所有支出；开发阶段支出是指研发项目在确认可以形成研究成果并能够为商业性生产使用后的可直接归属的支出，确认可以形成研究成果并能够为商业性生产使用，以公司内部专家评审意见为准。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

16、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

- ①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依

据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行

权条件而被取消的除外，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

21、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

22、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团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：

A、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。

B、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。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本集团将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

本集团收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，

在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费

用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1、增值税销项税率分别为 6%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳；出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，按适用退税率给予退税。

2、营业税税率为营业收入的 5%。

3、城市维护建设税为应纳流转税额的 7%、5%。

- 4、教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- 5、地方教育附加为应纳流转税额的 2%。
- 6、堤防维护费

子公司上海登奇机电技术有限公司按应纳流转税额的 1%计缴；子公司佛山登奇机电技术有限公司、佛山华数机器人有限公司按营业收入的 0.778%计缴。

7、水利基金

子公司宁波华中数控有限公司按营业收入的 1%计缴。

8、企业所得税

公司以及子公司深圳华中数控股份有限公司、武汉华大电机科技股份有限公司、武汉登奇机电技术有限公司、江苏锦明工业机器人自动化有限公司为高新技术企业，享受按 15%的比例缴纳企业所得税的税收优惠政策；根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），子公司重庆华数机器人有限公司、重庆新登奇机电技术有限公司、重庆华中数控技术有限公司报告期内企业所得税税率减按 15%征收；合并范围内其他子公司企业所得税税率为 25%。

（七） 合并会计报表项目附注（以下附注未经特别注明，期末余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2015 年 12 月 31 日账面余额，金额单位为人民币元）

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	598,788.06	2,688,097.11
银行存款	530,245,870.38	269,280,619.29
其他货币资金	8,592,254.88	40,404,625.20
合 计	539,436,913.32	312,373,341.60

注：期末其他货币资金主要为保证金存款。

2、 应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	56,297,337.45	25,001,565.67
商业承兑票据	950,000.00	
合 计	57,247,337.45	25,001,565.67

(2) 期末终止确认的已背书但尚未到期的应收票据

项目	期末金额
银行承兑票据	141,136,894.40
合 计	141,136,894.40

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合 1	576,289,664.07	94.74	52,765,709.05	9.16	523,523,955.02
组合小计	576,289,664.07	94.74	52,765,709.05	9.16	523,523,955.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	32,018,721.95	5.26	32,018,721.95	100	
合 计	608,308,386.02	100	84,784,431.00	13.94	523,523,955.02

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1	363,860,201.68	94.52	41,607,076.69	11.43	322,253,124.99
组合小计	363,860,201.68	94.52	41,607,076.69	11.43	322,253,124.99

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	21,109,872.83	5.48	21,109,872.83	100	
合 计	384,970,074.51	100	62,716,949.52	16.29	322,253,124.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	421,559,881.08	21,077,994.05	5
1年至2年（含2年）	85,351,230.65	8,535,123.07	10
2-3年（含3年）	38,455,614.02	7,691,122.80	20
3年以上	30,922,938.32	15,461,469.13	50
合计	576,289,664.07	52,765,709.05	9.16

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	226,702,956.55	11,335,147.83	5
1年至2年（含2年）	73,926,737.85	7,392,673.77	10
2-3年（含3年）	29,119,995.19	5,823,999.03	20
3年以上	34,110,512.09	17,055,256.06	50
合计	363,860,201.68	41,607,076.69	11.43

确定上述组合的依据详见附注（五）9。

（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 21,998,806.53 元，收回坏账准备 1,607,770.92 元；因合并范围变更分别增加、减少坏账准备 5,413,987.04 元、3,737,541.17 元。

其中本期坏账准备收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额
武汉市金德涑生物科技有限公司	587,150.92

单位名称	收回或转回金额
陕西省镇安县职业高级中学	200,000.00
南京奕双数控自动化设备有限公司	200,000.00
天津市第二机床有限公司	412,000.00
武汉市青山区机械设备制造厂	10,000.00
郑州铮磊科技有限公司	44,900.00
鄂州经贸中等专业学校	30,000.00
宜昌市创世纪工贸有限公司	14,700.00
南京锐普德数控设备公司	37,020.00
武汉东方世纪机电设备有限公司	72,000.00
合 计	1,607,770.92

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 154,518,681.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 25.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,725,934.05 元。

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	52,905,954.97	46.78	88,106,912.79	77.89
1年至2年（含2年）	43,093,919.71	38.10	6,517,698.89	5.76
2年至3年（含3年）	2,738,189.71	2.42	5,603,383.41	4.96
3年以上	14,365,232.28	12.70	12,887,025.82	11.39
合计	113,103,296.67	100	113,115,020.91	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 82,910,553.50 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 73.31%。

(3) 账龄超过 1 年且金额重要的预付账款情况

供应商名称	期末余额	未偿还的原因
大连机床营销有限公司	41,313,453.50	合同未执行完
湖北红莲湖旅游度假区管理委员会	7,770,000.00	土地办证手续尚未完成
北京胜为弘技数控装备有限公司	3,736,000.00	合同仍在执行中
上海四野网络科技有限公司	1,000,000.00	合同仍在执行中
合 计	53,819,453.50	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,453,091.20	6.42	2,453,091.20	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	32,159,678.56	84.18	3,506,116.51	10.90	28,653,562.05
组合小计	32,159,678.56	84.18	3,506,116.51	10.90	28,653,562.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,591,870.63	9.40	3,591,870.63	100	
合 计	38,204,640.39	100	9,551,078.34	25.00	28,653,562.05

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,311,091.20	9.51	2,311,091.20	100	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	21,907,452.94	90.13	3,065,171.38	13.99	18,842,281.56
组合小计	21,907,452.94	90.13	3,065,171.38	13.99	18,842,281.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	87,365.78	0.36	87,365.78	100	
合 计	24,305,909.92	100	5,463,628.36	22.48	18,842,281.56

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
武汉格林电气技术有限公司	2,453,091.20	2,453,091.20	100	对方无力支付
合 计	2,453,091.20	2,453,091.20	100	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	23,324,629.21	1,166,231.46	5
1年至2年（含2年）	3,581,439.13	358,143.91	10
2-3年（含3年）	2,150,213.23	430,042.64	20
3年以上	3,103,396.99	1,551,698.50	50
合计	32,159,678.56	3,506,116.51	10.90

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	11,098,354.41	554,917.72	5
1年至2年（含2年）	4,137,800.46	413,780.05	10
2-3年（含3年）	4,130,584.76	826,116.95	20

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	2,540,713.31	1,270,356.66	50
合计	21,907,452.94	3,065,171.38	13.99

确定上述组合的依据详见附注（五）9。

（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 4,727,156.90 元，无收回或转回坏账准备事项；因合并范围变更分别增加、减少坏账准备 262,097.72 元、901,804.64 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
业务备用金及借支款	8,851,375.21	9,492,710.60
保证金押金	7,556,001.01	5,564,075.78
其他关联方	2,589,106.67	2,729,061.20
非关联方款项	19,208,157.50	6,520,062.34
合 计	38,204,640.39	24,305,909.92

（4）本报告期无核销其他应收款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉格林电气技术有限公司	其他关联方往来	2,453,091.20	3 年以上	6.42	2,453,091.20
东莞三新电动汽车技术有限公司	非关联方款项	2,000,000.00	1 年以内	5.23	100,000.00
邹鹏辉	非关联方款项	1,700,000.00	1 年以内	4.45	85,000.00
陈佳林	业务备用金及借支款	860,000.00	1 年以内	2.25	43,000.00
吉林省南洋经贸有限公司	非关联方款项	804,875.00	3 年以上	2.11	804,875.00
合计		7,817,966.20		20.46	3,485,966.20

6、 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			年初余额		
	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	97,357,639.61		97,357,639.61	74,215,675.07		74,215,675.07
在产品	24,186,492.77		24,186,492.77	18,772,714.65		18,772,714.65
自制半成品	13,246,370.15		13,246,370.15	17,582,316.62		17,582,316.62
库存商品	106,201,185.57	4,431,604.17	101,769,581.40	171,834,720.05	4,187,068.82	167,647,651.23
发出商品	74,058,673.66		74,058,673.66	44,184,256.74		44,184,256.74
委托加工物资	71,824.05		71,824.05	71,824.05		71,824.05
周转材料	2,101,545.15		2,101,545.15	1,925,501.97		1,925,501.97
合计	317,223,730.96	4,431,604.17	312,792,126.79	328,587,009.15	4,187,068.82	324,399,940.33

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	合并范围变更	
库存商品	4,187,068.82	987,717.74		456,692.86	286,489.53	4,431,604.17
合计	4,187,068.82	987,717.74		456,692.86	286,489.53	4,431,604.17

7、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	6,342,062.03	15,678,212.94
预交所得税		66,032.25
合计	6,342,062.03	15,744,245.19

8、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	13,976,843.98	1,000,000.00	12,976,843.98
其中：以成本计量的权益工具	13,976,843.98	1,000,000.00	12,976,843.98
合计	13,976,843.98	1,000,000.00	12,976,843.98

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	15,976,843.98	1,000,000.00	14,976,843.98
其中：以成本计量的权益工具	15,976,843.98	1,000,000.00	14,976,843.98
合计	15,976,843.98	1,000,000.00	14,976,843.98

(2) 期末以成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
大连高金数控有限公司	9,000,000.00	8,976,843.98		8,976,843.98	18	18
齐重数控装备股份有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	0.73	0.73
武汉威泰数控立车有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1.01	1.01
武汉华科三维科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-2,000,000.00			
合计	16,000,000.00	15,976,843.98	-2,000,000.00	13,976,843.98		

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
武汉威泰数控立车有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
合计	1,000,000.00			1,000,000.00	

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	年初余额	本期计提		本期减少		期末余额
		金额	其中：从其他综合收益转入	金额	其中：期后公允价值回升转回	
可供出售权益工具	1,000,000.00					1,000,000.00
合计	1,000,000.00					1,000,000.00

9、长期股权投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、联营企业						
湖北江山华科数字设备科技有限公司	5,563,323.27		5,563,323.27	5,552,622.61		5,552,622.61
大连机床集团（东莞）科技孵化有限公司	1,054,370.12		1,054,370.12	2,800,015.75		2,800,015.75
北京恒天工程院智电汽车研究院有限公司	1,000,109.61		1,000,109.61			
武汉新威奇科技有限公司	7,611,877.95		7,611,877.95			
合计	15,229,680.95		15,229,680.95	8,352,638.36		8,352,638.36

（续表）

被投资单位	本期增减变动							
	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
湖北江山华科数字设备科技有限公司			10,700.66					
大连机床集团（东莞）科技孵化有限公司			-1,745,645.63					
北京恒天工程院智电汽车研究院有限公司	1,000,000.00		109.61					
武汉新威奇科技有限公司			-220,371.85		7,832,249.80			
合计	1,000,000.00		-1,955,207.21		7,832,249.80			

注：1、联营企业南京锐普德数控设备股份有限公司、武汉格林电气技术有限公司因持续亏损，目前已资不抵债，公司对其长期股权投资账面价值已减至至零。

2、武汉新威奇科技有限公司其他权益变动，为本期不再将其纳入合并范围，改按权益法核算变动的的影响。

10、固定资产

（1）固定资产明细：

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	变配电设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	179,046,491.81	120,739,260.62	10,374,503.84	6,633,762.69	48,334,815.43	365,128,834.39
2. 本期增加金额	24,229,957.00	32,407,060.46	3,081,770.40		17,986,495.80	77,705,283.66
（1）购置		22,832,449.41	1,210,643.05		7,272,290.82	31,315,383.28
（2）在建工程转入		2,021,881.34			8,400,268.93	10,422,150.27
（3）合并范围变更增加	24,229,957.00	7,552,729.71	1,871,127.35		2,313,936.05	35,967,750.11
3. 本期减少金额	1,693,830.05	14,708,840.95	1,380,430.65		1,240,055.87	19,023,157.52
（1）处置或报废	1,651,949.71	2,785,955.74	105,562.48		620,619.19	5,164,087.12
（2）合并范围变更减少	41,880.34	11,922,885.21	1,274,868.17		619,436.68	13,859,070.40
4. 期末余额	201,582,618.76	138,437,480.13	12,075,843.59	6,633,762.69	65,081,255.36	423,810,960.53
						0.00
二、累计折旧						0.00
1. 期初余额	17,602,496.89	58,365,270.23	6,120,657.54	1,104,107.49	25,717,137.63	108,909,669.78
2. 本期增加金额	8,749,323.22	12,217,338.98	1,912,968.88	458,316.42	7,615,143.15	30,953,090.65
（1）计提	5,954,145.17	8,709,563.73	1,339,120.70	458,316.42	6,285,314.58	22,746,460.60
（2）合并范围变更增加	2,795,178.05	3,507,775.25	573,848.18		1,329,828.57	8,206,630.05
3. 本期减少金额	300,744.56	5,545,002.20	759,055.68		921,761.08	7,526,563.52

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	变配电设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	284,166.86	1,256,753.92	52,010.29		516,655.64	2,109,586.71
(2) 合并范围变更减少	16,577.70	4,288,248.28	707,045.39		405,105.44	5,416,976.81
4. 期末余额	26,051,075.55	65,037,607.01	7,274,570.74	1,562,423.91	32,410,519.70	132,336,196.91
三、账面价值						
1. 期末账面价值	175,531,543.21	73,399,873.12	4,801,272.85	5,071,338.78	32,670,735.66	291,474,763.62
2. 期初账面价值	161,443,994.92	62,373,990.39	4,253,846.30	5,529,655.20	22,617,677.80	256,219,164.61

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

租出资产类别	期末账面原值	期末累计折旧	期末账面价值
机械设备	1,615,384.62	442,724.38	1,172,660.24
合 计	1,615,384.62	442,724.38	1,172,660.24

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
公司电装楼	62,309,614.96	尚在办理中
子公司武汉华中数控鄂州有限公司厂房	45,204,450.58	尚在办理中

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
华中标准型数控系统和专用数控系统开发及规化				6,667,945.27		6,667,945.27
华大电机智能制造生产线	4,315,898.28		4,315,898.28	2,989,597.59		2,989,597.59
佛山登奇生产线	5,721,679.92		5,721,679.92	547,574.49		547,574.49

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
开放式高档数控系统、伺服装置和电机成套产品	13,176,902.52		13,176,902.52	769,495.88		769,495.88
高档数控系统关键性技术引进和开发				604,581.39		604,581.39
其他项目	1,677,905.94		1,677,905.94	2,208,906.23		2,208,906.23
合计	24,892,386.66		24,892,386.66	13,788,100.85		13,788,100.85

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入固定资产额	其他变动额	期末余额	本期利息资本化率(%)
华中标准型数控系统和专用数控系统开发及规化	6,667,945.27	155,562.14	6,823,507.41			
华大电机智能制造生产线	2,989,597.59	1,326,300.69			4,315,898.28	
佛山登奇生产线	547,574.49	7,198,052.42	2,023,946.99		5,721,679.92	
开放式高档数控系统、伺服装置和电机成套产品	769,495.88	12,407,406.64			13,176,902.52	
高档数控系统关键性技术引进和开发	604,581.39	25,354.10	430,707.27	199,228.22		
合 计	11,579,194.62	21,112,675.99	9,278,161.67	199,228.22	23,214,480.72	

12、无形资产

项目	土地使用权	自制技术	软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	21,390,160.00	25,449,210.60	7,234,170.08	2,300,000.00	56,373,540.68
2. 本期增加金额	20,693,384.54	22,823,584.92	576,752.16		44,093,721.62
(1) 外购			209,230.78		209,230.78

项目	土地使用权	自制技术	软件	其他	合计
(2) 委托开发		3,773,584.92			3,773,584.92
(3)合并范围变更增加	20,693,384.54	19,050,000.00	367,521.38		40,110,905.92
3. 本期减少金额		3,051,414.01	188,034.20		3,239,448.21
(1)合并范围变更减少		3,051,414.01	188,034.20		3,239,448.21
4. 期末余额	42,083,544.54	45,221,381.51	7,622,888.04	2,300,000.00	97,227,814.09
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,700,839.84	7,959,960.37	1,207,134.92	1,763,333.51	14,631,268.64
2. 本期增加金额	4,710,973.61	2,992,865.47	968,028.81	229,999.92	8,901,867.81
(1) 摊销	474,827.07	2,992,865.47	715,037.58	229,999.92	4,412,730.04
(2)合并范围变更增加	4,236,146.54		252,991.23		4,489,137.77
3. 本期减少金额		1,067,994.83	23,290.75		1,091,285.58
(1)合并范围变更减少		1,067,994.83	23,290.75		1,091,285.58
4. 期末余额	8,411,813.45	9,884,831.01	2,151,872.98	1,993,333.43	22,441,850.87
					0.00
三、账面价值					
					0.00
1. 期末账面价值	33,671,731.09	35,336,550.50	5,471,015.06	306,666.57	74,785,963.22
2. 期初账面价值	17,689,320.16	17,489,250.23	6,027,035.16	536,666.49	41,742,272.04

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 47.25%。

13、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	委托外部开发	确认为无形资产	其他减少	
HNC-848 高档数控系统应用开发	1,886,792.46			1,886,792.46		

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	委托外部开发	确认为无形资产	其他减少	
符合国际标准的PLC 编程语言规范研究	471,698.12			471,698.12		
磨削和板材专用数控系统开发	1,415,094.34			1,415,094.34		
基于多和高速处理器的多轴是否驱动控制平台开发			341,880.34			341,880.34
机器人离线编程软件开发			1,886,792.46			1,886,792.46
电动汽车控制器及驱动器开发			943,396.23			943,396.23
合 计	3,773,584.92		3,172,069.03	3,773,584.92		3,172,069.03

(续表)

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
基于多和高速处理器的多轴是否驱动控制平台开发	2016 年 12 月	可形成知识产权	在研
机器人离线编程软件开发	2016 年 1 月	可形成知识产权	在研
电动汽车控制器及驱动器开发	2016 年 1 月	可形成知识产权	在研

14、商誉

(1) 商誉明细情况

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	期末减值准备
武汉高科机械设备制造有限公司	7,119,922.44			7,119,922.44	7,119,922.44
江苏锦明工业机器人自动化有限公司		168,195,364.11		168,195,364.11	
合 计	7,119,922.44	168,195,364.11		175,315,286.55	7,119,922.44

(2) 商誉的形成来源及非同一控制下企业合并形成商誉的计算过程:

2011年4月30日, 公司收购武汉高科机械设备制造有限公司100%股权, 将收购价款与购买日该公司净资产公允价值的差额7,119,922.44元确认为商誉。

根据《关于核准武汉华中数控股份有限公司向张英等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2016】2842号)文件核准, 公司以发行股份并支付现金相结合的方式向张英等6名自然人购江苏锦明工业机器人自动化有限公司100%股权, 将收购价款与购买日该公司净资产公允价值的差额为168,195,364.11元确认为商誉。

(3) 商誉的减值测试方法

武汉高科机械设备制造有限公司持续亏损, 未来盈利存在较大不确定性, 根据期末减值测试情况, 对其商誉全额计提减值准备。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	期末余额
租入固定资产改良	13,569,224.61	3,925,551.51	3,634,497.54	385,542.56	13,474,736.02
技术许可费		4,278,808.63	458,803.90		3,820,004.73
合计	13,569,224.61	8,204,360.14	4,093,301.44	385,542.56	17,294,740.75

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	93,022,027.83	14,122,038.62	64,822,782.90	10,136,728.32
递延的政府补助	13,129,774.87	2,037,266.24	12,663,456.54	2,087,499.66
内部交易未实现利润	50,793,106.35	8,592,779.27	42,775,195.91	7,494,737.93
可抵扣亏损	291,702.29	43,755.34		
合 计	157,236,611.34	24,795,839.47	120,261,435.35	19,718,965.91

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
资产评估增值	38,928,632.27	5,923,426.87	841,320.32	210,330.08
对外投资资产增值	5,362,295.27	804,344.29	5,362,295.27	804,344.29
接受捐赠资产	98,513.00	14,776.95	98,513.00	14,776.95
固定资产折旧差异	1,550,895.07	232,634.26	1,989,917.53	298,487.63
合 计	45,940,335.61	6,975,182.37	8,292,046.12	1,327,938.95

(3) 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明细

项 目	期末数	年初数
坏账准备	5,155,775.54	6,573,090.98
存货跌价准备	1,589,310.14	1,971,772.82
可抵扣亏损	30,670,738.59	27,646,748.88
合 计	37,415,824.27	36,191,612.68

(4) 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	期末数	年初数	备注
2017 年	1,124,956.20	1,124,956.20	
2018 年	2,403,295.51	2,457,209.74	
2019 年	8,124,938.50	8,718,573.38	
2020 年	4,326,509.79	15,346,009.56	
2021 年	14,691,038.59		
合 计	30,670,738.59	27,646,748.88	

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
固定资产	14,312,892.64	借款抵押
无形资产	4,792,698.71	借款抵押
合计	19,105,591.35	

注：子公司江苏锦明工业机器人自动化有限公司以土地及房产提供抵押，向江苏江阴农村商

业银行股份有限公司南闸支行借款2,300万元，抵押期间为2015年6月19日起至2018年6月18日止。

18、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	235,000,000.00	156,500,000.00
抵押借款	23,000,000.00	
合 计	258,000,000.00	156,500,000.00

19、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	52,998,365.37	71,316,137.56
合 计	52,998,365.37	71,316,137.56

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	211,553,149.85	130,100,227.78
1年至2年（含2年）	9,952,947.01	21,741,492.37
2年至3年（含3年）	7,703,417.43	10,322,409.16
3年以上	31,916,430.43	23,700,028.33
合 计	261,125,944.72	185,864,157.64

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还的原因	资产负债表日后 已偿还的金额
大连机床营销有限公司	2,950,479.80	结算周期长	
武汉协力信机电设备有限公司	1,319,004.59	对方尚未结算	
瑞尔盛金属制品有限公司	1,079,217.11	对方尚未结算	
合 计	5,348,701.50		

21、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	30,881,835.91	32,515,533.57
1年至2年（含2年）	3,769,024.43	7,419,501.12
2年至3年（含3年）	7,395,038.09	160,362.12
3年以上	1,280,950.23	1,313,434.11
合 计	43,326,848.66	41,408,830.92

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收款项

项目	期末余额	未结转的原因	资产负债表日后已结转的金额
安徽蓝翔节能玻璃股份有限公司	2,304,000.00	项目尚未完工	
重庆创隆实业有限公司	2,282,051.30	合同延期	
河北迎新集团浮法玻璃有限公司	1,603,060.00	项目尚未完工	
合 计	6,189,111.30		

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,767,299.74	136,652,968.68	135,925,389.04	11,494,879.38
二、离职后福利—设定提存计划	0.02	7,671,525.01	7,590,368.43	81,156.60
合计	10,767,299.76	144,324,493.69	143,515,757.47	11,576,035.98

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,426,287.38	117,851,304.23	116,954,429.01	5,323,162.60
2、职工福利费		4,578,665.16	4,578,665.16	
3、社会保险费	424.76	8,103,681.04	8,065,990.73	38,115.07
其中：医疗保险费	366.17	7,408,595.49	7,375,281.52	33,680.14
工伤保险费	24.41	350,895.82	348,361.75	2,558.48
生育保险费	34.18	344,189.73	342,347.46	1,876.45

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	164,572.80	4,759,550.76	4,727,631.56	196,492.00
5、工会经费和职工教育经费	5,776,014.80	1,237,537.49	1,076,442.58	5,937,109.71
6、离职补偿	400,000.00	122,230.00	522,230.00	
合计	10,767,299.74	136,652,968.68	135,925,389.04	11,494,879.38

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	0.02	7,126,201.11	7,048,553.05	77,648.08
2、失业保险费		545,323.90	541,815.38	3,508.52
合计	0.02	7,671,525.01	7,590,368.43	81,156.60

23、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	11,870,301.11	942,645.03
营业税	66,136.85	130,105.85
城市维护建设税	1,551,493.62	387,076.92
教育费附加	717,452.88	195,993.67
堤防维护费	91,269.67	102,477.71
地方教育附加	288,446.17	97,720.49
水利基金	2,087.02	1,410.99
企业所得税	10,149,657.40	3,164,657.30
个人所得税	299,799.68	456,458.02
房产税	1,036,433.32	62,399.98
土地使用税	277,261.89	167,139.71
印花税	311,997.77	33,429.21
合 计	26,662,337.38	5,741,514.88

24、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	322,021.25	210,292.36
合计	322,021.25	210,292.36

25、应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	8,785,608.80	8,785,608.80
合计	8,785,608.80	8,785,608.80

注：期末股利为应付子公司武汉华大电机股份有限公司原股东股利，时间已超过1年，对方尚未领取。

26、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	期末余额	年初余额
非关联方往来款	18,061,550.08	17,761,428.05
个人往来	19,553,844.61	2,104,384.93
关联方往来	1,942,817.00	70,127.00
应拨子课题经费	6,836,700.00	655,015.09
股权转让款	92,000,000.00	
押金	623,503.86	458,564.20
合 计	139,018,415.55	21,049,519.27

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转原因
山河建设集团有限公司	2,977,563.49	未结算工程款
合 计	2,977,563.49	

27、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	20,363,638.00	545,456.00

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	25,000,000.00	25,000,000.00
合 计	45,363,638.00	25,545,456.00

注：1、湖北省财政厅借款为国债转贷借款，2003年3月公司与湖北省财政厅签订借款合同，借款期限为15年，从第五年开始还本，由武汉华中科技大产业集团有限公司提供保证担保，截止到2016年12月31日尚有363,638.00元尚未偿还。

2、本期新增保证借款2000万系子公司重庆华中数控技术有限公司于2016年4月16日与重庆市永川区兴永建设发展有限公司签订的无息借款合同，合同约定借款总额3000万，借款期限五年，五年期满10个工作日内偿还全部本金，截止到2016年12月31日公司账面已收到借款2000万。

3、信用借款为子公司佛山登奇机电技术有限公司于2015年10月与佛山市南海区人民政府指定第三方（佛山市南海区联华资产经营管理有限公司）签订无息借款合同，借款期限3年，从借款之日起三年内偿还2500万元借款。

28、递延收益

（1）递延收益分类：

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收到政府补助形成的递延收益	37,113,326.90	94,171,600.00	54,113,043.01	77,171,883.89
合 计	37,113,326.90	94,171,600.00	54,113,043.01	77,171,883.89

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
基于现场总线全闭环节能注塑机数控系统项目	84,000.00				84,000.00
注塑机机械手多轴控制系统应用示范	150,000.00				150,000.00
节能型塑料注塑成型数控系统与装备项目	234,000.00				234,000.00

项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额
电子塑料包装印刷行业 装备数控综合服务平台 项目	150,000.00				150,000.00
刀库凸轮式自动换刀机 构关键关键制造工艺及 产业 化	82,663.99				82,663.99
重庆市工业机器人共性 技术平台及人才队伍建 设	4,570,953.68		4,570,953.68		
配套国产数控系统的万 台数控机床应用工程	1,272,300.00		1,272,300.00		
“数控一代”创新工程 在激光加工成套设备的 应用示范	186,666.67		186,666.67		
深圳市南山区智能数控 装备工程服务中心项目	140,000.00				140,000.00
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	208,604.65	210,000.00	418,604.65		
千台国产加工中心可靠 性提升工程	178,600.00		178,600.00		
分布式绕组全数字永磁 交流伺服电机及驱动控 制系统		1,009,000.00	1,009,000.00		
国产数控系统和生产线 在航天复杂壁板框段类 零件加工中的示范应用	1,335,000.00	2,019,000.00	1,692,000.00		1,662,000.00
国产数控系统与整体舱 段加工用立式车铣复合 加工中心及激光切割机 床配套验证与模拟测试	699,433.33	358,200.00	703,466.66		354,166.67
移动终端金属加工智能 制造新模式	4,500,000.00		3,000,000.00		1,500,000.00
注塑机节能智能化关键 技术研发	525,000.00		420,000.00		105,000.00

项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额
工业机器人专用伺服驱动器研发及产业化	2,083,333.34		1,583,333.34		500,000.00
航空装备等重要制造领域 49 项基础及关键共性技术标准研究	78,000.00	312,000.00	390,000.00		
深圳机器人与智能制造工程实验室	482,777.79		263,333.32		219,444.47
建材行业玻璃加工专用数控装备的研发与产业化	72,000.00				72,000.00
粤东数控一代创新应用综合服务平台	200,000.00				200,000.00
国产高档数控机床与数控系统在航天复杂结构件加工中的深入示范应用与基地建设	329,333.33	89,000.00	216,666.66		201,666.67
电机研发工业机器人用高速、高精度、高响应		200,000.00		100,000.00	100,000.00
机器人与智能制造国家地方联合工程实验室		840,000.00	676,666.67		163,333.33
航天钛合金构件国产高档数控装备与关键制造技术应用示范		1,713,700.00	862,650.00		851,050.00
数控机床误差测量、分析与补偿技术		1,513,000.00	1,049,066.67		463,933.33
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		770,000.00	475,000.00		295,000.00
经济型专用工业机器人的研发与应用		750,000.00	333,333.33		416,666.67
密胺餐具盘自动化生产示范线研究与应用		336,000.00	74,666.67		261,333.33
伺服电机数字化车间项目		13,500,000.00	5,464,999.98	4,185,000.00	3,850,000.02

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
六轴工业机器人智能生产线项目		960,000.00	24,600.16		935,399.84
金属加工、生产线研发项目		5,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00
航空发动机燃油控制系统复杂零件国产装备生产线		1,309,100.00	524,300.00		784,800.00
高档数控系统关键共性技术创新能力平台		893,600.00	595,733.33		297,866.67
直升机动部件 TB 系列钛合金关键提效加工设备生产		2,602,000.00	1,369,100.00		1,232,900.00
国产高档数控系统、数控机床在航空发动机盘、机匣类零件柔性制造示范生产线		3,395,700.00	1,730,850.00		1,664,850.00
数控机床互联通讯协议标准与试验验证		11,000,000.00	1,403,645.83	7,972,000.00	1,624,354.17
国产高档数控系统可靠性第三方测试及可靠性增长研究		2,378,700.00	946,133.33		1,432,566.67
便携式电子产品结构模组精密加工智能制造新模式		3,000,000.00	1,311,041.67		1,688,958.33
国产高档数控装备在异形复合材料结构件制造的验证应用示范线		1,581,800.00	639,966.67		941,833.33
大型金属壳段快速研制示范生产线		4,000,000.00	4,000,000.00		
国产高档数控机床在惯控产品精密结构件加工的验证应用示范线		1,018,100.00	502,333.33		515,766.67
精密轴系零件加工用复合磨削中心关键技术研究与应用		57,000.00	53,333.33		3,666.67

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
苏州华数机器人项目补助		5,000,000.00			5,000,000.00
登奇机器人及新能源汽车伺服电机项目创新研发扶持		20,000,000.00			20,000,000.00
其他项目	624,536.36	255,700.00	404,736.36		475,500.00
小计	18,187,203.14	86,071,600.00	39,347,082.31	13,257,000.00	51,654,720.83
二、与资产相关的政府补助					
全数字交流伺服驱动系统产业化项目.	1,548,216.69		556,000.00		992,216.69
全数字总线式高档数控系统产业化项目	8,718,095.24		262,695.24		8,455,400.00
工业转型升级强基工程	6,780,000.00				6,780,000.00
佛山高新技术产业开发区“两司一院”项目扶持资金	1,879,811.83	100,000.00	690,265.46		1,289,546.37
六轴重载高速工业机器人的研发及产业化		8,000,000.00			8,000,000.00
小计	18,926,123.76	8,100,000.00	1,508,960.70		25,517,163.06
合计	37,113,326.90	94,171,600.00	40,856,043.01	13,257,000.00	77,171,883.89

(3) 其他变动 13,257,000 为外拨子课题经费。

29、股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	161,745,000	11,046,187				11,046,187	172,791,187

注：本报告期股本变动详见附注（一）公司基本情况。

30、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	483,634,915.96	277,172,110.44		760,807,026.40
其他资本公积	3,820,462.27			3,820,462.27
合 计	487,455,378.23	277,172,110.44		764,627,488.67

注：本报告期公司发行股份购买资产及募集配套资金，股本溢价增加 277,172,110.44 元。

31、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	30,446,621.62			30,446,621.62
合 计	30,446,621.62			30,446,621.62

32、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
年初未分配利润	135,181,723.92	
加：年初未分配利润调整合计数		
调整后年初未分配利润	135,181,723.92	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	13,318,348.58	
期末未分配利润	148,500,072.50	

33、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	806,125,925.86	541,004,809.53	543,752,185.04	375,100,114.44
其他业务	6,687,154.33	2,656,737.79	6,984,411.37	1,669,916.42
合计	812,813,080.19	543,661,547.32	550,736,596.41	376,770,030.86

34、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额	计缴标准
营业税	7,371.89	175,955.04	见附注（六）
城市维护建设税	2,564,101.22	740,962.64	见附注（六）
教育费附加	1,113,713.78	345,339.87	见附注（六）
堤防维护费	1,639.74	88,989.22	见附注（六）
地方教育附加	555,313.38	191,948.77	见附注（六）
水利基金	12,882.04	23,162.26	见附注（六）
印花税	625,482.99		
车船税	2,730.00		
土地使用税	503,611.03		
房产税	1,337,771.71		
合 计	6,724,617.78	1,566,357.80	

注：2016 年 12 月 3 日，财政部发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），要求利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，核算内容调整为企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；该规定自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与该规定不一致的，应按该规定执行；2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响资产、负债等金额的，按该规定调整。本公司已将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，并自 2016 年 5 月 1 日起将原在管理费用中核算的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等调整至“税金及附加”项目核算及列报。

35、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	30,662,309.82	29,207,307.74
差旅费	8,060,910.82	7,462,701.78
运费	7,524,550.86	7,382,186.17
业务招待费	4,926,956.94	4,103,389.83
投标服务费	526,504.96	733,740.50
展览费	2,264,136.16	2,192,533.42
产品三包支出	2,342,732.12	1,777,197.35

项目	本期发生额	上年发生额
折旧	805,967.48	516,342.20
汽车费用	1,467,453.99	836,155.56
邮电通讯费	449,942.30	376,910.11
办公费	585,122.29	581,341.18
宣传费	1,303,672.56	1,731,007.07
其他	7,256,359.77	5,554,212.61
合计	68,176,620.07	62,455,025.52

36、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
研究开发费	139,463,484.05	146,335,518.72
职工薪酬	33,935,686.95	32,304,779.80
业务招待费	1,511,397.14	1,614,500.26
折旧摊销	7,688,735.54	7,206,421.90
公司车辆费	773,117.63	958,406.74
办公费	1,599,180.87	2,628,697.96
水电物业费	2,259,407.27	1,631,706.84
差旅费	1,928,612.92	1,469,855.91
税金	889,768.09	2,115,132.73
咨询费	7,057,400.31	3,493,438.96
其他费用	9,156,868.45	6,973,849.12
合 计	206,263,659.22	206,732,308.94

37、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	11,072,473.44	7,657,867.34
减：利息收入	2,526,421.47	4,262,966.85
汇兑净损失	-277,099.68	-16,962.27

项 目	本期发生额	上年发生额
手续费	143,746.55	150,303.05
合 计	8,412,698.84	3,528,241.27

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	25,118,192.51	18,190,165.89
存货跌价损失	987,717.74	783,256.80
可供出售金融资产减值损失		1,000,000.00
合 计	26,105,910.25	19,973,422.69

39、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,955,207.21	-3,326,966.27
合 计	-1,955,207.21	-3,326,966.27

40、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,771,242.96	22,438.04	3,771,242.96
其中：固定资产处置利得	3,771,242.96	22,438.04	3,771,242.96
政府补助	57,196,172.66	78,528,757.24	56,112,196.38
其他	585,780.80	296,200.62	585,780.80
合 计	61,553,196.42	78,847,395.90	60,469,220.14

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
全数字交流伺服驱动系统产业化项目	556,000.00	556,000.00	与资产相关
全数字总线式高档数控系统产业化项目	262,695.24	262,857.14	与资产相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
佛山高新技术产业开发区“两司一院”项目扶持资金	690,265.46	16,666.67	与资产相关
机器人与智能制造国家地方联合工程实验室	676,666.67		与收益相关
机床箱体类零件精密柔性生产线研发及示范应用	212,115.00		与收益相关
航天钛合金构件国产高档数控装备与关键制造技术应用示范	862,650.00		与收益相关
数控机床误差测量、分析与补偿技术	1,049,066.67		与收益相关
开放式高档数控系统、伺服装置和电机成套产品开发与综合验证		29,142,898.36	与收益相关
重庆市工业机器人共性技术平台及人才队伍建设	4,570,953.68	9,141,907.32	与收益相关
配套国产数控系统的万台数控机床应用工程	1,272,300.00	1,400,000.00	与收益相关
高档数控系统关键性技术引进和开发		345,000.00	与收益相关
高档数控系统在航空领域的示范应用		1,189,366.67	与收益相关
“数控一代”机械产品创新工程的行业示范应用		849,999.99	与收益相关
节能智能型数控化塑料注射机的研发与应用示范		1,191,000.00	与收益相关
集中式绕组全数字永磁交流伺服电机及驱动控制系统		681,100.00	与收益相关
“数控一代”创新工程在激光加工成套设备的应用示范	186,666.67	266,666.66	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	418,604.65	418,604.65	与收益相关
基于现场总线全闭环节能注塑机数控系统项目		156,000.00	与收益相关
与工艺融合的高端多轴加工工艺与编程方法研究		1,082,533.33	与收益相关
红外光学材料均匀性检测仪的关键技术研发		500,000.00	与收益相关
万台数控机床配套国产数控系统应用工程	33,000.00	326,300.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
千台国产加工中心可靠性提升工程	178,600.00	205,000.00	与收益相关
分布式绕组全数字永磁交流伺服电机及驱动控制系统	1,009,000.00	1,100,000.00	与收益相关
航空发动机整体叶盘高效强力复合数控铣床开发及应用	180,000.00	906,666.67	与收益相关
刀库凸轮式自动换刀机构关键制造工艺及产业化		193,002.67	与收益相关
高响应高精度高速系列伺服电机的研制和产业化		6,185,200.00	与收益相关
深圳市南山区智能数控装备工程服务中心项目		1,060,000.00	与收益相关
国产数控系统和生产线在航天复杂壁板框段类零件加工中的示范应用	1,692,000.00	1,692,000.00	与收益相关
国产数控系统与整体舱段加工用立式车铣复合加工中心及激光切割机床配套验证与模拟测试	703,466.66	703,466.67	与收益相关
移动终端金属加工智能制造新模式	3,000,000.00	1,500,000.00	与收益相关
注塑机节能智能化关键技术研发	420,000.00	525,000.00	与收益相关
工业机器人专用伺服驱动器研发及产业化	1,583,333.34	2,916,666.66	与收益相关
航空装备等重要制造领域 49 项基础及关键共性技术标准研究	390,000.00	390,000.00	与收益相关
汽油发动机缸体、缸盖加工应用验证平台		494,800.00	与收益相关
KHC100 / 2 双工位精密卧式加工中心		657,388.27	与收益相关
飞机复杂结构件数控加工单元技术与装备	354,000.00	500,000.00	与收益相关
航空发动机燃油控制系统复杂零件国产装备生产线	524,300.00	274,100.00	与收益相关
中重型车用变速器壳体柔性加工生产线示范应用	389,400.00	389,500.00	与收益相关
科技创新和战略性新兴产业发展专项资金		3,000,000.00	与收益相关
深圳机器人与智能制造工程实验室	263,333.32	307,222.21	与收益相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
建材行业玻璃加工专用数控装备的研发与产业化		648,000.00	与收益相关
国产高档数控机床与数控系统在航天复杂结构件加工中的深入示范应用与基地建设	216,666.66	216,666.67	与收益相关
电机能效提升奖励资金		1,826,688.00	与收益相关
伺服电机数字化车间项目	5,464,999.98		与收益相关
经济型专用工业机器人的研发与应用	333,333.33		与收益相关
基于 3D 视觉的机器人抓取控制系统及其在自动化生产线中的应用	600,000.00		与收益相关
金属加工、生产线研发项目	1,000,000.00		与收益相关
高档活塞规模制造高效柔性加工生产线研制及示范应用	540,900.00		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	475,000.00		与收益相关
高档数控系统关键共性技术创新能力平台	595,733.33		与收益相关
直升机动部件 TB 系列钛合金关键提效加工设备生产	1,369,100.00		与收益相关
国产高档数控系统、数控机床在航空发动机盘、机匣类零件柔性制造示范生产线	1,730,850.00		与收益相关
数控机床互联通讯协议标准与试验验证	1,403,645.83		与收益相关
国产高档数控系统可靠性第三方测试及可靠性增长研究	946,133.33		与收益相关
便携式电子产品结构模组精密加工智能制造新模式	1,311,041.67		与收益相关
国产高档数控装备在异形复合材料结构件制造的验证应用示范线	639,966.67		与收益相关
大型金属壳段快速研制示范生产线	4,000,000.00		与收益相关
运载火箭贮箱网格薄壁件加工高档数控装备与数控系统示范生产线	466,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
精密箱体类零件加工用精密卧式加工中心关键技术研究与应用	217,388.00		与收益相关
国产高档数控机床在惯控产品精密结构件加工的验证应用示范线	502,333.33		与收益相关
密胺餐具盘自动化生产示范线研究与应用	74,666.67		与收益相关
六轴工业机器人智能生产线项目	24,600.16		与收益相关
五轴联动数控机床精度测评技术与标准	150,000.00		与收益相关
中小型飞机机身大部件复合加工机床	95,000.00		与收益相关
飞机后段自动精准对合技术与成套装备	71,100.00		与收益相关
数控机床热误差补偿技术研究	88,636.36		与收益相关
精密、高效、数控单向走丝电火花线切割机床	22,300.00		与收益相关
高硅铝合金无缸套发动机缸体关键制造技术和装备研究及示范应用	132,000.00		与收益相关
数控机床在位测量、加工误差补偿及航空叶片再制造中的自适应加工技术	45,000.00		与收益相关
精密轴系零件加工用复合磨削中心关键技术研究与应用	53,333.33		与收益相关
软件退税	1,083,976.28		与收益相关
其他补助	12,064,050.37	5,310,488.63	与收益相关
合 计	57,196,172.66	78,528,757.24	

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	114,308.72	654,482.58	114,308.72
其中：固定资产处置损失	114,308.72	654,482.58	114,308.72
赞助及捐赠支出	265,000.00	84,000.00	265,000.00
罚款滞纳金	8,439.59	4,912.15	8,439.59
其他支出	26,290.01	550,520.00	26,290.01
合 计	414,038.32	1,293,914.73	414,038.32

42、所得税费用

项 目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,259,206.97	7,218,912.16
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-4,427,141.62	-8,003,243.54
所得税费用	7,832,065.35	-784,331.38

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	12,651,977.60
按法定税率计算的所得税费用	1,897,796.67
子公司适用不同税率的影响	-1,279,108.73
调整以前期间所得税的影响	-361,826.39
非应税收入的影响	-1,241,326.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,499,926.60
加计扣除的影响	-2,598,288.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,393.24
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	4,974,285.35
所得税费用	7,832,065.35

43、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项 目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	13,318,348.58	-41,358,974.02
发行在外普通股的加权平均数	162,276,107.50	161,745,000.00
基本每股收益（元/股）	0.08	-0.26

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

44、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	106,882,905.82	73,227,622.49
其中:价值较大的项目		
收政府补助款项	101,427,753.37	62,175,585.85
收存款利息	2,526,421.47	5,511,216.21
收往来款项等	2,380,156.10	4,854,250.59

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	64,828,939.69	88,623,220.28
其中:价值较大的项目		
支付付现费用	50,427,533.37	41,126,130.02
支付往来款项	12,522,692.94	18,861,182.28
退专项经费		27,244,800.00

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	12,471,700.74	
其中:价值较大的项目		
非同一控制合并支付现金对价与合并日子公司现金差额	12,471,700.74	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

本年发生额 4,545,341.17 元，为武汉新威奇科技有限公司不纳入合并时点时，该公司现金余额。

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,819,912.25	-45,277,944.39

项目	本年金额	上期金额
加：资产减值准备	25,649,217.39	19,504,721.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,746,460.60	15,734,275.86
无形资产摊销	4,412,730.04	3,553,746.24
长期待摊费用摊销	4,093,301.44	2,627,530.46
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）	-3,755,883.97	632,044.54
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	98,949.73	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	11,072,473.44	7,657,867.34
投资损失（收益以“—”号填列）	1,955,207.21	3,326,966.27
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,225,460.85	-8,171,138.06
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-201,680.77	167,894.52
存货的减少（增加以“—”号填列）	12,991,518.63	-82,487,805.23
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-135,141,734.12	-88,239,685.67
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	49,749,607.86	12,196,356.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,735,381.12	-158,775,170.33
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	539,436,913.32	312,373,341.60
减：现金的年初余额	312,373,341.60	406,508,650.88
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	227,063,571.72	-94,135,309.28

(2) 现金和现金等价物:

项目	本年金额	上期金额
一、现金	539,436,913.32	312,373,341.60
其中：库存现金	598,788.06	2,688,097.11
可随时用于支付的银行存款	530,245,870.38	269,280,619.29
可随时用于支付的其他货币资金	8,592,254.88	40,404,625.20
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	539,436,913.32	312,373,341.60

46、外币货币性项目

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			542,491.16
其中：美元	78,202.56	6.937	542,491.16
应收账款			327,156.42
其中：欧元	44,774.24	7.3068	327,156.42
预收账款			70,482.28
其中：美元	10,160.34	6.937	70,482.28

(八) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏锦明工业机器人自动化有限公司	2016.11.30	279,999,924.40	100	股权加现金	2016.11.30	控制权转移	44,492,188.24	9,922,759.32

(2) 合并成本以及商誉

项目	江苏锦明工业机器人自动化有限公司
合并成本：	
支付的现金	112,000,000.00
发行权益性证券的公允价值	167,999,924.40
合并成本合计	279,999,924.40
减：取得的可辨认净资产的公允价值	111,804,560.29
商誉	168,195,364.11

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	江苏锦明工业机器人自动化有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	32,471,700.74	32,471,700.74
应收款项	74,851,023.59	74,851,023.59
存货	34,242,710.93	33,466,011.66
其他流动资产	8,136,681.75	8,136,681.75
固定资产	27,761,120.06	20,248,588.46
无形资产	35,621,768.15	4,918,171.10
其他非流动资产	950,113.81	950,113.81
资产小计	214,035,119.03	175,042,291.11
负债：		
借款	23,000,000.00	23,000,000.00
应付款项	21,070,152.95	21,070,152.95
应付职工薪酬	20,539,177.34	20,539,177.34
其他流动负债	23,772,304.26	23,772,304.26
递延收益	8,000,000.00	8,000,000.00
递延所得税负债	5,848,924.19	
负债小计	102,230,558.74	96,381,634.55
净资产	111,804,560.29	78,660,656.56
减：少数股东权益		

项目	江苏锦明工业机器人自动化有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
取得的净资产	111,804,560.29	78,660,656.56

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：参考资产评估价值确定。

2、其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至 期末净利润
重庆华中数控技术有限公司	2016 年 8 月	3,055,144.20	55,144.20
武汉智能控制工业技术研究院有限公司	2016 年 7 月	67,525,329.17	-2,474,670.83
宁波华数机器人有限公司	2016 年 12 月	10,000,000.00	

(2) 其他原因导致合并范围变更

公司持有武汉新威奇科技有限公司 39.66%股权，通过与持股 12%的个人股东签订一致行动协议，在该公司董事会和董事会有多数表决权。由于该协议已于 2016 年 8 月底到期，同时公司第九届董事会 2016 年度第八次临时会议公司审议通过《关于转让武汉新威奇科技有限公司股权的议案》，因此自 2016 年 9 月起不再将新威奇纳入合并报表范围。

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉华大新型电机科技股份有限公司	武汉	武汉	工业	98.02		98.02	同一控制合并
上海登奇机电技术有限公司	上海	上海	商品销售	56.68		56.68	同一控制合并
深圳华数机器人有限公司	深圳	深圳	工业	100		100	设立
宁波华中数控有限公司	宁波	宁波	商品销售	90		90	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉华中数控鄂州有限公司	鄂州	鄂州	工业	100		100	设立
北京华大深蓝航空科技有限公司	北京	北京	商品销售	51		51	设立
云南华溪数控装备有限公司	玉溪	玉溪	工业	95		95	设立
重庆华数机器人有限公司	重庆	重庆	工业	51		51	设立
沈阳华飞智能科技有限公司	沈阳	沈阳	工业	51		51	设立
武汉高科机械设备制造有限公司	武汉	武汉	工业	100		100	非同一控制合并
武汉登奇机电技术有限公司	武汉	武汉	工业		99	99	非同一控制合并
东莞华数机器人有限公司	东莞	东莞	工业		90	90	设立
苏州华数机器人有限公司	苏州	苏州	商品销售		70	70	设立
西安华蓝航空科技有限公司	西安	西安	商品销售		100	100	设立
重庆新登奇机电技术有限公司	重庆	重庆	工业		100	100	设立
泉州华数机器人有限公司	泉州	泉州	工业	100		100	设立
佛山华数机器人有限公司	佛山	佛山	工业	51		51	设立
佛山登奇机电技术有限公司	佛山	佛山	工业		100	100	设立
江苏锦明工业机器人自动化有限公司	江阴	江阴	工业	100		100	非同一控制合并
重庆华中数控技术有限公司	重庆	重庆	工业	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉智能控制工业技术研究院有限公司	武汉	武汉	工业	57.14		57.14	设立
宁波华数机器人有限公司	宁波	宁波	工业		100	100	设立

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	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
武汉华大电机科技股份有限公司	1.98%	222,256.74		2,661,470.10
上海登奇机电技术有限公司	43.32%	-679,322.01		20,810,385.17
重庆华数机器人有限公司	49%	-1,363,390.32		45,828,068.14
武汉智能控制工业技术研究院有限公司	42.86%	-1,767,622.02		48,232,377.98
佛山华数机器人有限公司	49%	130,513.13		43,830,021.54

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

A、期末数/本期数

项目	武汉华大电机科技股份有限公司	上海登奇机电技术有限公司	重庆华数机器人有限公司	武汉智能控制工业技术研究院有限公司	佛山华数机器人有限公司
流动资产	138,063,850.59	95,029,761.76	93,093,340.14	67,138,567.13	109,171,012.42
非流动资产	46,576,439.00	17,943,774.34	33,076,264.47	1,015,487.55	16,477,776.46
资产合计	184,640,289.59	112,973,536.10	126,169,604.61	68,154,054.68	125,648,788.88
流动负债	43,049,175.67	15,810,664.06	31,474,900.84	628,725.51	41,751,432.02
非流动负债	6,880,000.00	48,806,213.08	1,168,034.10		1,333,333.31
负债合计	49,929,175.67	64,616,877.14	32,642,934.94	628,725.51	43,084,765.33

项目	武汉华大电机科技股份有限公司	上海登奇机电技术有限公司	重庆华数机器人有限公司	武汉智能控制工业技术研究院有限公司	佛山华数机器人有限公司
营业收入	132,620,076.15	58,384,936.74	72,550,669.69		45,858,945.64
净利润	11,249,592.10	-1,568,320.49	-2,782,429.23	-2,474,670.83	266,353.33
综合收益总额	11,249,592.10	-1,568,320.49	-2,782,429.23	-2,474,670.83	266,353.33
经营活动现金流量	10,770,046.14	16,684,435.95	-12,030,078.92	-4,996,556.65	-11,026,496.41

B、年初数/上年数

项目	武汉华大电机科技股份有限公司	上海登奇机电技术有限公司	重庆华数机器人有限公司	武汉新威奇科技有限公司	佛山华数机器人有限公司
流动资产	112,406,715.44	79,919,402.92	105,794,736.37	69,001,817.63	53,690,560.00
非流动资产	43,288,084.05	10,450,215.87	33,686,805.44	11,532,041.52	17,856,823.30
资产合计	155,694,799.49	90,369,618.79	139,481,541.81	80,533,859.15	71,547,383.30
流动负债	25,453,277.67	14,513,770.30	38,303,001.60	53,531,276.80	8,381,379.75
非流动负债	6,780,000.00	25,896,478.50	4,869,441.31		983,333.33
负债合计	32,233,277.67	40,410,248.80	43,172,442.91	53,531,276.80	9,364,713.08
营业收入	86,340,628.61	53,371,545.14	51,200,988.91	36,190,889.88	12,287,179.42
净利润	2,242,285.18	2,378,631.85	4,326,079.60	-10,632,992.04	-817,329.78
综合收益总额	2,242,285.18	2,378,631.85	4,326,079.60	-10,632,992.04	-817,329.78
经营活动现金流量	1,086,665.00	-280,041.67	-52,768,987.68	-1,656,921.17	-10,495,553.93

2、 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要联营企业的基础信息

被投资单位名称	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	
一、联营企业						
湖北江山华科数字设备科技有限公司	襄阳	襄阳	工业	44		权益法
武汉新威奇科技有限公司	武汉	武汉	工业	39.66		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	湖北江山华科数字设备科技有限公司		武汉新威奇科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年 发生额	期末余额/本期 发生额	年初余额/上年 发生额
流动资产	35,220,479.38	29,974,343.34	65,019,569.17	
其中：现金和现金 等价物	1,342,905.20	560,997.13	4,941,860.91	
非流动资产	103,096.21	162,051.89	10,440,546.76	
资产合计	35,323,575.59	30,136,395.23	75,460,115.93	
流动负债	22,679,659.08	17,516,798.40	55,665,744.29	
非流动负债	-		600,000.00	
负债合计	22,679,659.08	17,516,798.40	56,265,744.29	
少数股东权益				
归属于母公司所有 者的股东权益	12,643,916.51	12,619,596.83	19,194,371.64	
按持股比例计算的 净资产份额	5,563,323.27	5,552,622.61	7,611,877.95	
调整事项				

项目	湖北江山华科数字设备科技有限公司		武汉新威奇科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
其中：未确认投资损失				
对合营企业权益投资的账面价值	5,563,323.27	5,552,622.61	7,611,877.95	
营业收入	21,003,399.56	10,645,193.61	23,666,850.44	
财务费用	12,528.76	-842.25	745,072.17	
所得税费用				
净利润	24,319.69	-3,180,718.54	-7,808,210.71	
其中：终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	24,319.69	-3,180,718.54	-7,808,210.71	
本期收到的来自合营企业的股利				

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,054,479.73	2,800,015.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,745,536.02	-1,927,450.11
其他综合收益		
综合收益总额	-1,745,426.41	-1,927,450.11

(4) 与在联营企业中权益相关的风险信息

A、超额亏损

被投资单位名称	前期累积未确认的损失份额	本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额）	本期末累积未确认的损失份额
联营企业：			
南京锐普德数控设备股份有限公司	-2,057.45	-537,845.12	-539,902.57
武汉格林电气技术有限公司	-36,320.94	-446.94	-36,767.88
合计	-38,378.39	-538,292.06	-576,670.45

（十） 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、可供出售金融资产等。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占25.4% (上年末为19.90%)，本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）3和附注（七）5的披露。

2、 流动性风险

流动性风险，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。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款（含息）	264,462,057.38				264,462,057.38
应付票据	52,998,365.37				52,998,365.37
应付账款	261,125,944.72				261,125,944.72
应付股利	8,785,608.80				8,785,608.80
其他应付款	139,018,415.55				139,018,415.55
长期借款（含息）	194,727.15	188,274.61	25,000,000.00	20,000,000.00	45,383,001.76
合计	726,585,118.97	188,274.61	25,000,000.00	20,000,000.00	771,773,393.58

年初余额：

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款（含息）	160,799,144.45				160,799,144.45
应付票据	71,316,137.56				71,316,137.56
应付账款	185,864,157.64				185,864,157.64
应付股利	8,785,608.80				8,785,608.80
其他应付款	21,049,519.27				21,049,519.27
长期借款（含息）	201,181.69	194,727.15	188,274.61	25,000,000.00	25,584,183.45
合计	448,015,749.41	194,727.15	188,274.61	25,000,000.00	473,398,751.17

3、 市场风险

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。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

本公司外币货币性资产和外币货币性负债金额较小，汇率变动对本公司净利润和股权权益产生的影响不大。

B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2016年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的借款合同，金额为258,363,638元（2015年12月31日：157,045,456元）。

于2016年12月31日，如果以浮动利率计息的金融负债的利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，则本集团净利润将减少或增加约1,098,045.46元（2015年12月31日：732,783.25元）。

C、其他价格风险

本集团持有的可供出售金融资产属于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。因此不存在可供出售金融资产的价格风险。

（十一） 关联方关系及其交易

1、本公司的控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
武汉华中科技大产业集团有限公司	武汉	资产管理、投资	20,410万元	19.05	19.05

注：武汉华中科技大产业集团有限公司持股比例系按本年发行股份购买资产并募集配套资金实施完成后公司股本数计算，武汉华中科技大产业集团有限公司的最终控制人为华中科技大学。

2、本公司子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、本公司的联营企业

本公司联营企业情况详见本附注（九）2

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
武汉华大机械工程有限公司	同受控股股东控制
武汉法利莱切割系统工程有限责任公司	同受控股股东控制
武汉华工激光工程有限责任公司	同受控股股东控制
武汉华科物业管理有限公司	同受控股股东控制
深圳市华科兆恒科技有限公司	同受控股股东控制
华中科技大学机械学院	同受实际控制人控制
襄阳华中科技大学先进制造工程研究院	同受实际控制人控制
大连机床集团（东莞）科技孵化有限公司	联营企业
泉州华中科技大学智能制造研究院	同受实际控制人控制

5、关联方交易

（1）关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉华大机械工程有限公司	采购货物		390,943.50
武汉华大机械工程有限公司	接受劳务		314,680.43
襄阳华中科技大学先进制造工程研究院	采购货物		133,333.33
华中科技大学	采购货物		11,752.14
华中科技大学	委托开发	3,172,069.03	3,773,584.92
华中科技大学	接受劳务	500.00	
武汉格林电气技术有限公司	技术服务		7,008.55
泉州华中科技大学智能制造研究院	采购货物	1,378,927.35	
湖北江山华科数字设备科技有限公司	采购货物	2,336,005.58	2,475,478.70
南京锐普德数控设备股份有限公司	采购货物	4,494.00	4,280.00
武汉华科物业管理有限公司	物业管理	933,459.80	334,200.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉法利莱切割系统工程有限责任公司	销售商品	3,760.68	
湖北江山华科数字设备科技有限公司	销售商品	2,143,257.27	815,429.06

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京锐普德数控设备股份有限公司	销售商品	364,940.17	184,196.58
华中科技大学	销售商品	742,063.44	281,068.38
襄阳华中科技大学先进制造工程研究院	销售商品	766,018.81	30,427.35
华中科技大学机械学院	销售商品		265,230.28
大连机床集团（东莞）科技孵化有限公司	销售商品	410,256.40	
泉州华中科技大学智能制造研究院	销售商品	1,413,962.22	2,903,675.21

（2）关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年数
深圳市华科兆恒科技有限公司	房屋租赁	896,758.08	926,160.00

（3）关联担保

2003 年 3 月 12 日，公司与湖北省财政厅签订 200 万元转贷国债资金协议，转贷国债资金还本付息期限 15 年，由武汉华中科技大学产业集团有限公司提供保证担保，截至本报告期末该借款余额为 363,638.00 元。

（4）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	363.53 万元	321.65 万元

6、关联方应收应付款项余额

（1）应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北江山华科数字设备科技有限公司	197,230.00	112,146.88	411,468.00	164,713.90
应收账款	华中科技大学机械学院	432,520.00	92,072.00	432,520.00	76,536.00
应收账款	南京锐普德股份有限公司	1,897,044.28	1,897,044.28	1,934,064.28	1,934,064.28

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉法利莱切割系统工程有限责任公司	79,512.00	15,902.40	135,512.00	13,551.20
应收账款	武汉华工激光工程有限责任公司	19,400.00	9,700.00	19,400.00	9,700.00
应收账款	华中科技大学	14,900.00	1,490.00	14,900.00	745.00
应收账款	泉州华中科技大学智能制造研究院	163,765.00	8,188.25	32,000.00	1,600.00
应收账款	襄阳华中科技大学先进制造工程研究院	145,000.00	7,250.00		
其他应收款	泉州华中科技大学智能制造研究院	15,710.01	785.50		
其他应收款	华中科技大学	300.00	15.00	17,970.00	898.50
其他应收款	武汉格林电气技术有限公司	2,453,091.20	2,453,091.20	2,311,091.20	2,311,091.20
其他应收款	武汉华科物业管理有限公司	120,005.46	6,000.27		
其他应收款	湖北江山华科数字设备科技有限公司			400,000.00	20,000.00
预付账款	湖北江山华科数字设备科技有限公司	293,640.000		300,000.00	
预付账款	华中科技大学	79,245.13		500.00	
预付账款	武汉格林电气技术有限公司			142,000.00	

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	湖北江山华科数字设备科技有限公司	135,940.17	1,253,780.83
应付账款	武汉华大机械工程有限公司	304,167.35	387,658.80
应付账款	武汉华工激光工程有限责任公司	150,000.00	150,000.00
应付账款	华中科技大学	2,564.10	2,564.10

项 目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	襄阳华中科技大学先进制造工程研究院		36,000.00
应付账款	南京锐普德数控设备股份有限公司	33,242.20	27,986.12
其他应付款	华中科技大学	1,118,517.00	17,417.00
其他应付款	武汉华科物业管理有限公司		52,710.00
其他应付款	武汉华工激光工程有限责任公司	824,300.00	
预收账款	华中科技大学	517,975.28	1,277,285.28
预收账款	襄阳华中科技大学先进制造工程研究院	206,700.01	212,900.00
预收账款	泉州华中科技大学智能制造研究院		6,700.00

（十二） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

（1）与融资租赁销售业务相关的担保事项

为进一步拓展公司产品市场、开发客户，提高货款的回收效率，经公司董事会会议审议批准，报告期内公司与融资租赁公司开展了融资租赁销售业务，由公司通过融资租赁公司销售数控机床设备，融资租赁公司提供融资租赁业务支持，由其向公司购买设备并出租给用户使用。融资租赁公司将款项一次性支付给公司，用户则按月将设备租赁费用支付给融资租赁公司，直到付清所有融资款项及利息。

公司将对用户在本次交易所负的全部责任和义务提供连带责任担保，同时如公司承担了连带清偿责任，公司有权要求其他方承担回购处分租赁物的责任，回购租赁物的价格为公司承担的全部差额清偿责任、公司实现债权的所有费用以及其他所有主债务人的应付费用。截至 2016 年 12 月 31 日，公司因融资租赁销售方式承担的担保情况如下：

债权人	债务人	担保金 额	担保余 额	融资租赁期间	回购责任方
重庆两江机器人融资租赁有限公司	泉州市嘉华智能科技有限公司	2,990 万元	2,760.73 万元	2016.10.01-2019.07.01	石狮市创鑫科技电子有限公司
	上海维轴自动化科技有限公司	2,985 万元	2,832.85 万元	2016.10.28-2019.09.28	昆山台雨欣数控科技有限公司、昆山市友涛机电设备有限公司

(2) 为子公司担保事项

债权人	债务人	担保金额	担保余额	担保期间
重庆市永川区兴永建设发展有限公司	重庆华中数控技术有限公司	3,000 万元	3000 万元	2016.09.14-2021.09.14

(十三) 资产负债表日后事项

1、利润分配预案

2017 年 4 月 10 日，经本公司第九届董事会第十六次会议决议，通过了 2016 年度利润分配预案为：拟以公司现有总股本 172,791,187 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.2 元（含税），派发现金股利总额为 3,455,823.74 元，剩余未分配利润结转下一年度。本预案将经股东大会批准后实施。

2、2017 年 1 月 19 日，公司第九届董事会 2017 年度第一次临时会议审议通过《关于为客户提供担保的议案》；2017 年 3 月 29 日，公司第九届董事会 2017 年度第三次临时会议，审议通过了《关于为客户提供担保的议案》，为子公司深圳华数机器人有限公司、江苏锦明工业机器人自动化有限公司融资租赁销售业务向客户提供担保，有关信息如下：

债权人	债务人	担保金额	回购责任方
重庆两江机器人融资租赁有限公司	东莞富杰精密机械有限公司	2,814 万元	深圳市博创欣科技有限公司、深圳市鑫铖科技有限公司
浙江浙银金融租赁股份有限公司	福斯派环保科技(淮安)有限公司	1,418 万元	徐莉斐

3、2017 年 3 月 15 日，公司第九届董事会 2017 年度第二次临时会议审议通过《关于投资设立武汉华数新能源汽车技术有限公司的议案》，公司控股子公司武汉智能控制工业技术研究院有限公司拟与东莞三新电动汽车技术有限公司合资组建武汉华数新能源汽车技术有限公司（暂定名），该公司注册资本 7,080 万元，其中，武汉智能控制工业技术研究院有限公司以货币出资 4,956 万元，占注册资本的 70%；东莞三新电动汽车技术有限公司以知识产权及技术作价 2,124 万元，占注册资本的 30%。

4、2017 年 3 月 29 日，公司第九届董事会 2017 年度第三次临时会议审议通过了《关于开展售后回租及控股子公司对公司提供担保的议案》，同意公司通过售后回租方式向浙江浙银金融租赁股份有限公司融资 3,000 万元。

5、2017年4月10日，公司第九届董事会第十六次会议审议通过《关于投资设立常州华数锦明智能装备技术研究院有限公司的议案》，公司全资子公司江苏锦明工业机器人自动化有限公司（以下简称“江苏锦明”）拟出资2,550万元投资设立常州华数锦明智能装备技术研究院有限公司（名称以工商登记为准，以下简称“华数锦明”），华数锦明注册资本5,000万元，江苏锦明持股比例为51%。

（十四） 其他重要事项

1、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（1）对外交易收入信息

A、每一产品的对外交易收入

项目	本年金额	上期金额
数控机床	124,880,555.7200	155,334,720.34
数控系统及散件	391,058,703.83	212,736,992.97
电机	123,688,640.84	90,893,098.96
红外产品	26,667,470.90	30,914,285.95
节能改造	13,630,112.93	19,968,580.14
机器人	126,200,441.64	33,904,506.68
其他业务收入	6,687,154.33	6,984,411.37
合计	812,813,080.19	550,736,596.41

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项目	本年金额	上期金额
中国大陆地区	801,530,375.48	534,144,048.26
中国大陆地区以外的国家和地区	11,282,704.71	16,592,548.15
合计	812,813,080.19	550,736,596.41

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

本集团所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

C、主要客户信息

本报告期公司向第一大客户的销售额为89,072,678.96元，占报告期营业收入的比例为10.96%。

2、其他重大事项

（1）2016年12月27日，第九届董事会2016年度第八次临时会议公司审议通过《关于转让武汉新威奇科技有限公司股权的议案》，同意公司通过公开挂牌方式转让所持有的武汉新威奇科技有限公司39.66%的股权，根据具有证券业务资格的资产评估机构以2016年6月30日为基准日出具的评估报告，公司所持新威奇39.66%的股权所对应的价值为945.145万元。

（2）2016年12月27日，第九届董事会2016年度第八次临时会议公司审议通过《关于拟开展售后回租业务的议案》，同意公司通过售后回租方式向平安国际融资租赁有限公司融资1,500万元，融资期限2年。

（十五） 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合 1	455,165,718.81	95.56	38,167,320.66	8.39	416,998,398.15
组合小计	455,165,718.81	95.56	38,167,320.66	8.39	416,998,398.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	21,134,391.50	4.44	21,134,391.50	100	
合 计	476,300,110.31	100	59,301,712.16	12.45	416,998,398.15

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1	297,250,466.87	94.06	27,100,318.26	9.12	270,150,148.61
组合小计	297,250,466.87	94.06	27,100,318.26	9.12	270,150,148.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	18,757,428.96	5.94	18,757,428.96	100	
合 计	316,007,895.83	100	45,857,747.22	14.51	270,150,148.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	341,403,652.89	17,070,182.64	5
1年至2年（含2年）	64,061,942.69	6,406,194.27	10
2-3年（含3年）	33,863,726.23	6,772,745.25	20
3年以上	15,836,397.00	7,918,198.50	50
合计	455,165,718.81	38,167,320.66	8.39

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	215,842,975.30	10,792,148.77	5
1年至2年（含2年）	52,812,752.71	5,281,275.27	10
2-3年（含3年）	10,901,584.02	2,180,316.80	20
3年以上	17,693,154.84	8,846,577.42	50
合计	297,250,466.87	27,100,318.26	9.12

确定上述组合的依据详见附注（五）9。

(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 15,014,715.86 元；收回坏账准备 1,570,750.92 元。

其中本期坏账准备收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额
武汉市金德涑生物科技有限公司	587,150.92
陕西省镇安县职业高级中学	200,000.00
南京奕双数控自动化设备有限公司	200,000.00
天津市第二机床有限公司	412,000.00
武汉市青山区机械设备制造厂	10,000.00
郑州铮磊科技有限公司	44,900.00
鄂州经贸中等专业学校	30,000.00
宜昌市创世纪工贸有限公司	14,700.00
武汉东方世纪机电设备有限公司	72,000.00
合 计	1,570,750.92

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 268,229,032.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 13,667,656.13 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合 1	20,667,997.10	85.19	3,192,840.49	15.45	17,475,156.61
组合小计	20,667,997.10	85.19	3,192,840.49	15.45	17,475,156.61

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,591,870.63	14.81	3,591,870.63	100	
合 计	24,259,867.73	100	6,784,711.12	27.97	17,475,156.61

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1	19,620,941.94	99.56	2,902,722.24	14.79	16,718,219.70
组合小计	19,620,941.94	99.56	2,902,722.24	14.79	16,718,219.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	87,365.78	0.44	87,365.78	100	
合 计	19,708,307.72	100	2,990,088.02	15.17	16,718,219.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	12,480,414.20	624,020.71	5
1年至2年（含2年）	1,167,135.15	116,713.52	10
2-3年（含3年）	3,527,058.72	705,411.74	20
3年以上	3,493,389.03	1,746,694.52	50
合计	20,667,997.10	3,192,840.49	15.45

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	8,503,151.49	425,157.57	5
1年至2年（含2年）	5,239,432.77	523,943.28	10
2-3年（含3年）	3,285,191.50	657,038.30	20
3年以上	2,593,166.18	1,296,583.09	50
合计	19,620,941.94	2,902,722.24	14.79

确定上述组合的依据详见附注（五）9。

（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 3,794,623.10 元，无收回或转回坏账准备事项。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
业务备用金及借支款	3,521,387.00	5,765,358.61
保证金押金	3,975,367.80	3,660,782.18
合并报表内往来	7,812,749.20	7,214,846.26
其他关联方往来	136,015.47	417,970.00
非关联方款项	8,814,348.26	2,649,350.67
合 计	24,259,867.73	19,708,307.72

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
武汉华大新型电机科技股份有限公司	合并报表内往来	3,000,000.00	1 年以内	12.37	150,000.00
邹鹏辉	非关联方款项	1,700,000.00	1 年以内	7.01	85,000.00
吉林省南洋经贸有限公司	非关联方款项	804,875.00	3 年以上	3.32	402,437.50
北京中康华文国际贸易有限公司	保证金押金	582,620.00	2 年以上	2.40	279,310.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
温岭市苏一机床制 造有限公司	非关联方款 项	470,000.00	3 年以上	1.94	235,000.00
合计		6,557,495.00		27.03	1,151,747.50

3、 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	645,402,221.07		645,402,221.07	348,003,042.83		348,003,042.83
对联营企业 投资	15,229,680.95		15,229,680.95	8,352,638.36		8,352,638.36
合计	660,631,902.02		660,631,902.02	356,355,681.19		356,355,681.19

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
武汉华大新型 电机科技股份 有限公司	105,701,101.98			105,701,101.98		
上海登奇机电 技术有限公司	19,760,994.69			19,760,994.69		
深圳华中数控 有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
宁波华中数控 有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00		
武汉高科机械 设备制造有限 公司	20,045,200.00			20,045,200.00		
武汉华中数控 鄂州有限公司	73,700,000.00			73,700,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京华大深蓝航空科技有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
云南华溪数控装备有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
武汉新威奇科技有限公司	12,485,746.16		12,485,746.16			
重庆华数机器人有限公司	45,900,000.00			45,900,000.00		
沈阳华飞智能科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
泉州华数机器人有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
佛山华数机器人有限公司	32,130,000.00	6,885,000.00		39,015,000.00		
武汉智能控制工业技术研究院有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
重庆华中数控技术有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
江苏锦明工业机器人自动化有限公司		279,999,924.40		279,999,924.40		
合计	348,003,042.83	309,884,924.40	12,485,746.16	645,402,221.07		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、联营企业						
湖北江山华科数字设备科技有限公司	5,563,323.27		5,563,323.27	5,552,622.61		5,552,622.61

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大连机床集团（东莞）科技孵化有限公司	1,054,370.12		1,054,370.12	2,800,015.75		2,800,015.75
北京恒天工程院智电汽车研究院有限公司	1,000,109.61		1,000,109.61			
武汉新威奇科技有限公司	7,611,877.95		7,611,877.95			
合计	15,229,680.95		15,229,680.95	8,352,638.36		8,352,638.36

（续表）

被投资单位	本期增减变动							
	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
湖北江山华科数字设备科技有限公司			10,700.66					
大连机床集团（东莞）科技孵化有限公司			-1,745,645.63					
北京恒天工程院智电汽车研究院有限公司	1,000,000.00		109.61					
武汉新威奇科技有限公司			-3,096,488.29		10,708,366.24			
合计	1,000,000.00		-4,831,323.65		10,708,366.24			

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	503,598,395.45	369,609,833.05	347,143,430.32	252,303,471.40
其他业务	4,584,269.66	1,486,507.83	6,796,083.50	1,158,289.86
合计	508,182,665.11	371,096,340.88	353,939,513.82	253,461,761.26

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		9,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-4,831,323.65	-3,326,966.27
合 计	-4,831,323.65	5,673,033.73

(十六) 补充资料

1、非经常性损益

(1) 根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,656,934.24	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	56,112,196.38	
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		

项 目	本年发生额	说明
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、交易性金融资产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	1,607,770.92	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	286,051.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	61,662,952.74	
减：非经常性损益的所得税影响数	6,540,524.98	
少数股东损益的影响数	7,671,663.58	
合 计	47,450,764.18	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	1.60	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.09	-0.21	-0.21

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

项目	增减变动比例	说明
货币资金	72.69%	主要是本年发行股份募集配套资金以及对外借款融资增加的影响
应收账款	128.98%	主要是客户票据结算量增加所致
应收账款	58.01%	主要是本期收入增幅加大，导致应收账款相应增加
其他应收款	57.18%	主要是本期支付往来款项以及未到期的保证金增加所致
其他流动资产	-59.72%	主要是期末待抵扣增值税减少
长期股权投资	82.33%	主要是原子公司武汉新威奇科技有限公司不纳入合并后，改为权益核算的影响
在建工程	80.54%	主要是基建项目投入增加所致
无形资产	79.16%	主要是发行股份购买资产实施完毕，江苏锦明工业机器人自动化有限公司纳入合并范围的影响
商誉	—	
短期借款	64.86%	主要是为补充流动资金增加借款所致
应付账款	40.49%	主要是本期采购额增长后，供应商尚未结算款项增加所致
应交税费	364.38%	主要是营业收入和盈利增长后，期末应交增值税和所得税增长所致
其他应付款	560.44%	主要是应付股权转让款增加所致
长期借款	77.58%	主要是子公司新增无息长期借款增加
递延所得税负债	425.26%	主要是合并江苏锦明工业机器人自动化有限公司时，资产公允价值与账面价值产生应纳税时间差异确认递延所得税负债的影响
递延收益	107.94%	主要是本期递延政府补助增加所致
营业收入	47.59%	主要是本年加大对 3C、机器人等行业市场拓展，数控系统、机器人产品销售增幅较大
营业成本	44.30%	主要是本期收入增长后营业成本相应增加
税金及附加	329.32%	主要是收入增长后流转税相应增长，同时根据财会[2016]22 号文件，5-12 月原在管理费用中列报的部分税金调整至本项目所致
财务费用	138.44%	主要是借款增长后，利息支出增加所致
资产减值损失	30.70%	主要是本期计提坏账损失增长所致
投资收益	—	投资损失减少主要是联营企业亏损减少所致

项目	增减变动比例	说明
营业外支出	-68%	主要是处置资产损失减少所致
所得税费用	—	主要是合并范围内各公司应税所得增加所致

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：