(上接D49版)

7.10其他重大事项说明

1、自动机器事项的说明

根据本公司第五届董事会第三十二次会议决议，2008年6月30日子公司-昆明交大昆机自动机器有限公司召开了临时股东大会，决议成立清算组对该自动机器公司进行清算。依据云南汇通会计师事务所有限公司出具的《云汇审报字（2011）第038号》审计报告：截至2011年2月28日，该公司全部资产、负债已清算完毕，剩余财产为零，所有者权益为零。同时清算组已在工商、税务、银行等部门、单位办理完注销手续。

截至本报告发布之日，对该公司的清算、注销工作已全部完成。

2、本公司全资子公司昆明昆机通用设备有限责任公司设立于2007年10月16日，是母公司经营业务的分流。自公司成立以来，机床的生产、销售以及售后服务工作全部委托母公司完成。后经营状况一般，截止到2010年9月处于无业务状态。由于该公司未达到设立目的，因此决定清算注销该公司。

3、国家科技重大专项课题审批及经费拨付情况

公司依据工业和信息化部"高档数控机床与基础制造装备"科技重大专项领导小组相关批复，课题审批及经费拨付情况如下：

《关于2009年度立项课题的批复》（工信部装函〔2009〕619号），本公司THM65160系列精密卧式加工中心课题经费计划7896万元，其中：中央财政投入906万元、地方财政投入200万元（或不低于中央财政投入的20%），其余经费企业自筹。自2010年2月26日至今，该课题的中央财政经费拨款906万元分四批已转入我公司专用账户，地方财政经费第一批拨款155万元也已转入我公司专用账户。

《关于2010年度立项课题的批复》（工信部装〔2010〕537号），本公司TGK46100高精度数控卧式坐标镗床课题经费计划4333万元，其中：中央财政投入778万元、地方财政投入200万元（或不低于中央财政投入的20%），其余经费企业自筹。近日，该课题的中央财政第一批经费拨款541万元及地方财政经费200万元已全款转入我公司专用账户。

4、高新技术企业认证工作

根据科技部、财政部、国家税务总局联合发布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）的规定，在企业申请的基础上，经形式审查、专家评审、公示、报请全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案核准等程序，省科技厅、省财政厅、省国税局、省地税局决定认定沈机集团昆明机床股份有限公司等7家企业为云南省2009年第七批高新技术企业。高新技术企业发证时间为2009年12月30日，有效期三年。（证书号：GR200953000132）

§8 监事会报告

8.1 监事会对公司依法运作情况的独立意见

监事会成员出席股东大会、列席董事会会议，并对公司股东大会、董事会会议召开程序、审议事项、决策程序、执行情况、关联交易发生以及高管人员履职情况和内部管理制度等情况进行监督。监事会认为，董事会和公司董事、高级管理人员能够执行股东大会、董事会的各项决议，决策程序符合法律和公司章程的规定，各项管理制度行之有效，公司正在逐步完善内部控制制度。监事会在监督检查过程中，未发现董事会、董事和高管人员有违法违规行为，也未发现有损害公司和股东利益的行为。

8.2 监事会对检查公司财务情况的独立意见

本报告期内，公司监事会认真审核了公司2010年度报告以及国内外会计师事务所出具的审计报告等资料。监事会认为，公司2010年度财务报告真实可靠，客观反映了公司的财务状况和经营成果。监事会同意审计师出具的审计报告。

8.3 监事会对公司关联交易情况的独立意见

监事会对报告期内发生的关联交易事项进行认真审核，监事会认为，公司的关联交易是以公平原则进行的、定价合理，无损害公司和股东利益的情况 。

§9 财务会计报告

9.1 审计意见

财务报告	□未经审计	√审计
审计意见	√标准无保留意见	□非标意见

审计意见全文

审 计 报 告

沈机集团昆明机床股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的沈机集团昆明机床股份有限公司(以下简称"昆明机床")财务报表，包括2010年12月31日的合并资产负债表和资产负债表，2010年度的合并利润表和利润表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表、合并现金流量表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是昆明机床管理层的责任，这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，昆明机床财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了昆明机床2010年12月31日的财务状况以及2010年度的经营成果和现金流量。

中准会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：韩 峰

中国·北京　　中国注册会计师：程卫国

二〇一一年三月二十二日

9.2 财务报表

合并资产负债表

2010年12月31日

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		296,294,409.56	280,102,559.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据		115,906,620.42	186,485,466.36
应收账款		249,828,811.68	177,604,480.70
预付款项		53,337,722.23	39,877,114.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款		16,619,229.09	19,826,304.26
买入返售金融资产			
存货		752,776,010.82	610,288,482.06
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,484,762,803.80	1,314,184,407.26
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		60,589,759.15	56,019,887.06
投资性房地产			
固定资产		486,847,924.98	464,015,461.93
在建工程		122,304,905.59	99,821,730.63
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		35,195,153.39	35,886,800.80
开发支出			
商誉		7,296,277.00	7,296,277.00
长期待摊费用		678,209.81	433,422.50
递延所得税资产		50,055,327.91	46,775,638.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		762,967,557.83	710,249,218.30
资产总计		2,247,730,361.63	2,024,433,625.56
流动负债：			
短期借款		46,000,000.00	70,000,000.00
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		20,426,973.00	8,370,000.00
应付账款		230,256,410.68	183,186,540.07
预收款项		414,725,123.22	374,213,169.95
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		34,656,409.79	39,863,443.01
应交税费		4,870,643.57	26,349,931.91
应付利息			
应付股利		135,898.49	344,092.75
其他应付款		20,662,047.15	16,925,660.07
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			
其他流动负债		79,817.18	
流动负债合计		771,813,323.08	719,252,837.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		2,345,300.00	2,558,508.20
专项应付款		100,000.00	100,000.00
预计负债		16,301,190.59	11,885,194.70
递延所得税负债			
其他非流动负债		26,147,303.11	11,863,603.31
非流动负债合计		44,893,793.70	26,407,306.21
负债合计		816,707,116.78	745,660,143.97
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)		531,081,103.00	424,864,883.00
资本公积		27,303,321.72	133,519,541.72
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		109,024,823.62	90,250,998.55
一般风险准备			
未分配利润		706,716,031.08	568,378,612.85
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		1,374,125,279.42	1,217,014,036.12
少数股东权益		56,897,965.43	61,759,445.47
所有者权益合计		1,431,023,244.85	1,278,773,481.59
负债和所有者权益总计		2,247,730,361.63	2,024,433,625.56

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

母公司资产负债表

2010年12月31日

编制单位：沈机集团昆明机床股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		248,304,966.05	237,844,655.24
交易性金融资产			
应收票据		85,692,620.42	154,667,406.36
应收账款		193,467,126.14	138,513,373.63
预付款项		9,145,017.82	10,094,839.52
应收利息			
应收股利		11,000,000.00	11,000,000.00
其他应收款		22,497,529.81	14,153,705.06
存货		585,789,448.80	430,395,804.09
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,155,896,709.04	996,669,783.90
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		88,283,025.01	83,713,152.92
投资性房地产			
固定资产		433,479,837.52	405,827,528.95
在建工程		122,304,905.59	99,821,730.63
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		22,725,913.32	23,109,339.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		640,217.11	354,579.80
递延所得税资产		47,637,778.82	46,988,759.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		715,071,677.37	659,815,091.12
资产总计		1,870,968,386.41	1,656,484,875.02
流动负债：			
短期借款		21,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		167,607,105.93	122,361,074.78
预收款项		264,996,242.49	230,330,889.56
应付职工薪酬		32,938,912.49	38,331,377.43
应交税费		4,497,424.19	24,614,699.42
应付利息			
应付股利			
其他应付款		13,807,715.82	9,747,695.01
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		504,847,400.92	475,385,736.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		2,345,300.00	2,558,508.20
专项应付款			
预计负债		16,301,190.59	11,874,528.03
递延所得税负债			
其他非流动负债		26,147,303.11	11,863,603.31
非流动负债合计		44,793,793.70	26,296,639.54
负债合计		549,641,194.62	501,682,375.74
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)		531,081,103.00	424,864,883.00
资本公积		27,303,321.72	133,519,541.72
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		109,024,823.62	90,250,998.55
一般风险准备			
未分配利润		653,917,943.45	506,167,076.01
所有者权益(或股东权益)合计		1,321,327,191.79	1,154,802,499.28
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,870,968,386.41	1,656,484,875.02

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

合并利润表

2010年1—12月　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,597,705,267.19	1,372,196,639.36
其中：营业收入		1,597,705,267.19	1,372,196,639.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本		1,162,557,001.55	903,615,496.71
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		1,558,286.19	972,098.94
销售费用		108,183,773.43	70,358,799.54
管理费用		140,968,801.22	155,238,095.75
财务费用		3,992,791.80	5,447,280.07
资产减值损失		1,356,465.78	28,459,221.26
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)		9,859,063.47	12,314,282.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,859,063.47	12,314,282.02
汇兑收益(损失以"-"号填列)			
三、营业利润(亏损以"-"号填列)		188,947,210.69	220,419,929.11
加：营业外收入		14,068,307.88	29,559,518.15
减：营业外支出		2,155,073.16	2,005,927.38
其中：非流动资产处置损失		625,490.12	445,182.42
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		200,860,445.41	247,973,519.88
减：所得税费用		27,397,123.94	34,846,368.54
五、净利润(净亏损以"-"号填列)		173,463,321.48	213,127,151.34
归属于母公司所有者的净利润		178,324,801.52	215,847,994.25
少数股东损益		-4,861,480.04	-2,720,842.91
六、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.34	0.41
(二)稀释每股收益		0.34	0.41
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		173,463,321.48	213,127,151.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		178,324,801.52	215,847,994.25
归属于少数股东的综合收益总额		-4,861,480.04	-2,720,842.91

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

母公司利润表

2010年1—12月　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		1,394,948,280.91	1,168,781,890.12
减：营业成本		975,122,087.66	730,793,386.49
营业税金及附加		81,212.46	
销售费用		100,412,256.15	61,226,774.76
管理费用		117,446,027.64	125,703,283.47
财务费用		3,070,139.06	3,482,397.25
资产减值损失		394,749.38	28,281,260.44
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)		9,859,063.47	12,314,282.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,859,063.47	12,314,282.02
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		208,280,872.03	231,609,069.73
加：营业外收入		10,711,329.75	20,432,925.60
减：营业外支出		1,807,557.04	1,300,562.36
其中：非流动资产处置损失		-624,889.14	209,589.48
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		217,184,644.74	250,741,432.97
减：所得税费用		29,446,394.02	34,222,848.24
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		187,738,250.72	216,518,584.73
五、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.35	0.41
(二)稀释每股收益		0.35	0.41
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		187,738,250.72	216,518,584.73

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

合并现金流量表

2010年1—12月　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	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		2,017,681,599.79	1,480,668,793.76
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		1,240,180.70	17,737,912.22
收到其他与经营活动有关的现金		24,122,610.13	6,927,717.54
经营活动现金流入小计		2,043,044,390.62	1,505,334,423.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,450,105,945.55	967,179,421.78
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		235,138,343.49	201,320,847.64
支付的各项税费		127,771,856.59	147,909,058.08
支付其他与经营活动有关的现金		100,755,461.65	83,175,629.84
经营活动现金流出小计		1,913,771,607.28	1,399,584,957.34
经营活动产生的现金流量净额		129,272,783.34	105,749,466.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,289,191.40	9,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		365,498.47	405,282.00
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			
投资活动现金流入小计		5,654,689.87	9,905,282.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,989,452.71	119,053,580.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		69,989,452.71	119,053,580.29
投资活动产生的现金流量净额		-64,334,762.84	-109,148,298.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,136,523.76	43,586,037.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		94,136,523.76	63,586,037.40
筹资活动产生的现金流量净额		-48,136,523.76	-43,586,037.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-609,646.31	-853,973.24
五、现金及现金等价物净增加额		16,191,850.43	-47,838,842.75
加：期初现金及现金等价物余额		280,102,559.13	327,941,401.88
六、期末现金及现金等价物余额		296,294,409.56	280,102,559.13

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

母公司现金流量表

2010年1—12月　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	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		1,648,030,993.03	1,162,620,515.87
收到的税费返还		1,089,237.53	17,172,846.19
收到其他与经营活动有关的现金		23,121,367.95	5,161,689.91
经营活动现金流入小计		1,672,241,598.51	1,184,955,051.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,129,373,117.76	712,071,831.51
支付给职工以及为职工支付的现金		213,289,347.27	170,357,308.86
支付的各项税费		113,415,766.36	132,053,066.70
支付其他与经营活动有关的现金		90,991,755.10	64,378,055.02
经营活动现金流出小计		1,547,069,986.49	1,078,860,262.09
经营活动产生的现金流量净额		125,171,612.02	106,094,789.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,289,191.40	9,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		335,667.00	221,782.00
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			
投资活动现金流入小计		5,624,858.40	9,721,782.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,775,153.71	113,754,891.67
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		67,775,153.71	113,754,891.67
投资活动产生的现金流量净额		-62,150,295.31	-104,033,109.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,951,359.59	42,447,130.40
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		72,951,359.59	42,447,130.40
筹资活动产生的现金流量净额		-51,951,359.59	-42,447,130.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-609,646.31	-853,973.24
五、现金及现金等价物净增加额		10,460,310.81	-41,239,423.43
加：期初现金及现金等价物余额		237,844,655.24	279,084,078.67
六、期末现金及现金等价物余额		248,304,966.05	237,844,655.24

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

合并所有者权益变动表(附后)

母公司所有者权益变动表

2010年1—12月　　单位：元 币种：人民币

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	424,864,883.00	133,519,541.72			90,250,998.55		506,167,076.01	1,154,802,499.28
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	424,864,883.00	133,519,541.72			90,250,998.55		506,167,076.01	1,154,802,499.28
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	106,216,220.00	-106,216,220.00			18,773,825.07		147,750,867.44	166,524,692.51
(一)净利润							187,738,250.72	187,738,250.72
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							187,738,250.72	187,738,250.72
(三)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								
(四)利润分配					18,773,825.07		-39,987,383.29	-21,213,558.22
1.提取盈余公积					18,773,825.07		-18,773,825.07	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者(或股东)的分配							-21,213,558.22	-21,213,558.22
4.其他								
(五)所有者权益内部结转	106,216,220.00	-106,216,220.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	106,216,220.00	-106,216,220.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
(六)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(七)其他								
四、本期期末余额	531,081,103.00	27,303,321.72			109,024,823.62		653,917,943.45	1,321,327,191.79

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	424,864,883.00	133,519,541.72			68,599,140.08		351,364,820.13	978,348,384.93
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	424,864,883.00	133,519,541.72			68,599,140.08		351,364,820.13	978,348,384.93
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)					21,651,858.47		154,802,255.88	176,454,114.35
(一)净利润							216,518,584.73	216,518,584.73
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							216,518,584.73	216,518,584.73
(三)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								
(四)利润分配					21,651,858.47		-61,716,328.87	-40,064,470.40
1.提取盈余公积					21,651,858.47		-21,651,858.47	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者(或股东)的分配							-40,064,470.40	-40,064,470.40
4.其他								
(五)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
(六)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(七)其他								
四、本期期末余额	424,864,883.00	133,519,541.72			90,250,998.55		506,167,076.01	1,154,802,499.28

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

9.3 主要会计政策、会计估计的变更

9.3.1 会计政策变更

无

9.3.2 会计估计变更

1、原因

我公司近年来销售收入迅速增长，产品结构发生重大变化，我公司原有应收账款坏账计提比率，未反映该项变化。根据我公司近年的应收账款的回收情况，应收账款坏账计提比率自2010年6月30日变更，理由如下：

①数控产品占销售总额的比例由2002年的20%上升到2009年的70%以上，落地式镗铣床取代普通卧式镗铣床成为公司主导产品，而落地式镗铣床售后安调验收期及服务期较普通卧式镗铣床平均增加3个月左右，导致收账期相应延长。

②根据公司应收账款账龄近四年历史数据：

	2006年	2007年	2008年	2009年
一年以内	82,007,539.24	110,201,209.19	145,465,388.98	114,077,418.48
一至二年	12,854,514.11	20,659,851.95	35,395,967.04	56,243,055.13
二至三年	7,232,469.05	7,171,514.21	12,004,296.22	25,588,781.11
三年以上	17,002,579.40	19,709,632.61	24,172,509.56	31,533,873.78
合计	119,097,101.79	157,742,207.96	217,038,161.80	227,443,128.50

公司由上表推算：A、1-2年应收账款可收回89%，发生坏账可能性不超过11%；

B、2-3年应收账款可收回47%，发生坏账可能性不超过53%；

C、3年以上应收账款可收回14%，发生坏账可能性不超过86%。

过去四年历史数据表明，原有应收账款坏账准备计提比率明显高于实际可能发生坏账的概率

③会计估计变更前后的应收账款坏账准备计提比率的对比

根据我公司经营情况的变化，应收账款的经验回收数据及坏账率估计，对应收账款坏账计提比率会计估计变更如下：

项目\年度	变更前计提比率	变更后计提比率
1年以内	5%	5%
1—2年	50%	30%
2—3年	100%	60%
3年以上	100%	95%

调整后的坏账准备计提比率仍然高于实际发生坏账的可能性，也高于本行业同类上市公司的计提比率。

2、本次会计估计变更对公司的影响

本次会计估计变更仅涉及应收账款坏账准备计提比率，按会计准则采用未来适用法处理。该项会计估计变更导致本期坏账准备减少42,107,196.35元、应收账款净额增加42,107,196.35 元、资产减值损失减少42,107,196.35元，营业利润增加42,107,196.35元，利润总额增加42,107,196.35元，递延所得税资产减少6,530,421.32元，递延所得税增加6,530,421.32 元，净利润增加35,576,775.03元、期末未分配利润增加32,019,097.52元。

9.4本报告期无前期会计差错更正。

合并所有者权益变动表

2010年1—12月　　单位：元 币种：人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	424,864,883.00	133,519,541.72			90,250,998.55		568,378,612.85		61,759,445.47	1,278,773,481.59
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	424,864,883.00	133,519,541.72			90,250,998.55		568,378,612.85		61,759,445.47	1,278,773,481.59
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	106,216,220.00	-106,216,220.00			18,773,825.07		138,337,418.23		-4,861,480.04	152,249,763.26
(一)净利润							178,324,801.52		-4,861,480.04	173,463,321.48
(二)其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							178,324,801.52		-4,861,480.04	173,463,321.48
(三)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										
(四)利润分配					18,773,825.07		-39,987,383.29			-21,213,558.22
1.提取盈余公积					18,773,825.07		-18,773,825.07			
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配							-21,213,558.22			-21,213,558.22
4.其他										
(五)所有者权益内部结转	106,216,220.00	-106,216,220.00								
1.资本公积转增资本(或股本)	106,216,220.00	-106,216,220.00								
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(六)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(七)其他										
四、本期期末余额	531,081,103.00	27,303,321.72			109,024,823.62		706,716,031.08		56,897,965.43	1,431,023,244.85

法定代表人：高明辉　主管会计工作负责人：皮建国　会计机构负责人：赵琼芬

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额									