

Disclosure

交大昆机科技股份有限公司(沈机集团昆明机床股份有限公司)2007年半年度报告摘要

(上接 D55 版)

8.2.2 按香港会计准则编制的财务报表及附注
综合损益表
截至二零零七年六月三十日止六个月——未经审核

		截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月 (重报)
	附注	人民币千元	人民币千元
持续经营之业务			
营业额		560,510	352,175
销售成本		(676,336)	(265,521)
毛利		174,174	86,654
其它收益	6	18,603	2,113
销售费用		(25,930)	(17,900)
行政费用		(45,211)	(39,346)
其它费用	7	(1,244)	(96)
经营溢利		120,302	31,365
财务费用	7	(2,313)	(2,869)
应承担联营实体亏损		(106)	-
应占共同控制实体业绩		984	(363)
除税前溢利	7	118,887	28,153
所得税	8	(13,365)	(2,482)
持续经营之业务期间溢利		106,522	25,671
终止经营之业务			
终止经营之业务亏损(扣除所得税)	5	(2,357)	(1,187)
本公司股权投资持有人之期间溢利		103,175	24,484
可分配予:			
- 母公司股东		95,004	19,857
- 少数股东权益		8,171	4,627
		103,175	24,484
每股盈利	10	0.351	0.081
持续经营之业务之每股盈利		0.359	0.084

综合资产负债表
于二零零七年六月三十日——未经审核

		于二零零七年 六月三十日	于二零零六年 十二月三十一日 (重报)
	附注	人民币千元	人民币千元
非流动资产			
物业、厂房及设备和在建工程	11	420,253	396,815
预付土地租赁款项		27,706	28,142
无形资产		7,002	12,100
商誉		9,114	11,490
共同控制实体投资		17,457	16,473
联营实体投资		9,334	10,000
递延税项资产		34,013	33,638
		525,468	508,658
流动资产			
存货	12	258,312	260,785
应收贸易账款及票据	13	308,224	181,387
按金、其它应收款项及预付款项	14	98,371	73,126
应收关联方款项		344	-
待销售性投资	15	7,653	7,653
银行结存及现金	16	252,349	166,794
		925,253	689,745
流动负债			
一年内偿还之银行贷款	17	20,000	40,000
应付贸易账款及票据	18	128,051	96,480
预收款项		356,847	220,369
其它应付款项及应计开支		59,770	60,722
递延收入		8,107	8,107
应付关联方款项		106	1,432
应付共同控制实体贸易款项		-	12,113
应付联营实体款项		-	10,000
应付所得税		9,742	9,426
一年内偿还之融资合约承担		233	233
拨备		6,354	3,555
		589,210	462,437
流动资产净值		336,043	227,308

综合资产负债表(续)
于二零零七年六月三十日——未经审核

		于二零零七年 六月三十日	于二零零六年 十二月三十一日 (重报)
	附注	人民币千元	人民币千元
总资产减流动负债		861,511	736,966
非流动负债			
一年内偿还之银行贷款	17	50,000	20,000
其它长期负债		7,200	7,200
一年后偿还之融资合约承担		2,707	2,985
提前退休养老金承担		21,567	23,088
递延收益		2,917	3,018
递延税项负债		397	241
		84,788	56,532
资产净值		776,723	679,434
股本及储备			
股本	19	283,243	245,007
储备	19	429,004	363,236
母公司股东权益		703,247	608,243
少数股东权益	19	73,476	71,191
权益合计		776,723	679,434

综合权益变动表
截至二零零七年六月三十日止六个月——未经审核

		截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月 (重报)
	附注	人民币千元	人民币千元
于一月一日之股东权益总额:			
母公司股东权益(以往于十二月三十一日呈报)		606,622	523,141
少数股东权益(以往于十二月三十一日在股东权益及负债(个别呈报))		67,068	59,098
会计差错更正引致之前期调整	3	6,754	5,082
于一月一日已包括前期调整之股东权益总额		679,434	587,321
直接确认至权益之净收入:			
- 待销售性投资之重估盈余		-	2,339
本期直接确认至权益之净收入(二零零六年:已重报)		-	2,339
期间溢利:			
母公司股东应得之溢利(二零零六年:以往呈报)		95,004	19,698
少数股东应得之溢利(二零零六年:以往在股东权益及负债(个别呈报))		8,171	4,304
会计差错更正引致之前期调整	3	-	482
期间溢利(二零零六年:已重报)		103,175	24,484

综合权益变动表(续)
截至二零零七年六月三十日止六个月——未经审核

		截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月 (重报)
	附注	人民币千元	人民币千元
本期已确认收入及开支总额(二零零六年:已重报)		103,175	26,823
分配给:			
母公司股东	19	95,004	22,196
少数股东权益	19	8,171	4,627
		103,175	26,823
处置/并购附属公司:			
少数股东权益		(5,886)	(42)
于六月三十日之股东权益总额		776,723	614,102
本期已确认收入及开支总额之调整			
可分配予:			
母公司股东		95,004	19,857
少数股东权益		8,171	4,627
		103,175	24,484
调整引起:			
直接确认至权益之净收入		-	-
期间溢利		482	482

简明综合现金流量表
截至二零零七年六月三十日止六个月——未经审核

		截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月
	附注	人民币千元	人民币千元
经营业务产生的现金		151,061	19,465
已付所得税		(5,517)	(3,088)
经营活动所得的现金净额		145,544	16,377
投资活动所用的现金净额		(42,469)	(5,630)
融资活动所用的现金净额		(14,636)	(22,870)
终止经营之业务所用/产生的现金流量		(1,956)	931
现金及现金等价物增加/(减少)净额		86,444	(11,192)
现金及现金等价物于一月一日结余		166,410	169,767
外汇汇率变动的影响		(899)	(298)
现金及现金等价物于六月三十日结余	16	251,365	158,277

未经审核中期财务报告附注(除其他说明外均为人民币)

1. 编制基础
本简要财务报表编制乃依据香港会计师公会颁布的香港会计准则第34号“中期财务报告”并符合香港联合交易所证券上市管理规则附录16揭发之要求。

2. 主要会计政策概要
除了特定的金融工具用公允价值计算外,本简要财务报表是在历史成本基础上编制。

简明会计报表所采用的会计政策与本集团截至2006年12月31日的年报所采用的一致。

香港会计师公会已经颁布多项新订及经修订香港财务报告准则,该词汇指香港会计师公会所颁布的所有适用个别香港财务报告准则,香港会计准则及诠释,并乃适用或可供提早采用于二零零七年一月一日起或以后开始之会计期间,董事会已及时已颁布的香港财务报告准则为基础,决定编制本集团截至二零零七年十二月三十一日止年度的年度财务报表将采纳的会计政策。

在本中期财务报表刊发后,这些对截至二零零七年十二月三十一日止年度财务报表有效或可供提早采用的香港财务报告准则有可能被香港会计师公会颁布之附加诠释或其它修订所影响。因此,不能在本中期财务报表刊发后准确地确定本集团将对该期间财务报表采用的会计政策。

采用该等新订及经修订香港财务报告准则并无导致本集团于所呈报期间的财务报表所采用的会计政策有重大变动。本公司董事估计,应用此等新准则或诠释将不会对本集团财务报表造成影响或任何重大影响。于二零零六年度之比较数字并无列报。

3. 重大会计政策和会计估计变更

(a) 重大会计政策和会计估计变更之影响概要

(i) 对于二零零七年一月一日之期初股东权益总额之影响(已调整)

下表列示了对于二零零七年一月一日期初数之调整。这些是追溯调整对于二零零六年十二月三十一日之资产净值之累计影响。

		(累计亏损)/ 留存溢利	少数 股东权益	权益总额
	附注	人民币千元	人民币千元	人民币千元
前期调整:				
递延税项	3(b)(i)	29,264	4,133	33,397
拨备	3(b)(ii)	(3,555)	-	(3,555)
提前退休养老金承担	3(b)(iii)	(23,088)	-	(23,088)
		2,621	4,133	6,754

(ii) 对于二零零六年一月一日之期初股东权益总额之影响(已调整)

下表列示了对于二零零六年一月一日期初数之调整。这些是追溯调整对于二零零五年十二月三十一日之资产净值之累计影响。

		(累计亏损)/ 留存溢利	少数 股东权益	权益总额
	附注	人民币千元	人民币千元	人民币千元
前期调整:				
递延税项	3(b)(i)	28,678	2,845	31,523
拨备	3(b)(ii)	(1,244)	-	(1,244)
提前退休养老金承担	3(b)(iii)	(25,197)	-	(25,197)
		2,237	2,845	5,082

(iii) 对截止于二零零六年六月三十日止六个月之除税后溢利之影响(已调整)

下表列示了对以往呈报,截止于二零零六年六月三十日止六个月之期间溢利之调整。

		截止于二零零六年六月三十日止六个月 母公司	少数 股东	权益总额
	附注	人民币千元	人民币千元	人民币千元
递延税项	3(b)(i)	278	323	601
拨备	3(b)(ii)	(1,125)	-	(1,125)
提前退休养老金承担	3(b)(iii)	1,006	-	1,006
期间影响总额		159	323	482
每股盈利影响		0.001	0.001	0.002

(b) 重大会计政策和会计估计变更之概要

(i) 递延税项
以前年度,本集团由于受国家宏观调控的影响,集团连年亏损,集团董事会和管理层遵循谨慎性原则,没有确认递延所得税资产及负债。近年来,集团的市场环境大为改善,集团的盈利能力迅速提高,2006年度和2007年上半年,公司的净利润取得了巨大增长,集团董事会和管理层对递延所得税资产及负债的可回收性做出了新的判断,认为集团母公司和西安赛尔未来能够提供充足的税前利润,以供回扣未确认的递延所得税资产及负债之需。陕西恒通、智能电器和自动化三家公司盈利能力欠佳,故不确认上述三家公司以前期间形成的可抵扣暂时性差异抵税可能获得的递延所得税资产。另一方面,国内从2007年1月1日开始实行新会计准则,国内新会计准则与香港会计准则关于所得税的规定是等价的,国内财务报告对该事项进行了追溯调整。为了减少按不同会计准则编制的本公司财务报告的差异,提高可比性,正确核算由于可抵减暂时性差异和应纳税暂时性差异而产生的递延税项资产及递延税项负债。此等差异源于资产和负债之账面价值与计税基础的不同。本集团已于二零零七年六月三十日,对上述递延税项进行了适当地会计处理,并对以前年度低估的递延税项资产进行了追溯调整。此等调整对截至二零零六年六月三十日止六个月之除税后溢利之影响已载于附注3(a)(iii),而对二零零六年一月一日期初数之调整已载于附注3(a)(ii)和附注19。

(ii) 拨备
本集团为售出的某些产品提供质量保证,承诺于保证期内提供无偿维修服务。由于公司近年来,公司销售收入增长较快,为了保证收入和费用的配比性,公允反映公司的利润、负债和净资产,公司决定改变以往售后服务费按实际发生数计入当期损益的惯例,修改为按经验发生率计提售后服务费,实际发生的售后服务费在计提期间内开支,每年在资产负债表日对经验发生率进行复核以确认是否需要修改。根据2007年6月30日前的经验资料统计,售后服务费经验发生率约为营业收入的1.2%。对此项会计政策变更,本集团已于二零零七年六月三十日,对上述拨备进行了适当地会计核算,并对以前年度低估的拨备进行了追溯调整。此等调整对截至二零零六年六月三十日止六个月之除税后溢利之影响已载于附注3(a)(iii),而对二零零六年一月一日期初数之调整已载于附注3(a)(ii)和附注19。

(iii) 提前退休养老金
本集团有部分员工未到法定退休年龄而提前退休。但是,自此等员工提前退休之日起至其法定退休年龄,本集团仍需向该等员工支付一定的薪酬。这些薪酬是根据他们最后一次获取的薪酬的一定的比例得出。2007年5月15日财政部发布的《企业会计准则实施问题专家工作组意见》第二条第二款“企业如有实施的职工内部退休计划,虽然职工未与企业解除劳动关系,但由于该部分职工未来不能给企业带来经济利益,企业承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿,符合上述辞退福利计划确认预计负债条件的,比照辞退福利处理。企业应当将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,确认为应付职工薪酬(辞退福利),不得在职工内退后各分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。”。公司决定按《工作组意见》修改公司的退休政策,经公司自查,公司目前有内退员工252名,下岗员工45人,待岗员工5人,公司将为上述人员支付内退员工工资、下岗员工生活费及由公司负担的相应社会保险费,公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社保保险费等,确认为应付职工薪酬(辞退福利)。由于上述工资和缴纳的社会保险费支付的时间较长,在5年左右,因此,公司参照国内高质量公司债的市场利率确定折现率,目前年折现率取5.2%,即月折现率4.23%,追溯计算以前年度,本集团会计计提此等承担。于二零零七年六月三十日,本集团已经恰当地核算了上述提前退休养老金承担,并对以前年度低估的承担进行了追溯调整。此等调整对截至二零零六年六月三十日止六个月之除税后溢利之影响已载于附注3(a)(iii),而对二零零六年一月一日期初数之调整已载于附注3(a)(ii)和附注19。

4. 业务分类
本集团呈报之基本分类数据以产品划分,即机床、计算机绣花机、智能型机器、节能型离心压缩机和激光快速成型机。此等产品之分类数据列报如下:(见附表)

5. 终止经营之业务

二零零七年三月,本集团处置了一家附属公司,陕西恒通智能机器有限公司(“恒通”),即本集团激光快速成型机分部(附注4);于二零零六年十二月三十一日,此等分部未确认为终止经营之业务或划分为待销售性资产。比较损益表及比较简明现金流量表已经把终止经营之业务及持续经营之业务分开列示。处置之影响,除收到人民币14,000,000元的现金外,使集团的资产净值减少了人民币16,822,000元。扣除处置的现金后,处置的现金净流入为人民币12,632,000元。

截至二零零七年六月三十日止六个月,归属于终止经营之业务之业绩如下:

	截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月
	人民币千元	人民币千元
持续经营之业务		
银行的利息收入	647	593
政府补助(附注(i))	15,722	444
递延收益摊销	101	101
出售待销售性投资收益	-	234
其它经营收益	2,133	741
	18,603	2,113

终止经营之业务

	截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月
	人民币千元	人民币千元
收入	45	3,315
费用	(908)	(4,497)
经营业绩	(863)	(1,182)
税项	(15)	(5)
税后销售终止经营之业务亏损	(908)	(1,187)
销售终止经营之业务亏损	(1,389)	-
期间亏损	(2,357)	(1,187)

6. 其它收益

	截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月
	人民币千元	人民币千元
持续经营之业务		
银行的利息收入	647	593
政府补助(附注(i))	15,722	444
递延收益摊销	101	101
出售待销售性投资收益	-	234
其它经营收益	2,133	741
	18,603	2,113

附注:

(i) 政府补助指中国地方政府给与本公司的奖励和津贴。

7. 除税前溢利
除税前溢利已扣除:

	截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月
	人民币千元	人民币千元
持续经营之业务		
清理物业、厂房及设备亏损	1,201	40
其它费用净额	43	56
	1,244	96

终止经营之业务

	截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月
	人民币千元	人民币千元
赔偿及罚金	-	4
(ii) 财务费用		
截至二零零七年 六月三十日止 六个月		
截至二零零六年 六月三十日止 六个月		
人民币千元		
人民币千元		

持续经营之业务

	截至二零零七年 六月三十日止 六个月	截至二零零六年 六月三十日止 六个月
	人民币千元	人民币千元
银行贷款利率	921	2,449
融资租赁利息	64	64
其它	1,328	346
	2,313	2,859