

昆明云内动力股份有限公司

2015 年半年度财务报告

法定代表人：杨 波



证券简称：云内动力

证券代码：000903

披露日期：2015 年 8 月 11 日

目 录

一、审计报告.....	1
二、财务报表.....	2
三、财务报表附注.....	10

一、审计报告

此报告未经审计。

二、财务报表

资产负债表

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

2015-6-30

单位：人民币元

资 产	合 并 数		母 公 司 数	
	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额
流动资产：				
货币资金	1,321,034,100.13	1,199,643,627.76	1,282,149,699.06	1,153,698,386.62
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	595,761,565.20	889,976,527.93	1,042,274,744.23	1,304,857,823.18
应收账款	855,521,016.75	534,010,185.54	799,604,342.11	489,206,271.81
预付款项	50,071,066.58	30,401,354.12	45,906,095.82	23,443,044.41
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	8,284,000.00	1,944,999.91	8,284,000.00	1,944,999.91
应收股利	2,500,000.00		2,500,000.00	
其他应收款	8,110,253.17	3,058,734.11	7,301,309.79	2,408,404.73
买入返售金融资产				
存货	919,199,213.83	806,864,407.89	675,681,880.17	567,364,409.78
一年内到期的非流动资产	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他流动资产	41,140,137.54	17,567,214.02	30,407,572.68	11,208,205.51
流动资产合计	4,101,621,353.20	3,783,467,051.28	4,194,109,643.86	3,854,131,545.95
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资			285,082,515.09	258,079,344.00
投资性房地产				
固定资产	1,795,420,374.01	1,852,985,198.88	1,307,982,833.53	1,348,094,524.50
在建工程	285,951,071.73	194,824,198.43	212,384,342.44	134,762,786.31
工程物资				
固定资产清理	1,693,712.96			
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	435,494,548.92	441,939,794.36	406,044,951.81	412,465,230.51
开发支出	101,793,527.18	89,542,928.70	101,793,527.18	89,542,928.70
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	14,463,636.51	14,463,636.51	14,463,636.51	14,463,636.51
其他非流动资产				
非流动资产合计	2,686,816,871.31	2,645,755,756.88	2,379,751,806.56	2,309,408,450.53
资产总计	6,788,438,224.51	6,429,222,808.16	6,573,861,450.42	6,163,539,996.48

单位负责人：杨 波

主管会计工作负责人：屠建国

会计机构负责人：朱国友

资产负债表（续）

编制单位：昆明云内动力股份有限公司	2015-6-30		单位：人民币元	
负债及股东权益	合 并 数		母 公 司 数	
	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额
流动负债：				
短期借款	-	-	-	-
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	943,232,806.42	486,775,328.01	948,394,574.74	452,128,131.01
应付账款	898,636,583.79	1,137,549,609.51	580,493,726.19	794,906,521.50
预收款项	23,846,748.07	15,503,622.35	18,252,574.85	10,939,408.29
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	1,019,950.73	19,863,521.62	637,110.49	15,480,000.63
应交税费	12,505,662.00	7,624,942.55	12,707,790.65	5,140,131.16
应付利息	50,416,666.70	20,166,666.68	50,416,666.70	20,166,666.68
应付股利				
其他应付款	146,749,193.91	125,045,128.92	122,362,856.84	123,146,836.91
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债		6,855,968.55		6,855,968.55
其他流动负债				
流动负债合计	2,076,407,611.62	1,819,384,788.19	1,733,265,300.46	1,428,763,664.73
非流动负债：				
长期借款				
应付债券	999,249,331.38	996,997,325.52	999,249,331.38	996,997,325.52
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	72,421,081.77	71,621,081.77	72,421,081.77	71,621,081.77
非流动负债合计	1,071,670,413.15	1,068,618,407.29	1,071,670,413.15	1,068,618,407.29
负债合计	3,148,078,024.77	2,888,003,195.48	2,804,935,713.61	2,497,382,072.02
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	799,013,968.00	799,013,968.00	799,013,968.00	799,013,968.00
资本公积	1,841,361,540.38	1,841,361,540.38	1,868,726,394.63	1,868,726,394.63
减：库存股				
专项储备	6,254,598.61	2,103,689.02	5,730,404.30	2,103,689.02
盈余公积	240,187,516.06	240,187,516.06	240,187,516.06	240,187,516.06
一般风险准备				
未分配利润	743,756,811.74	647,410,453.50	855,267,453.82	756,126,356.75
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	3,630,574,434.79	3,530,077,166.96	3,768,925,736.81	3,666,157,924.46
少数股东权益	9,785,764.95	11,142,445.72		
股东权益合计	3,640,360,199.74	3,541,219,612.68	3,768,925,736.81	3,666,157,924.46
负债和股东权益总计	6,788,438,224.51	6,429,222,808.16	6,573,861,450.42	6,163,539,996.48
单位负责人：杨 波	主管会计工作负责人：屠建国		会计机构负责人：朱国友	

利 润 表

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

2015年1-6月

单位：人民币元

项 目	合 并 数		母 公 司 数	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1,451,204,997.95	1,195,324,380.04	1,534,500,220.95	1,034,145,932.72
其中：营业收入	1,451,204,997.95	1,195,324,380.04	1,534,500,220.95	1,034,145,932.72
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	1,348,489,290.47	1,130,700,861.27	1,427,784,686.74	951,415,429.21
其中：营业成本	1,156,258,767.40	944,605,831.63	1,271,177,601.83	800,268,581.33
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	2,488,396.64	3,581,206.01	1,493,444.87	3,320,909.28
销售费用	65,999,170.52	59,873,169.12	56,960,788.99	44,184,736.42
管理费用	89,697,806.15	94,175,509.85	68,455,614.65	76,905,265.09
财务费用	34,045,149.76	28,465,144.66	29,697,236.40	26,735,937.09
资产减值损失				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	105,215,707.48	67,123,518.77	109,215,534.21	85,230,503.51
加：营业外收入	7,444,722.53	29,077,435.29	7,434,209.44	27,407,803.29
减：营业外支出	190,662.53	343,717.85	28,556.57	266,066.23
其中：非流动资产处置损失	28,430.69	300,959.68	28,430.69	223,361.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	112,469,767.48	95,857,236.21	116,621,187.08	112,372,240.57
减：所得税费用	17,480,090.01	14,298,300.60	17,480,090.01	14,298,300.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	94,989,677.47	81,558,935.61	99,141,097.07	98,073,939.97
归属于母公司所有者的净利润	96,346,358.24	85,975,269.38	99,141,097.07	98,073,939.97
少数股东损益	-1,356,680.77	-4,416,333.77		
其中：被合并方在合并前实现利润				
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.121	0.126		
（二）稀释每股收益	0.121	0.126		
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	94,989,677.47	81,558,935.61	99,141,097.07	98,073,939.97
归属于母公司所有者的综合收益总额	96,346,358.24	85,975,269.38	99,141,097.07	98,073,939.97
归属于少数股东的综合收益总额	-1,356,680.77	-4,416,333.77	-	-

单位负责人：杨 波

主管会计工作负责人：屠建国

会计机构负责人：朱国友

现金流量表

编制单位：昆明云内动力股份有限公司				
2015年1-6月				
单位：人民币元				
项 目	合 并 数		母 公 司 数	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
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	1,519,365,643.32	1,053,712,343.03	1,281,041,686.56	791,456,402.16
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	7,966,846.24	23,290,494.66	7,593,834.13	22,231,180.88
现金流入小计	1,527,332,489.56	1,077,002,837.69	1,288,635,520.69	813,687,583.04
购买商品、接受劳务支付的现金	1,127,212,927.98	686,080,512.79	939,098,731.30	411,302,876.86
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	150,096,559.91	136,227,094.74	111,610,235.66	103,277,135.31
支付的各项税费	32,831,020.29	88,555,349.69	20,582,400.54	78,839,082.61
支付的其他与经营活动有关的现金	42,909,852.49	44,965,157.95	39,728,216.27	37,327,695.99
现金流出小计	1,353,050,360.67	955,828,115.17	1,111,019,583.77	630,746,790.77
经营活动产生的现金流量净额	174,282,128.89	121,174,722.52	177,615,936.92	182,940,792.27
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金	-	800,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00
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	50,960.00	724,079.52	50,960.00	398,603.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金	-	-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-
现金流入小计	50,960.00	4,024,079.52	50,960.00	2,898,603.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	52,733,048.38	71,885,958.66	22,156,273.39	52,179,877.52
投资所支付的现金	-	-	27,003,171.09	-
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	153,428.14	-	-	-
现金流出小计	52,886,476.52	71,885,958.66	49,159,444.48	52,179,877.52
投资活动产生的现金流量净额	-52,835,516.52	-67,861,879.14	-49,108,484.48	-49,281,273.76
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金	-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金	-	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	-
现金流入小计	-	-	-	-
偿还债务所支付的现金	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	-	600,555.56	-	600,555.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金	56,140.00	648,268.49	56,140.00	648,268.49
现金流出小计	56,140.00	201,248,824.05	56,140.00	201,248,824.05
筹资活动产生的现金流量净额	-56,140.00	-201,248,824.05	-56,140.00	-201,248,824.05
四、汇率变动对现金的影响额	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	121,390,472.37	-147,935,980.67	128,451,312.44	-67,589,305.54
加：期初现金及现金等价物余额	1,199,643,627.76	1,073,610,785.02	1,153,698,386.62	977,191,019.05
六、期末现金及现金等价物余额	1,321,034,100.13	925,674,804.35	1,282,149,699.06	909,601,713.51
单位负责人：杨 波				
主管会计工作负责人：屠建国				
会计机构负责人：朱国友				

合并所有者权益变动表

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

2015-6-30

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益合计										
	实收资本	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	专项储备			
一、上年年末余额	799,013,968.00	1,841,361,540.38			240,187,516.06		647,410,453.50	2,103,689.02	11,142,445.72	3,541,219,612.68	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	799,013,968.00	1,841,361,540.38			240,187,516.06		647,410,453.50	2,103,689.02	11,142,445.72	3,541,219,612.68	
三、本期增减变动金额（减少以“ —”号填列）							96,346,358.24	4,150,909.59	-1,356,680.77	99,140,587.06	
（一）综合收益总额							96,346,358.24		-1,356,680.77	94,989,677.47	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
2. 股份支付计入所有者权益的金额											
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. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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								4,150,909.59		4,150,909.59	
1. 本期提取								4,810,194.31		4,810,194.31	
2. 本期使用								659,284.72		659,284.72	
（六）其他											
四、本年年末余额	799,013,968.00	1,841,361,540.38			240,187,516.06		743,756,811.74	6,254,598.61	9,785,764.95	3,640,360,199.74	

法定代表人：杨 波

主管会计工作负责人：屠建国

会计机构负责人：朱国友

合并所有者权益变动表

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上年金额								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益合计									
	实收资本	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	专项储备		
一、上年年末余额	680,760,000.00	1,264,783,491.95			221,906,663.19		552,047,747.67		32,859,961.79	2,752,357,864.60
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	680,760,000.00	1,264,783,491.95			221,906,663.19		552,047,747.67		32,859,961.79	2,752,357,864.60
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）	118,253,968.00	576,578,048.43			18,280,852.87		95,362,705.83	2,103,689.02	-21,717,516.07	788,861,748.08
（一）综合收益总额							161,296,758.68		-6,363,644.11	154,933,114.57
（二）所有者投入和减少资本	118,253,968.00	576,578,048.43							-15,353,871.96	679,478,144.47
1. 所有者投入资本		606,432,776.47								606,432,776.47
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他		-29,854,728.04							-15,353,871.96	-45,208,600.00
（三）利润分配					18,280,852.87		-65,934,052.85			-47,653,199.98
1. 提取盈余公积					18,280,852.87		-18,280,852.87			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-47,653,199.98			-47,653,199.98
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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								2,103,689.02		2,103,689.02
1. 本期提取								5,569,479.31		5,569,479.31
2. 本期使用								3,465,790.29		3,465,790.29
（六）其他										
四、本年年末余额	799,013,968.00	1,841,361,540.38			240,187,516.06		647,410,453.50	2,103,689.02	11,142,445.72	3,541,219,612.68

法定代表人：杨 波

主管会计工作负责人：屠建国

会计机构负责人：朱国友

母公司所有者权益变动表

编制单位：昆明云内动力股份有限公司					2015-6-30			单位：元	币种：人民币
项 目	本期金额								
	实收资本	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	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	799,013,968.00	1,868,726,394.63			240,187,516.06		756,126,356.75	2,103,689.02	3,666,157,924.46
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	799,013,968.00	1,868,726,394.63			240,187,516.06		756,126,356.75	2,103,689.02	3,666,157,924.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							99,141,097.07	3,626,715.28	102,767,812.35
（一）综合收益总额							99,141,097.07		99,141,097.07
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
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. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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								3,626,715.28	3,626,715.28
1. 本期提取								4,286,000.00	4,286,000.00
2. 本期使用								659,284.72	659,284.72
（六）其他									
四、本年年末余额	799,013,968.00	1,868,726,394.63			240,187,516.06		855,267,453.82	5,730,404.30	3,768,925,736.81
法定代表人：杨 波		主管会计工作负责人：屠建国				会计机构负责人：朱国友			

母公司所有者权益变动表

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上年金额								
	实收资本	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	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	680,760,000.00	1,262,293,618.16			221,906,663.19		639,251,880.89		2,804,212,162.24
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	680,760,000.00	1,262,293,618.16			221,906,663.19		639,251,880.89		2,804,212,162.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	118,253,968.00	606,432,776.47			18,280,852.87		116,874,475.86	2,103,689.02	861,945,762.22
（一）综合收益总额							182,808,528.71		182,808,528.71
（二）所有者投入和减少资本	118,253,968.00	606,432,776.47							724,686,744.47
1. 所有者投入资本	118,253,968.00	606,432,776.47							724,686,744.47
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配					18,280,852.87		-65,934,052.85		-47,653,199.98
1. 提取盈余公积					18,280,852.87		-18,280,852.87		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配							-47,653,199.98		-47,653,199.98
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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								2,103,689.02	2,103,689.02
1. 本期提取								4,029,988.75	4,029,988.75
2. 本期使用								1,926,299.73	1,926,299.73
（六）其他									
四、本年年末余额	799,013,968.00	1,868,726,394.63			240,187,516.06		756,126,356.75	2,103,689.02	3,666,157,924.46

法定代表人：杨 波

主管会计工作负责人：屠建国

会计机构负责人：朱国友

三、财务报表附注

昆明云内动力股份有限公司

2015 年半年度财务报表附注

(单位：人民币元)

1、公司基本情况

昆明云内动力股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经云南省人民政府“云政复（1998）49 号”《云南省人民政府关于设立昆明云内动力股份有限公司的批复》和中国证监会证监发行字[1999]11 号、证监发行字[1999]12 号和证监发行字[1999]13 号文批准，由云南内燃机厂独家发起，并向社会公开发行股票募集设立的股份有限公司，公司于 1999 年 3 月 8 日在云南省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照号为 5300000000012122，公司设立时注册资本为人民币 18,000.00 万元，其中：云南内燃机厂 12,000.00 万元，向社会公开发行 6,000.00 万元。2001 年 5 月根据公司 2001 年第一次临时股东大会决议并经中国证监会证监发行字[2002]82 号文核准，公司以 2000 年 12 月 31 日总股本 18,000.00 万股为基数，每 10 股配售 3 股（其中云南内燃机厂以现金认购 180.00 万股，社会公众股股东获配 1,800.00 万股），申请增加注册资本人民币 1,980.00 万元，变更后的注册资本为人民币 19,980 万元。2006 年 2 月 13 日公司实施股权分置改革后，有限售条件股份合计为 9,450 万股，占总股本的 47.30%；无限售条件流通股份合计为 10,530 万股，占总股本的 52.70%。2007 年 3 月根据公司 2006 年度股东大会决议，以 2006 年 12 月 31 日的股本总数 19,980.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东按每 10 股转增 5 股的比例转增股本，共转增 9,990.00 万股，公司申请增加注册资本 9,990.00 万元，变更后的注册资本为 29,970.00 万元。2007 年 12 月根据公司第三届董事会第十三次会议决议、2007 年第一次临时股东大会决议，并经中国证监会 2007 年 11 月 21 日证监发行字[2007]408 号文核准，公司公开增发股票 7,850 万股，申请增加注册资本 7,850.00 万元，变更后的注册资本为 37,820.00 万元。2011 年 5 月根据公司 2010 年度股东大会决议，以 2010 年末的股本总数 37,820 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 8 股的方案转增股本，转增完成后股本增至 68,076 万股，注册资本为人民币 68,076 万元。2014 年 11 月根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会《证监许可[2014]1099 号》文的核准，公司采用向包括控股股东云南云内动力集团有限公司在内的不超过十名特定对象非公开发行的方式发行普通股（“A”股）11,825.3968 万股，发行后股本增

至 79,901.3968 万股，注册资本增至 79,901.3968 万元。

本公司注册地：云南昆明；公司地址：昆明市经开区经景路 66 号；法定代表人：杨波；经营范围为：柴油机的开发、生产和销售，是目前国内最大的小缸径多缸柴油发动机生产企业之一，开发和生产能力居国内同行业前列。2005 年 11 月 26 日，本公司向社会正式公布了国内第一台从自己生产线下线的、拥有自主知识产权的环保、节能型 D16TCI、D19TCI 电控、高压共轨柴油机新产品，该产品综合性能指标达到国际同类型产品先进水平，可适用于轿车、SUV、MPV、高档商用车等车型。

本公司母公司为云南云内动力集团有限公司；集团最终母公司为云南省昆明市人民政府国有资产监督管理委员会；公司 2015 年半年度财务报告经本公司 2015 年第三次董事会临时会议批准，批准报出日为 2015 年 8 月 10 日。

本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共二户，合并范围较上年度未发生变化：

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
成都云内动力有限公司	四川成都	四川成都	机械制造	100%	100%	非同一控制下企业合并
山东云内动力有限责任公司	山东青州	山东青州	机械制造	81.43%	81.43%	设立

2、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2.4 营业周期。

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

2.5 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，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计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，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。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当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起一直存在。

2.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.7 合并财务报表的编制方法

2.7.1 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。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等）。

2.7.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司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，将其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以及业务，本公司将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

2.8 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同

经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

2.8.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

2.8.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

2.9 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

2.10 外币业务

2.10.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.10.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

2.10.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.11 金融工具

2.11.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

2.11.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

2.11.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产原则上按照公允价值进行后续计量，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损益外，直接计入所有者权益，在

该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 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) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2.11.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

2.11.5 金融资产减值准备计提方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 2.12。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，

计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

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发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

（4）其他

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减值时，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。

2.11.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

如公司将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，应说明持有意图或能力发生改变的依据

2.12 应收款项

2.12.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2.12.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.12.3 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按账龄和关联方进行组合，对按账龄进行组合的应收款项按账龄分析法计提坏账准备，对按关联方进行组合的关联方款项不计提坏账准备；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备计提比例如下：

(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	将期末余额达到（含）500万元以上的应收款项（包括应收账款和其他应收款）划分为单项金额重大
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	关联方关系和内部职工备用金	除有客观情况表明发生了减值的应收款项外，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	20	20
2—3年	30	30
3—4年	40	40
4—5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项
坏账准备的计提方法	采用个别认定法计提坏账准备

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

2.13 存货

2.13.1 存货的分类

本公司存货包括：原材料、在产品、低值易耗品、库存商品等。

2.13.2 发出存货的计价方法

存货采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。存货的加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的为公司生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。存货的其他成本指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

原材料采用计划成本核算，领用或发出时通过分摊材料成本差异调整为实际成本；库存商品、在产品、低值易耗品按实际成本计价核算，库存商品领用或发出时采用“加权平均法”核算。

2.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

每年年度终了存货成本按照成本与可变现净值孰低计量。年度结束，本公司的存货由于毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于存货成本部分，计提存货跌价准备。存货跌价准备按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

2.13.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

2.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

2.14 划分为持有待售资产的确认标准

2.14.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

2.14.2 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

2.15 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

2.15.1 共同控制及重大影响的判断标准

（1）重大影响，是指本公司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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）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。

2.15.2 长期股权投资的初始计量

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并目的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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，本公司将其计入合并成本。

（2）除本公司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投资成本：

①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。

②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。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③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。

④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。

2.15.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

（1）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。

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，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

（2）本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。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，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。

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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

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。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

2.16 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。本公司投资性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和已出租的建筑物。

2.16.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2.16.2 投资性房地产初始计量

（1）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。

（2）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。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.16.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.16.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

2.17 固定资产

2.17.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- （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。

2.17.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

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

按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(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) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2.17.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

2.17.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用平均年限法按分类折旧率计提，各类固定资产的类别、估计经济使用年限和年折旧率分别如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	3	25-40 年	2.43-3.88
机器设备	3	10-18 年	5.39-9.70
电子设备	3	8-10 年	9.70-12.13
运输设备	3	7-12 年	8.08-13.86
其他	3	7-12 年	8.08-13.86

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的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

计估计变更处理。

2.17.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.18 在建工程

2.18.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2.18.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

2.19 借款费用资本化

2.19.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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。

2.19.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.19.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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。

（2）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，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.20 无形资产

2.20.1 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- （1）符合无形资产的定义。
- （2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- （3）该资产的成本能够可靠计量。

2.20.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

- （1）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.20.3 无形资产的后续计量

无形资产按照实际成本进行初始计量。无形资产于取得时分析判断其使用寿命，使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。具体摊销年限如下：

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利技术	10
应用软件	5

无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

2.21 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

2.22 资产减值

2.22.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 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公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.22.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.22.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

2.22.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

2.23 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。

2.24 职工薪酬的分类及会计处理方法

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）本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工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；根据预期累计福利单位法确定的公式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。

（3）本公司向职工提供的辞退福利，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：

（一）企业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。

(二) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业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, 适用设定提存计划的有关规定进行处理; 否则, 适用关于设定受益计划的有关规定。

2.25 预计负债

2.25.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 确认为负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行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。

2.25.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行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该范围的中间值确定; 在其他情况下, 最佳估计数按如下方法确定:

- (1) 或有事项涉及单个项目时, 最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时, 最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的, 则补偿金额在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

2.26 收入确认

2.26.1 销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 企业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控制;
- (3) 收入的金额能够可靠的计量;
- (4) 与交易相关的经济利益能够流入企业;
- (5) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

注: 结合公司自身情况予以表述。

2.26.2 提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务, 在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下, 在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下, 表明其结果能够可靠估计:

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及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。

(3) 合同完工进度的确认方法: 本公司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合同完工进度。

2.26.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时, 本公司分别以下情况确认收入:

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

2.27 政府补助

政府补助, 是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为所有者投入的资本。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。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时, 本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助, 按照收到或应收的金额计量; 收到的非货币性政府补助, 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。

本公司收到的与资产相关的政府补助, 在收到时确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助, 如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失, 则确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则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时，直接将返还的金额计入当期损益。

2.28 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.28.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- （1）商誉的初始确认；
- （2）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- 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）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.28.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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，但不确认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：

- （1）该项交易不是企业合并；
- （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）。

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，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣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，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.28.3 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负

债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.29 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.29.1 融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人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承租人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（75%（含）以上）；
- ④承租人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（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.29.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司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。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.30 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

本公司将披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。

2.31 主要会计政策、会计估计的变更

2.31.1 会计政策变更

本公司本报告期内无会计政策变更事项。

2.31.2 会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

2.31.3 会计差错更正

本公司本报告期内无会计差错事项。

3、税项

3.1 本公司适用的主要税种和税率如下：

主要税种	税率	计税依据
1、增值税	17% 、13%	按销售商品或提供劳务的增值额
2、营业税	5%	应税营业收入
3、城市维护建设税	7%	应纳流转税额
4、教育费附加	3%	应纳流转税额
5、地方教育费附加	2%	应纳流转税额

3.2 企业所得税

3.2.1 根据“财税[2001]202 号”《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策的通知》、“云地税二字[2003]12 号”《云南省地方税务局关于云内动力股份有限公司实行西部大开发税收优惠政策问题的通知》，本公司从 2002 年 1 月 1 日起执行 15%的所得税税率，期限截止到 2010 年 12 月 31 日。

根据“财税[2011]58 号”《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。根据云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国

家税务局和云南省地方税务局《关于印发云南省 2008 年第一批高新技术企业名单的通知》（云科工发[2009]3 号），本公司 2008 年 12 月 15 日被认定为高新技术企业，证书编号：GR200853000035，有效期：三年。

根据云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局《关于印发云南省 2011 年第二批认定高新技术企业和通过复审及更名高新技术企业名单的通知》（云科高发[2011]49 号），本公司 2011 年 9 月 29 日通过高新技术企业复审，证书编号：GR201153000030，有效期：三年。

根据云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局《关于印发云南省 2014 年认定高新技术企业及更名高新技术企业名单的通知》（云科高发[2015]3 号），本公司 2014 年 8 月 5 日通过高新技术企业复审，证书编号为：GR201453000206，有效期：三年。

3.2.2 本公司控股子公司成都云内动力有限公司、山东云内动力有限公司所得税率均为 25%。

4、会计报表重要项目注释（金额单位：人民币元）

以下期末余额是指 2015 年 6 月 30 日的金额，期初余额是指 2014 年 12 月 31 日的金额，本期数是指 2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的发生额，上期数是指 2014 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的发生额。

4.1、货币资金

项目	期末账面余额			年初账面余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
现金：						
人民币	88,643.80		88,643.80	106,035.53		106,035.53
银行存款：						
人民币	1,311,320,943.28		1,311,320,943.28	1,179,935,936.60		1,179,935,936.60
其他货币资金：						
人民币	9,624,513.05		9,624,513.05	19,601,655.63		19,601,655.63
合计	1,321,034,100.13		1,321,034,100.13	1,199,643,627.76		1,199,643,627.76

注：其他货币资金期末账面余额主要是银行承兑汇票保证金。

4.2、应收票据

4.2.1 应收票据分类

票据种类	期末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

票据种类	期末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票	309,553,646.32	657,922,609.05
商业承兑汇票	286,207,918.88	232,053,918.88
合计	595,761,565.20	889,976,527.93

4.2.2 本期末无用于抵押或质押的应收票据情况；

4.2.3 本报告期无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据情况；

4.2.4 期末无已贴现或抵押的商业承兑票据。

4.3、应收账款

4.3.1 分类

种类	期末账面余额				年初账面余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	899,217,250.23	98.43	43,696,233.48	4.86	577,706,419.02	97.58	43,696,233.48	7.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	14,302,063.22	1.57	14,302,063.22	100.00	14,302,063.22	2.42	14,302,063.22	100.00
合计	913,519,313.45	100.00	57,998,296.70	6.35	592,008,482.24	100.00	57,998,296.70	9.80

4.3.2 期末无单项金额重大单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提情况

4.3.3 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	876,055,040.03	27,788,995.95	3.17%
1 至 2 年	3,518,504.23	369,475.16	10.50%
2 至 3 年	1,282,351.29	470,538.63	36.69%
3 年以上	22,282,196.70	18,988,065.76	85.22%
3 至 4 年	4,002,892.70	1,601,157.08	40.00%
4 至 5 年	1,004,455.45	1,041,702.83	103.71%
5 年以上	17,274,848.55	16,345,205.85	94.62%
合计	903,138,092.25	47,617,075.50	5.27%

4.3.4 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
--------	------	------	----	----------	------

昆明云内零星客户 141家	4,576,360.93	4,576,360.93	5年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
襄樊销售服务中心	3,899,978.91	3,899,978.91	4-5年	100.00	收回可能性很小, 全额计提
成都云内零星客户 13家	2,622,792.02	2,622,792.02	5年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
合肥销售服务中心	1,774,881.36	1,774,881.36	4-5年	100.00	收回可能性很小, 全额计提
东风四川汽车发动机有限公司	758,750.00	758,750.00	5年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
沈阳天菱机械有限责任公司	539,300.00	539,300.00	5年以上	100.00	收回可能性很小, 全额计提
新疆销售服务中心	130,000.00	130,000.00	4-5年	100.00	收回可能性很小, 全额计提
合计	14,302,063.22	14,302,063.22			

4.3.5 本报告期无收回或转回情况

4.3.6 本报告期无实际核销的应收账款情况

4.3.7 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	外部单位	82,461,832.33	1年以内	9.03
山东凯马汽车制造有限公司	外部单位	77,283,461.01	1年以内	8.46
中国重汽集团济南商用车有限公司	外部单位	55,302,412.72	1年以内	6.05
安徽江淮汽车股份有限公司	外部单位	52,796,820.22	1年以内	5.78
广东福迪汽车有限公司	外部单位	46,608,938.00	1年以内	5.10
合计		314,453,464.28		34.42

4.3.8 本期无终止确认的应收账款情况

4.3.9 本期应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位；

4.4 预付款项

4.4.1 按账龄列示

账龄结构	期末账面余额		年初账面余额	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
1年以内	46,878,453.36	83.64	29,332,545.33	90.91
1至2年	901,377.21	1.54	2,126,017.75	6.3
2至3年	113,262.68	11.09	108,368.06	0.26
3年以上	2,177,973.33	0.73	4,116,955.26	2.53
合计	50,071,066.58	100	35,683,886.40	100

4.4.2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付账款比例 (%)
------	----	-------------

昆明德东工贸有限公司	17,189,424.00	29.45
云南祥云海山铸造有限责任公司	11,185,139.03	19.16
昆明锡通机械有限公司	3,438,372.82	5.89
昆明万盾机械部件有限公司	2,774,307.08	4.75
零星往来	1,314,326.60	2.25
合计	35,901,569.53	61.50

4.4.3 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，应说明未及时结算的原因。

单位名称	金额	账龄	未结算原因	与本公司关系
通用外部单位	1,367,982.39	2-3 年	已过期未抵扣进项税额，正在向国税申请	
南京威孚金宁有限公司	1,216,149.77	1-2 年	对方未开票	外部供应商
四川绵竹鑫坤机械制造有限公司	354,815.75	1-2 年	对方未开票	外部供应商
中原内配集团股份有限公司	218,709.96	2-5 年	对方未开票	外部供应商
锦州光和密封实业有限公司	211,856.56	3-4 年	对方未开票	外部供应商
合计	3,369,514.43			

4.5 应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
定期存款利息收入	1,044,999.91	7,239,000.09		8,284,000.00
委托贷款利息收入	900,000.00		900,000.00	
合计	1,944,999.91	7,239,000.09	900,000.00	8,284,000.00

注：本报告期末无逾期应收利息情况。

4.6 应收股利

项目	期初余额	期末余额
深圳市高特佳投资集团有限公司	0.00	2,500,000.00
合计	0.00	2,500,000.00

4.7 其他应收款

4.7.1 分类

种类	期末账面余额				年初账面余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组	15,764,626.97	79.31	7,654,373.80	65.04	10,713,107.91	72.25	7,654,373.80	71.45

合 计 提 坏 账 准 备 的 其 他 应 收 款								
单 项 金 额 虽 不 重 大 但 单 项 计 提 坏 账 准 备 的 其 他 应 收 款	4,113,738.32	20.69	4,113,738.32	100.00	4,113,738.32	27.75	4,113,738.32	100.00
合 计	19,878,365.29	100.00	11,768,112.12	59.20	14,826,846.23	100.00	11,768,112.12	79.37

4.7.2 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,194,977.68	19,389.58	0.88%
1 至 2 年	80,000.00	16,000.00	20.00%
2 至 3 年	15,155.88	15,155.88	100.00%
3 年以上	7,667,064.00	9,408,420.80	122.71%
3 至 4 年	50,519.61	8,080.00	15.99%
4 至 5 年	31,932.26		0.00%
5 年以上	7,584,612.13	9,400,340.80	123.94%
合 计	9,942,041.68	9,458,966.26	95.14%

4.7.3 本报告期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款；

4.7.4 本报告期无全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款；

4.7.5 本报告期无实际核销的其他应收款；

4.7.6 本报告期其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位；

4.7.7 其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
江西宝马实业有限公司	外部单位	4,237,001.20	5 年以上	21.31	4,237,001.20
昆明云内零星款项 29 家	外部单位	2,309,145.86	5 年以上	11.62	2,309,145.86
综合-西南农机市场	外部单位	1,500,000.00	5 年以上	7.55	1,500,000.00
成都市铁流离合器商贸 有限公司	外部单位	450,595.66	5 年以上	2.27	450,595.66
公积金-个人部分	内部职工	353,213.26	1 年以内	1.78	
合 计		8,849,955.98	--	44.53	8,496,742.72

4.7.8 本报告期无终止确认的其他应收款；

4.7.9 本报告期无以其他应收款为标的进行证券化；

4.7.10 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及保证金等	13,801,036.76	12,247,997.75

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及保证金等	13,801,036.76	12,247,997.75
备用金及代垫员工款项	6,077,328.53	2,578,848.48
合计	19,878,365.29	14,826,846.23

4.8、存货

4.8.1 存货分类

项目	期末账面余额			年初账面余额		
	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	380,290,577.95	14,593,981.10	365,696,596.85	321,771,860.57	14,729,301.73	307,042,558.84
在产品	107,479,866.25	75,220.84	107,404,645.41	81,280,378.93	75,220.84	81,205,158.09
库存商品	470,094,949.34	23,996,977.77	446,097,971.57	443,738,630.94	25,121,939.98	418,616,690.96
合计	957,865,393.54	38,666,179.71	919,199,213.83	846,790,870.44	39,926,462.55	806,864,407.89

4.8.2 存货跌价准备

项目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	14,729,301.73			135,320.63	14,593,981.10
在产品	75,220.84				75,220.84
库存商品	25,121,939.98			1,124,962.21	23,996,977.77
合计	39,926,462.55			1,260,282.84	38,666,179.71

4.9 一年内到期的非流动资产

项目	期末数	年初数
委托贷款	300,000,000.00	300,000,000.00
合计	300,000,000.00	300,000,000.00

4.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	41,140,137.54	17,567,214.02
合计	41,140,137.54	17,567,214.02

4.11 可供出售金融资产

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
按公允价值计量的权益工具				
按成本计量的权益工具	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00
合计	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00

4.11.1 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利(万元)
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
深圳市高特佳集团投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00					19.26	0.00
福田重型机械股份有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					0.16	
中发联(北京)技术投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					5.00	
合计	52,000,000.00			52,000,000.00						0.00

注：本公司对上述三家公司的权益投资不存在活跃的交易市场，其公允价值不能持续可靠取得，因此，按成本计量。

4.12 固定资产

4.12.1 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值合计	1,082,809,291.25	1,228,167,376.15	31,950,090.20	83,983,242.61	129,089,066.60	2,555,999,066.81
1. 期初余额	1,082,809,291.25	1,228,167,376.15	31,950,090.20	83,983,242.61	129,089,066.60	2,555,999,066.81
2. 本期增加金额	420,939.41	1,725,449.64	1,219,933.32	292,579.92	1,695,813.96	5,354,716.25
（1）外购	210,474.36	0.00	155,079.47	89,682.47	37,864.08	493,100.38
（2）在建工程转入	210,465.05	1,094,444.40	314,835.88	72,794.89		1,692,540.22
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额	992,691.88	6,856,028.95	1,475,365.07	0.00	0.00	9,324,085.90
（1）处置或报废						
4. 期末余额	1,082,237,539.00	1,223,036,797.00	31,694,658.45	84,275,822.53	130,784,880.60	2,552,029,697.16
二、累计折旧合计	40,034,063.16	338,660,441.80	15,116,288.33	30,352,226.45	33,635,437.43	457,798,457.19
1. 期初余额	40,034,063.16	338,660,441.80	15,116,288.33	30,352,226.45	33,635,437.43	457,798,457.19
2. 本期增加金额	9,761,782.74	24,283,325.51	1,031,022.44	3,663,419.16	5,650,908.06	44,390,457.91
（1）计提	9,761,782.74	24,283,325.51	1,031,022.44	3,663,419.16	5,650,908.06	44,390,457.91
3. 本期减少金额		184,754.30	1,206,570.44			1,391,324.74
（1）处置或报废	0.00	184,754.30	1,206,570.44			1,391,324.74
（2）其他转出						
4. 期末余额	49,795,845.90	362,759,013.00	14,940,740.33	34,015,645.61	39,286,345.49	500,797,590.36
三、减值准备						
1. 期初余额	0.00	1,722,636.80	891,647.64	1,762,117.31	31,859.50	4,408,261.25
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额		0.01	210,750.24			210,750.25

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置		0.01	210,750.24			210,750.25
(2) 其他转出						
4.期末余额	0.00	1,722,636.79	680,897.40	1,762,117.31		4,197,511.00
四、账面价值						
1.期末账面价值	989,111,827.30	654,378,382.70	13,554,950.61	46,908,792.85	91,498,280.01	1,795,420,374.01
2.期初账面价值	1,002,648,137.00	690,796,383.20	13,658,226.28	50,460,682.71	95,421,769.67	1,852,985,198.88

4.12.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
机器设备	9,763,866.29	5,849,248.06	412,769.45	3,501,848.78
电子设备	160,122.38	143,812.39	2,696.58	13,613.41
运输设备	71,600.00	47,732.46	-	23,867.54
合计	9,995,588.67	6,040,792.91	415,466.03	3,539,329.73

4.12.3 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况

4.12.4 本期无通过经营租赁租出的固定资产

4.12.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	未办妥资产账面价值
昆明云内动力房产 23 处	工业园项目规划建筑 25 项，目前建设完成 23 项，昆明规划局要求产权证需项目全部完成后进行规划验收后办理，正在沟通中	781,253,488.40
成都云内动力房产 15 处	项目验收资料已通过龙泉区审核交至市经委，待相关部门审批办理	267,840,435.13
山东云内动力房产及土地	由青州政府无偿提供土地和厂房，由于青州政府每年对外招商引资提供办理土地证额度为 200 亩，无法及时办理土地证和房产证	

4.13 在建工程

4.13.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	286,701,071.73	750,000.00	285,951,071.73	195,574,198.43	750,000.00	194,824,198.43
合计	286,701,071.73	750,000.00	285,951,071.73	195,574,198.43	750,000.00	194,824,198.43

4.13.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末数
成都技改工程		975,631.99	1,172,201.82	655,874.39							其他	1,491,959.42
铝件批产等三个专项计划	19,645,000.00	170,158.55	91,588.38			1.33					其他	261,746.93
燃气中心建设项目	79,935,000.00	5,924,145.14	2,296,302.99			10.28					募股资金	8,220,448.13
5万台天然气国III以上发动机生产线	60,000,000.00	11,496,590.93	16,531,776.44	1,017,093.98		46.71					募股资金	27,011,273.39
国IV及国IV以上发动机生产线装配技改项目	4,462,000.00	34,535.81	1,013,173.75	19,571.85	35,982.90	23.48					募股资金	992,154.81
山东云内职工宿舍工程	60,000,000.00	11,599,633.00				19.33					其他	11,599,633.00
15万台柴油机总装生产线-机器设备	53,600,000.00	18,154,846.09	2,304,543.71	1,759,188.04		38.17					其他	18,700,201.76
联合发动机厂房土建工程建设	25,000,000.00	11,705,870.61	3,804,851.26	10,221,410.02		62.04					其他	5,289,311.85
成品库二厂房建设	272,733,000.00	95,644,008.51	15,887,876.74		273,504.27	40.89					其他	111,258,380.98
商用车柴油机产能建设项目	42,950,000.00	13,029,230.02	3,567,573.12		1,683,130.68	38.64					其他	14,913,672.46
D系列先进柴油机产能建设	15,043,400.00	8,310,624.72	917,813.51			61.35					其他	9,228,438.23
数控专项改造	15,000,000.00	1,192,120.00	2,185,266.87			22.52					其他	3,377,386.87
环保高效轻型商用车发动机产业化建设项目	305,280,000.00	1,762,797.47	45,077,178.79		1,459,915.71	15.34					募股资金	45,380,060.55
其他项目		12,663,423.38	9,127,308.08		943,751.15						其他	20,846,980.31

项目名称	预算数 (万元)	年初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末数
CRM 项目	7,100,000.00	2,910,582.21	694,123.52			50.77					其他	3,604,705.73
乘柴产能提升质量保证存在问题改进			404,965.81								其他	404,965.81
东部技术中心			25,268.50								其他	25,268.50
多缸小缸径柴油发动机缸体缸盖铸造数字化车间项目			4,094,483.00								其他	4,094,483.00
减：减值准备		-750,000.00										-750,000.00
合计	960,748,400.00	194,824,198.43	109,196,296.29	13,673,138.28	4,396,284.71							285,951,071.73

4.13.3 在建工程减值准备

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
其他项目	750,000.00			750,000.00
合计	750,000.00			750,000.00

4.14 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物-昆明办事处库房	857,018.98	0.00
机械设备-金工技改项目处置一批机械设备	836,693.98	0.00
合计	1,693,712.96	0.00

4.15、无形资产**4.15.1 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值合计				
1. 期初余额	296,823,710.21	223,079,315.33	829,106.59	520,732,132.13
2. 本期增加金额	326,667.09			326,667.09
（1）外购	326,667.09			326,667.09
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				-
3. 本期减少金额				-
（1）处置或报废				-
（2）其他转出				-
4. 期末余额	297,150,377.30	223,079,315.33	829,106.59	521,058,799.22
二、累计摊销合计				-
1. 期初余额	35,456,818.46	43,026,536.61	308,982.70	78,792,337.77
2. 本期增加金额	2,981,443.85	3,756,033.84	34,434.84	6,771,912.53
（1）计提	2,981,443.85	3,756,033.84	34,434.84	6,771,912.53
3. 本期减少金额				-
（1）处置或报废				-
（2）其他转出				-
4. 期末余额	38,438,262.31	46,782,570.45	343,417.54	85,564,250.30
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	258,712,114.99	176,296,744.88	485,689.05	435,494,548.92
2.期初账面价值	261,366,891.75	180,052,778.72	520,123.89	441,939,794.36

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 33.97%

4.16 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
D09 国四柴油机开发项目	51,192,291.00	4,763,288.76		55,955,579.76
轻型车柴油机 863 项目	1,041,559.80			1,041,559.80
省柴油机工程技术研究中心	572,086.40			572,086.40
D25/D30 国四柴油机开发及产业化	13,010,819.56	508,559.88		13,519,379.44
D20TCI 电控共轨商用车柴油机燃烧优化及性能提升研究	8,787,734.49	1,260,741.69		10,048,476.18
国 5 天然气产品开发	5,037,192.16			5,037,192.16
企业技术中心平台建设	2,014,125.23	2,210,958.17		4,225,083.40
YNF40 柴油机开发及产业化	5,044,733.92	1,280,493.71		6,325,227.63
YN 系列工程机械用柴油机开发	95,216.40	594,028.04		689,244.44
东部技术中心	2,547,169.74	437,924.42		2,985,094.16
企业研发平台建设项目		1,194,603.81		1,194,603.81
零星产品开发	200,000.00			200,000.00
合计	89,542,928.70	12,250,598.48		101,793,527.18

截至期末的研发进度如下：

项目名称	余额	进度
D09 国IV柴油机开发项目	55,955,579.76	项目研究开发已完成，现正和东风专汽进行整车匹配搭载，本期无销售，该技术生产的产品还没有市场
轻型车柴油机 863 项目	1,041,559.80	项目已完成，轻型车国 V 产品，至目前无销售
省柴油机工程技术研究中心	572,086.40	一期已完成，二期正在研究发展建设中。属于研发平台建设项目，有专题研发
D25/D30 国IV柴油机开发及产业化	13,519,379.44	D25 项目已基本结束，目前正与国内多家整车厂进行匹配搭载，实现小批量搭载销售，技术上还需改进
D20TCI 电控共轨商用车柴油机燃烧优化及性能提升研究	10,048,476.18	项目正在研究发展中，发动机已分别发至天大、昆工进行试验，无产品销售，还不具备市场条件
国 5 天然气产品开发	5,037,192.16	部分国 V 天然气产品已开发结束，部分正在开发中，本期销售 377 台，技术上还需改进，本年度成都公司募股资金重

		点项目
企业技术中心平台建设	4,225,083.40	企业技术中心平台建设项目属研发平台建设项目，正在处理调试问题
YNF40 柴油机开发及产业化	6,325,227.63	YNF40 还在做耐久实验
YN 系列工程机械用柴油机开发	689,244.44	YN27GBZ、YN38GBZ 已完成，YN48GBZ 尚在开发中，尚不具备市场
东部技术中心	2,985,094.16	已经开始项目实施

4.17 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	10,615,887.05	10,615,887.05
尚未支付的商务费用等	3,847,749.46	3,847,749.46
合计	14,463,636.51	14,463,636.51

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	57,372,629.51	57,372,629.51
经营亏损	168,809,298.64	168,809,298.64
合计	226,181,928.15	226,181,928.15

(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	期末余额	期初余额	备注
2015 年	7,408,961.48	93,120,058.77	成都子公司经税务认定的亏损额
2016 年	53,926,419.10	7,408,961.48	成都子公司经税务认定的亏损额
2017 年	56,788,263.74	53,926,419.10	成都子公司经税务认定的亏损额
2018 年	22,810,240.18	56,788,263.74	成都子公司经税务认定的亏损额
2019 年	27,875,414.14	22,810,240.18	成都山东子公司待申报认定的亏损额
合计	168,809,298.64	234,053,943.27	

4.18 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	935,518,231.68	478,351,197.00
商业承兑汇票	7,714,574.74	8,424,131.01
合计	943,232,806.42	486,775,328.01

4.19 应付账款

4.19.1 应付账款列示

款项性质	期末账面余额	比例%	期初账面余额	比例%
应付采购款	894,057,721.85	99.49	1,124,932,572.40	98.89
应付工程款	4,578,861.94	0.51	12,617,037.11	1.11
合计	898,636,583.79	100.00	1,137,549,609.51	100.00

4.19.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

单位名称	期末账面余额
宁波东方动力部件有限公司	3,164,101.34
侯马市东鑫机械铸造有限公司	1,596,662.43
龙口新比特提前器有限公司	1,184,946.66
无锡联信离合器有限公司	928,452.43
重庆江增机械有限公司	888,108.76
南岳电控（衡阳）工业技术有限公司	735,972.32
绵阳高新区长城实业有限公司	628,670.39
广西金创汽车零部件制造有限公司	559,083.73
成都洵侑商贸有限责任公司	555,066.50
昆明市凸轮轴厂	316,188.61
重庆利迈陶瓷技术有限公司	217,042.65
昆明天马机械制造有限公司	171,672.25
河南中轴股份有限公司	132,607.41
湖北三环离合器有限公司	114,278.71
云南金马动力机械总厂	103,239.03
合计	11,296,093.22

4.20 预收款项

4.20.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	23,382,956.98	12,481,486.28
1-2 年	156,240.80	443,332.38
2-3 年	13,771.00	750,023.02
3 年以上	293,779.29	1,828,780.67
合计	23,846,748.07	15,503,622.35

4.21 应付职工薪酬

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额	其中：一年以内
一、短期薪酬	19,863,521.62	121,505,890.88	140,661,260.38	708,152.12	19,863,521.62

二、离职后福利		14,387,214.41	14,075,415.80	311,798.61	
三、辞退福利					
六、其他长期职工福利					
合计	19,863,521.62	135,893,105.29	154,736,676.18	1,019,950.73	19,863,521.62

4.21.1 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,000,000.00	102,751,320.37	121,746,559.37	4,761.00
2、职工福利费		5,388,464.88	5,388,464.88	0.00
3、社会保险费		6,240,403.80	6,240,403.80	0.00
其中：医疗保险费		5,162,832.66	5,162,832.66	0.00
工伤保险费		608,017.35	608,017.35	0.00
生育保险费		468,202.63	468,202.63	0.00
4、住房公积金		5,350,753.24	5,538,496.76	-187,743.52
5、工会经费和职工教育经费	863,521.62	1,774,948.59	1,747,335.57	891,134.64
合计	19,863,521.62	121,505,890.88	140,661,260.38	708,152.12

注：应付职工薪酬期末账面余额中无属于拖欠性质的款项。

4.21.2 离职后福利—设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		11,353,189.32	11,353,189.32	
二、失业保险费		889,129.92	889,129.92	
三、企业年金缴费		2,144,895.17	1,833,096.56	311,798.61
合计		14,387,214.41	14,075,415.80	311,798.61

4.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	60,775.90	2,267,036.97
营业税	461,941.57	515,670.52
企业所得税	10,989,224.08	2,857,722.06
个人所得税	117,970.05	191,738.44
城市维护建设税	36,628.06	195,500.78
房产税	211,630.04	218,188.73
土地使用税	263,732.03	263,732.00
印花税	226,500.67	719,450.19
教育费附加	15,663.91	83,744.73
地方教育附加	10,472.26	55,842.00
副调基金	108,050.82	253,026.23
土地增值税	843.31	843.31
水利基金	607.76	75.05
其他	1,621.54	2,371.54
合计	12,505,662.00	7,624,942.55

4.23 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	50,416,666.70	20,166,666.68
短期借款应付利息		
合计	50,416,666.70	20,166,666.68

4.24 其他应付款**4.24.1 按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
三包服务费	4,893,758.12	2,032,990.50
代收代付款项	3,331,394.16	2,712,088.43
保证金	135,575,824.04	118,158,816.14
食堂承包押金	47,500.00	47,500.00
应付保险赔款	11,465.20	4,579.44
往来款	637,083.82	1,394,665.81
其他	2,252,168.57	694,488.60
合计	146,749,193.91	125,045,128.92

4.24.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供方质保金	109,131,668.89	保证金
代理商诚意保证金	3,050,000.00	保证金
履约保证金	2,678,106.52	保证金
合计	114,859,775.41	

4.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末账面余额	年初账面余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的其他非流动负债		6,855,968.55
合计		6,855,968.55

4.26 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	本期减少	期末余额
12 云内债	1,000,000,000.00	2012-8-27	6 年	1,000,000,000.00	996,997,325.52			999,249,331.38
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	996,997,325.52			999,249,331.38

4.27 递延收益

项目	期末账面余额	年初账面余额
政府补助	72,421,081.77	71,621,081.77
合计	72,421,081.77	71,621,081.77

注：政府补助明细：

负债项目	期初余额	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	与资产相关/与收益相关
多缸小缸径柴油机开发	3,240,000.00		810,000.00		2,430,000.00	与资产相关
柔性机加工生产线	2,000,000.00		500,000.00		1,500,000.00	与资产相关
高压共轨技术应用匹配研究	1,160,000.00		290,000.00		870,000.00	与资产相关
零星产品开发	350,000.00		70,000.00		280,000.00	与资产相关
D09 国 4	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
D20TCI 国 4	3,300,000.00				3,300,000.00	与资产相关
D19 欧 4/欧 5	14,850,000.00		1,650,000.00		13,200,000.00	与资产相关
国 3 排放的柴油机产品产业化及开发能力建设	5,760,000.00		640,000.00		5,120,000.00	与资产相关
轻型车柴油机 863 项目	8,670,000.00	800,000.00			9,470,000.00	与资产相关
云内动力工业园建设	19,833,333.34		1,166,666.66		18,666,666.68	与资产相关
一联合厂房建设项目	4,125,000.00		375,000.00		3,750,000.00	与资产相关
D19TCI 电控共轨	3,240,000.00		360,000.00		2,880,000.00	与资产相关
混合动力（新能源）	1,748,716.98		194,301.89		1,554,415.09	与资产相关

YN 国 4	1,800,000.00		200,000.00		1,600,000.00	与资产相关
D25TCI 电控共轨	5,400,000.00		600,000.00		4,800,000.00	与资产相关
减：本期重分类至一年内到期的其他非流动负债	-6,855,968.55					
合计	71,621,081.77	800,000.00	6,855,968.55		72,421,081.77	--

4.28 股本

项目	年初数		本期变动增减（+、-）					期末数	
	金额	比例%	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例%
一、有限售条件股份	118,253,968.00	14.80						118,253,968.00	14.80
1、国家持股	8,412,699.00	1.05						8,412,699.00	1.05
2、国有法人持股	109,841,269.00	13.75						109,841,269.00	13.75
二、无限售条件股份	680,760,000.00	85.20						680,760,000.00	85.20
1、人民币普通股	680,760,000.00	85.20						680,760,000.00	85.20
三、股份总数	799,013,968.00	100.00						799,013,968.00	100.00

4.29 资本公积

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
股本溢价	1,838,875,493.80			1,838,875,493.80
其他资本公积	2,486,046.58			2,486,046.58
合计	1,841,361,540.38			1,841,361,540.38

4.30 专项储备

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,103,689.02	4,810,194.31	659,284.72	6,254,598.61
合计	2,103,689.02	4,810,194.31	659,284.72	6,254,598.61

4.31 盈余公积

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
法定盈余公积	240,187,516.06			240,187,516.06
任意盈余公积				
企业发展基金				
其他				
合计	240,187,516.06			240,187,516.06

4.32 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	647,410,453.50	552,047,747.67
调整后期初未分配利润	647,410,453.50	552,047,747.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	96,346,358.24	161,296,758.68
减：提取法定盈余公积		18,280,852.87
应付普通股股利		47,653,199.98
期末未分配利润	743,756,811.74	647,410,453.50

4.33 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,386,746,386.38	1,130,501,515.16	1,132,446,554.97	916,272,391.76
其他业务	64,458,611.57	25,757,252.24	62,877,825.07	28,333,439.87
合计	1,451,204,997.95	1,156,258,767.40	1,195,324,380.04	944,605,831.63

4.34 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	951,160.94	1,044,798.99
城市维护建设税	705,733.98	1,646,994.34
教育费附加	302,457.43	705,854.71
地方教育费附加	183,479.95	

副食调节基金	343,260.65	168,441.83
其他	2,303.69	15,116.14
合计	2,488,396.64	3,581,206.01

4.35 销售费用

项目	本期数	上期数
运输费及劳务费	43,235,057.04	38,492,492.92
薪酬	11,635,285.25	10,502,874.76
促销费		
其他	11,128,828.23	10,877,801.44
合计	65,999,170.52	59,873,169.12

4.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	15,963,747.11	12,660,944.31
折旧与摊销	16,000,682.12	14,983,898.25
技术开发费	26,507,449.10	40,314,078.83
税金	8,652,978.86	7,290,968.12
差旅、办公、业务招待费	4,679,602.03	3,588,153.78
其他	17,893,346.93	15,337,466.56
合 计	89,697,806.15	94,175,509.85

4.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	48,932,232.69	42,236,835.61
减:利息收入	15,662,944.86	14,132,997.16
手续费	775,861.93	361,306.21
汇兑损失		
其他	-	-
合计	34,045,149.76	28,465,144.66

4.38 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,500,000.00	2,500,000.00

处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	2,500,000.00	2,500,000.00

注：公司已于2015年7月21日收到高特佳分配的2014年年度现金股利。

4.39 营业外收入

项目	本期数	上期数
非流动资产处置利得合计	284,781.21	531,628.71
其中：固定资产处置利得	284,781.21	531,628.71
无形资产处置利得		
在建工程处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	7,138,368.55	28,098,200.00
其他	21,572.77	447,606.58
合计	7,444,722.53	29,077,435.29

4.39.1 政府补助明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
多缸小缸径柴油机开发	810,000.00	810,000.00	与资产相关
柔性机加工生产线	500,000.00	500,000.00	与资产相关
高压共轨技术应用匹配研究	290,000.00	290,000.00	与资产相关
零星产品开发	70,000.00	70,000.00	与资产相关
D19 欧 4/欧 5	1,650,000.00	1,650,000.00	与资产相关
国 3 排放的柴油机产品产业化及开发能力建设	640,000.00	640,000.00	与资产相关
云内动力工业园建设	1,166,666.66	1,166,666.66	与资产相关
一联合厂房建设项目	375,000.00	375,000.00	与资产相关
D19TCI 电控共轨	360,000.00	360,000.00	与资产相关
混合动力（新能源）	194,301.89	194,301.89	与资产相关
YN 国 4	200,000.00	200,000.00	与资产相关
D25TCI 电控共轨	600,000.00	600,000.00	与资产相关
云南省创新方法应用推广与示范项目	282,400.00		与收益相关
合计	7,138,368.55	6,855,968.55	--

4.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	28,430.69	300,959.68

项目	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产处置损失	28,430.69	300,959.68
无形资产处置损失		
债务重组损失		-
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
赔偿金、违约金及罚款支出	162,105.35	3.60
其他支出	126.49	42,754.57
合计	190,662.53	343,717.85

4.41 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,480,090.01	14,298,300.60
合计	17,480,090.01	14,298,300.60

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	112,469,767.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,480,090.01
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末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	
所得税费用	17,480,090.01

4.42 现金流量表项目注释

4.42.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	6,688,028.41	11,988,473.16
本期收到的政府补助	1,082,400.00	10,934,200.00
收保证金净额	10,000.00	307,000.00
其他	186,417.83	60,821.50
合计	7,966,846.24	23,290,494.66

4.42.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三包修理费	2,542,826.49	9,755,224.80
差旅费、办公费	7,316,768.78	6,131,301.64

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费、物料消耗	543,669.70	6,218,558.16
劳动保险费、退休费等	3,895,467.19	4,655,123.76
广告、展览、租赁、销售服务、促销、宣传	4,000,090.53	1,406,328.37
车辆使用费、会务费等	42,032.36	2,237,809.00
业务招待费	512,489.10	1,262,577.04
信息披露、审计咨询等	717,200.00	868,538.28
保险保安服务费等	213,817.98	891,428.41
租车费	302,730.00	87,900.00
试验检验费	382,454.00	140,049.98
银行手续费	552,871.89	357,777.80
归还成内总厂借款及支付代扣水电费等	904,660.00	4,421,660.44
借备用金	130,511.84	46,538.20
其他	20,852,262.63	6,484,342.07
合计	42,909,852.49	44,965,157.95

4.42.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
缴纳耕地占用税滞纳金及罚款	153,428.14	
合计	153,428.14	

4.42.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票非公开发行费		648,268.49
公司债评级年费	50,000.00	
其他	6,140.00	
合计	56,140.00	648,268.49

4.43 现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	94,989,677.47	81,558,935.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,038,326.98	59,115,031.60
无形资产摊销	6,771,912.53	6,776,976.30
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）	-284,781.21	-199,750.28
财务费用（收益以“－”号填列）	29,601,840.49	39,586,815.37
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,500,000.00	-2,500,000.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-112,334,805.94	-109,601,227.62

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-232,522,465.48	-128,670,298.50
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	329,522,424.05	195,358,240.04
其他		-20,250,000.00
经营活动产生的现金流量净额	174,282,128.89	121,174,722.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
加：现金等价物的期末余额	1,321,034,100.13	925,674,804.35
减：现金等价物的期初余额	1,199,643,627.76	1,073,610,785.02
现金及现金等价物净增加额	121,390,472.37	-147,935,980.67

现金和现金等价物的构成

项目	期末数	年初数
一、现金	88,643.80	1,199,643,627.76
其中：库存现金	1,311,320,943.28	106,035.53
可随时用于支付的银行存款	9,624,513.05	1,179,935,936.60
可随时用于支付的其他货币资金		19,601,655.63
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	1,321,034,100.13	1,199,643,627.76
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	1,321,034,100.13	1,199,643,627.76

5、在其他主体中的权益

5.1 子公司相关信息

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
成都云内动力有限公司	四川成都	四川成都	机械制造	100.00	100.00	非同一控制下企业合并
山东云内动力有限责任公司	山东青州	山东青州	机械制造	81.43	81.43	设立

5.2 重要的非全资子公司的相关信息

5.2.1 重要的非全资子公司的少数股东信息

子公司名称	少数股东持股比例（%）	当期归属于少数股东的权益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
山东云内动力有限责任公司	18.57	-1,356,578.49		9,785,867.23

5.2.2 重要非全资子公司山东云内动力的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	132,084,686.24	128,623,416.49
非流动资产	60,722,616.64	67,712,059.96
资产合计	192,807,302.88	196,335,476.45
流动负债	140,114,748.98	136,337,707.20
非流动负债		
负债合计	140,114,748.98	136,337,707.20
营业收入	88,289,641.70	71,360,363.54
净利润	-7,305,215.35	-3,087,599.10
综合收益总额	7,305,215.35	-3,087,599.10
经营活动现金流量	9,223,625.70	-15,939,388.85

6. 与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临金融工具的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收及其他应收款、长期应收款、权益投资、借款、应付票据、应付及其他应付款、应付债券、长期应付款等。本公司管理层管理及监控这些风险，力求减少对财务业绩的潜在不利影响。

6.1 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款及委托贷款等。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据、应收账款主要为应收销货款，赊销货款根据《客户管理制度》中的客户信用等级制定不同等级的赊销额度，实际发生时由相应权限的人员审批，并按合同约定回款进度编制回款统计表，采取相关政策以控制信用风险。其他应收款主要为公司内部职工备用金及企业往来款等，公司根据应收款项政策分账龄组合及关联方组合等计提坏账准备；

本公司委托贷款在形成债权前先了解具体项目所在地的经济状况及当地政府的财政实力，考察贷款公司的资产规模、资产负债率、现金流及近期发放的公司债的信用评级、地方政府公开的预决算数据等等，评估委托贷款业务的风险，制定投资决策流程、风险管理流程以及相关内部控制，评价信用风险及取得标的物办理抵押，后续定期对主要债务方信用状况进行监控，对信用记录不良的债务方采取书面催收、提供担保等方式，使本公司整

体信用风险在可控范围内。

本公司应收票据、应收账款和其他应收款及委托贷款等产生的信用风险敞口的量化数据，详见各相关附注披露。

6.2 流动性风险

本公司内各区域中心负责监控区域内各子公司的现金流量预测，总部在汇总各区域中心子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项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：

(1) 本公司流动负债包括应付票据、应付账款、应付利息、其他应付款均预计在 1 年内到期偿付。

(2) 本公司非流动负债（含一年内到期的非流动负债）按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	2015 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
应付债券				999,249,331.38	999,249,331.38
合计				999,249,331.38	999,249,331.38

6.3 市场风险

本公司的市场风险主要为利率风险，产生于应付债券等带息债务。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。本公司应付债券票面利率 6.05%，按年付息、到期一次还本；存续期限为 6 年，附第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。

7. 公允价值计量

7.1 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

项目	账面价值	公允价值			备注
		期初数	期末数	所属层次	
未以公允价值计量的金融资产：					
可供出售金融资产	52,000,000.00				
委托贷款	300,000,000.00				
未以公允价值计量的金融负债：					
应付债券	999,249,331.38	100	103.50	第一层次	

注：本公司对可供出售金融资产的权益投资不存在活跃的交易市场，其公允价值不能持续可靠取得，因此按成本计量；委托贷款符合《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》第

59 条第一款规定，因此不披露公允价值。

8. 关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	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(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
云南云内动力集团有限公司	母公司	国有	云南昆明	杨波	机械设备、五金产品及电子产品的销售等	100,000	33.55	33.55	昆明市国资委	21657672-X

8.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
成都云内动力有限公司	全资子公司	有限责任	四川成都	杨永忠	柴油机的开发、生产和销售等	28,814.71	100	100	730193561
山东云内动力有限责任公司	控股子公司	有限责任	山东青州	杨永忠	柴油机的开发、生产和销售等	7,000.00	81.43	81.43	64364735

8.3 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
云南云内动力机械制造有限公司	同一母公司	79723409-X
无锡沃尔福汽车技术有限公司	同一母公司	30220328-4
成都内燃机总厂	同一母公司	20197161-2
云南同润投资有限公司	同一母公司	06981468-6
无锡伟博汽车技术有限公司	母公司的合营企业	30227858-5

8.4 关联交易

8.4.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
云南云内动力机械制造有限公司	发动机零部件	7,682,490.32	25,000,000.00	否	9,796,375.35
无锡伟博汽车技术有限公司	技术服务	925,140.00	10,000,000.00	否	2,280,000.00

无锡沃尔福汽车技术有限公司	技术服务	4,550,000.00	17,000,000.00	否	4,433,962.19
无锡沃尔福汽车技术有限公司	测试台架	0.00	3,000,000.00	否	5,707,692.31

8.4.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南云内动力机械制造有限公司	发动机旧机、旧件、废铁等	1,730,180.84	437,997.98

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 上市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	云南云内动力机械制造有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00

8.5.2 上市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(昆明)	云南云内动力机械制造有限公司	703,802.03	1,649,853.86
应付账款(成都)	云南云内动力机械制造有限公司	688,707.99	676,595.99
其他应付款	成都内燃机总厂	502,665.59	1,394,665.81

8.6 关联租赁

8.6.1 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
云南云内动力集团有限公司	办公用房	27,500.00	27,500.00
云南同润投资有限公司	办公用房	20,800.00	20,400.00

8.6.2 生活服务情况

根据本公司与云南云内动力集团有限公司签定的《生活服务协议》的约定，本公司本期和上期分别为集团公司代扣代付职工房租、水电费等44,611.28元和86,110.37元。

8.7 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
杨波	247,445.00	224,950.00
胡贵昆	239,360.00	217,600.00
杨永忠	238,425.00	216,750.00
屠建国	187,250.00	-
楼狄明	30,000.00	30,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
杨先明	30,000.00	30,000.00
张彤	30,000.00	6,667
游从云	-	-
刘应祥	-	-
李健雯	-	-
许建中	187,770.00	170,700.00
张士海	90,585.00	82,350.00
WANG JIAN	200,000.00	200,000.00
王祝铭	187,880.00	170,800.00
代云辉	192,060.00	174,600.00
杨绍同	187,550.00	170,500.00
翟建峰	90,585.00	-
合计	2,138,910.00	1,694,917.00

8.8 关联担保情况

截止 2015 年 6 月 30 日，本公司和控股子公司均无对外提供担保事项。

8.9 关联资金提供情况

截止 2015 年 6 月 30 日，本公司和控股子公司均无对外拆出资金事项。

9. 承诺及或有事项

截止 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

10. 资产负债表日后事项

截止 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

11. 其他重要事项

11.1 企业年金

企业年金缴费由企业和职工个人共同承担，职工个人缴费按个人月缴费基数的 5% 提取，公司为个人缴费比例为 8.33%，个人缴纳部分由企业从职工个人工资中按月代为扣缴。

根据云南省人力资源和社会保障厅《昆明云内动力股份有限公司企业年金方案备案的复函》(盘人社(年金)[2013]73 号)，该年金计划的受托人和账户管理人为中国建设银行股份有限公司云南分行，并签订《昆明云内动力股份有限公司企业年金计划受托管理合同（含账户管理）》，托管人为中国光大银行昆明分行营业部，投资管理人为银华基金管理有限公司（自 2013 年 9 月 18 日起，为期 4 年）。

12. 母公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 分类

种类	期末账面余额				年初账面余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	833,987,104.20	98.77	34,382,762.09	4.12	523,589,033.90	98.06	34,382,762.09	6.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,381,221.20	1.23	10,381,221.20	100.00	10,381,221.20	1.94	10,381,221.20	100.00
合计	844,368,325.40	100.00	44,763,983.29	5.30	533,970,255.10	100.00	44,763,983.29	8.38

12.1.2 期末无单项金额重大单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提情况

12.1.3 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	820,556,660.84	25,650,804.37	3.13%
1 至 2 年	650,732.58	130,146.52	20.00%
2 至 3 年	1,538,433.25	266,310.20	17.31%
3 年以上	11,241,277.53	8,335,501.00	74.15%
3 至 4 年	1,282,506.21	157,922.22	12.31%
4 至 5 年	1,319,063.54	462,129.00	35.03%
5 年以上	8,639,707.78	7,715,449.78	89.30%
合计	833,987,104.20	34,382,762.09	4.12%

12.1.4 本报告期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款；

12.1.5 本报告期无全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款；

12.1.6 本报告期无实际核销的应收账款情况；

12.1.7 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	外部单位	82,461,832.33	1年以内	9.77
山东凯马汽车制造有限公司	外部单位	77,283,461.01	1年以内	9.15
中国重汽集团济南商用车有限公司	外部单位	55,302,412.72	1年以内	6.55
广东福迪汽车有限公司	外部单位	46,608,938.00	1年以内	5.52
北汽福田汽车股份有限公司长沙汽车厂	外部单位	42,886,009.25	1年以内	5.08
合计		304,542,653.31		36.07

12.1.8 本期无终止确认的应收账款情况

12.2 其他应收款

12.2.1 分类

种类	期末账面余额				年初账面余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,859,094.87	79.32	1,557,785.08	17.5	3,966,189.81	63.20	1,557,785.08	39.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,309,145.86	20.68	2,309,145.86	100.00%	2,309,145.86	36.80	2,309,145.86	100.00
合计	11,168,240.73	100.00	3,866,930.94	34.62	6,275,335.67	100.00	3,866,930.94	61.62

12.2.2 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,727,343.04	31,378.46	0.66%
1 至 2 年	130,519.61	9,269.63	7.10%
2 至 3 年	70,719.61	6,060.00	8.57%
3 年以上	2,273,468.66	1,519,971.37	66.86%
3 至 4 年	1,139,469.78	2,735.45	0.24%
4 至 5 年	5,470.90		0.00%
5 年以上	1,128,527.98	1,517,235.92	134.44%

合计	1,284,718.49	1,566,679.46	121.95%
----	--------------	--------------	---------

12.2.3 本报告期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款；

12.2.4 本报告期无全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款；

12.2.5 本报告期无实际核销的其他应收款；

12.2.6 本报告期其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位；

12.2.7 其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	款项的性质	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
昆明云内零星款项 29 家		2,309,145.86	5 年以上	20.68%	2,309,145.86
员工就餐费		382,864.90	1 年以内	3.43%	
诸城销售服务中心		204,198.64	5 年以上	1.83%	204,198.64
沈阳销售服务中心		195,828.53	5 年以上	1.75%	195,828.53
银川销售服务中心		188,707.94	5 年以上	1.69%	188,707.94
合计	--	3,280,745.87	--	29.38%	2,897,880.97

12.2.8 期末无应收关联方账款情况；

12.2.9 本报告期无终止确认的其他应收款；

12.2.10 本报告期无以其他应收款为标的进行证券化；

12.2.11 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及保证金	5,825,458.53	3,978,677.74
备用金及代垫员工款项	5,342,782.20	2,296,657.93
合计	11,168,240.73	6,275,335.67

12.3 长期股权投资

12.3.1 集团构成

项目	期末余额			期初余额		
	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	285,082,515.09	0.00	285,082,515.09	258,079,344.00	0.00	258,079,344.00
对联营、合营企业投资						
合计	285,082,515.09	0.00	285,082,515.09	258,079,344.00	0.00	258,079,344.00

12.3.2 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
成都云内动力有限公司	201,079,344.00	27,003,171.09		228,082,515.09		
山东云内动力有限责任公司	57,000,000.00			57,000,000.00		
合计	258,079,344.00	27,003,171.09		285,082,515.09		

注：2014 年 12 月公司董事会同意将“年产 5 万台 YN30/36/38QNE 环保商用车天然气发动机产能建设项目”的实施主体变更为成都云内动力有限公司，为推进成都公司对该项目的尽快实施，公司同意向全资子公司成都公司增资 1 亿元，并根据项目建设进度和付款计划从昆明公司募集资金专户分次拨付成都公司，本报告期内拨付项目资金 2,700.32 万元。

12.4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,359,579,764.47	1,134,145,552.08	978,443,039.90	769,289,087.41
其他业务	174,920,456.48	137,032,049.75	55,702,892.82	30,979,493.92
合计	1,534,500,220.95	1,271,177,601.83	1,034,145,932.72	800,268,581.33

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,500,000.00	2,500,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	2,500,000.00	2,500,000.00

13、补充资料

13.1 当期非经常性损益明细表

项目	本期数	说明
处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益	256,350.52	
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）	7,138,368.55	
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	-	

项目	本期数	说明
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	-	
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	17,180,800.00	
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	-140,659.07	
小 计	24,434,860.00	
所得税影响额	3,665,229.00	
少数股东权益影响额（税后）	-27,183.87	
合 计	20,796,814.87	

13.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	每股收益		
	加权平均净资产收益率	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	2.69%	0.121	0.121
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.11%	0.0950	0.0950

14、财务报表的批准

本公司的母公司为云南云内动力集团有限公司，本公司的财务报告报出必须经本公司董事会批准。2015 年半年度财务报告批准报出日：2015 年 8 月 10 日。

昆明云内动力股份有限公司

公司负责人：杨波

主管会计工作负责人：屠建国

财务负责人：朱国友

二〇一五年八月十日