

上海克来机电自动化工程股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2016年1月1日至2017年6月30日

上海克来机电自动化工程股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

(2016年1月1日至2017年6月30日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-59

审 阅 报 告

信会师报字[2017]第 ZA16380 号

上海克来机电自动化工程股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海克来机电自动化工程股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附的备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度、2017 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的备考合并财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-6 月的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供贵公司向上海证券交易所申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一七年十一月二十九日

上海克来机电自动化工程股份有限公司
 备考合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注五	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	277,367,052.24	68,043,560.93
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	39,205,922.95	38,446,294.70
应收账款	(三)	87,968,756.37	86,623,785.37
预付款项	(四)	17,041,222.15	12,041,248.77
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	(五)	12,854,276.53	24,774,060.81
买入返售金融资产			
存货	(六)	112,524,674.72	117,842,687.71
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	3,820,292.23	15,846,554.34
流动资产合计		550,782,197.19	363,618,192.63
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
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	(八)	718,048.34	764,555.02
投资性房地产			
固定资产	(九)	69,046,109.00	69,598,881.46
在建工程	(十)	52,909,285.39	45,668,932.65
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	(十一)	89,753,676.16	92,500,095.66
开发支出			
商誉	(十二)	136,769,004.84	136,769,004.84
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十三)	2,483,015.42	2,691,999.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		351,679,139.15	347,993,469.35
资产总计		902,461,336.34	711,611,661.98

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人:





主管会计工作负责人:





会计机构负责人:



上海克来机电自动化工程股份有限公司
 备考合并资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注五	2017年6月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十四)	62,000,000.00	62,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十五)	69,160,532.84	69,509,465.12
预收款项	(十六)	82,177,228.07	68,276,165.14
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十七)	6,852,002.30	6,626,592.47
应交税费	(十八)	11,256,437.02	18,441,541.58
应付利息	(十九)	53,316.00	53,316.00
应付股利			
其他应付款	(二十)	137,429,199.68	148,165,423.15
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		368,928,715.91	373,072,503.46
非流动负债：			
长期借款	(二十一)		10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(二十二)	9,547,000.00	6,780,000.00
递延所得税负债	(十三)	8,284,117.09	8,284,117.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,831,117.09	25,064,117.09
负债合计		386,759,833.00	398,136,620.55
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		418,231,115.12	234,088,803.23
少数股东权益		97,470,388.22	79,386,238.20
所有者权益合计		515,701,503.34	313,475,041.43
负债和所有者权益总计		902,461,336.34	711,611,661.98

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

方谈
印士
张士力

主管会计工作负责人：

李南
李南

会计机构负责人：

李南
李南

上海克来机电自动化工程股份有限公司
 备考合并利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	2017年1-6月	2016年度
一、营业总收入		205,765,769.52	357,723,578.52
其中: 营业收入	(二十三)	205,765,769.52	357,723,578.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		180,509,006.19	296,776,495.88
其中: 营业成本	(二十三)	147,367,644.42	239,128,163.13
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			
税金及附加	(二十四)	1,804,823.65	3,347,633.72
销售费用	(二十五)	1,901,812.93	3,338,226.01
管理费用	(二十六)	28,501,454.17	48,088,327.38
财务费用	(二十七)	625,281.53	2,588,745.81
资产减值损失	(二十八)	307,989.49	285,399.83
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)	(二十九)	12,920.71	21,130.73
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		(46,506.68)	(34,232.54)
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		25,269,684.04	60,968,213.37
加: 营业外收入	(三十)	2,456,308.72	3,375,580.68
其中: 非流动资产处置利得			7,758.93
减: 营业外支出	(三十一)	139,986.62	119,658.74
其中: 非流动资产处置损失		14,363.74	3,787.41
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		27,586,006.14	64,224,135.31
减: 所得税费用	(三十二)	4,799,003.91	10,069,765.02
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		22,787,002.23	54,154,370.29
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		21,523,008.59	47,728,888.10
少数股东损益		1,263,993.64	6,425,482.19
持续经营损益			
终止经营损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,787,002.23	54,154,370.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,523,008.59	47,728,888.10
归属于少数股东的综合收益总额		1,263,993.64	6,425,482.19
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.24	0.80
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.24	0.80

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:

备考财务报表 第 3 页




会计机构负责人:




上海克来机电自动化工程股份有限公司

备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海克来机电自动化工程股份有限公司(以下简称“克来机电”)系上海克来机电自动化工程有限公司(以下简称“克来有限公司”)整体改制而设立的股份有限公司。克来机电现持有统一社会信用代码为 913100007505799049 的营业执照。所属行业为专用设备制造业。

克来有限公司成立于 2003 年 5 月 30 日, 由自然人谈士力、陈久康共同出资设立的有限责任公司, 成立时的注册资本为人民币 1,050,000.00 元。经过多次增资, 截至 2013 年 8 月, 克来机电注册资本及实收资本增至 60,000,000.00 元。2013 年 12 月 24 日, 克来有限公司整体改制设立为股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2017]264 号《关于核准上海克来机电自动化工程股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 克来机电于 2017 年 3 月 8 日在上海证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A 股) 20,000,000 股, 股票面值为人民币 1.00 元, 发行价格为每股 9.51 元, 扣除发行费用 24,249,715.20 后, 该次发行增加股本 20,000,000.00 元, 增加资本公积 145,950,284.80 元。2017 年 3 月 14 日在上海证券交易所上市交易。

截至 2017 年 6 月 30 日止, 克来机电注册资本及股本为 80,000,000.00 元。注册地: 上海市浦东新区泥城镇新城路 2 号 24 幢 4188 室。总部地址: 上海市宝山区罗东路 1555 号。

克来机电主要经营活动为: 工业自动化设备、机电一体化设备及产品技术的“四技”服务; 工业自动化生产系统设备, 机电一体化产品及设备, 电子控制及气动元器件, 现代展示设备, 设计, 制造, 安装, 调试, 维修, 保养(其中制造限分支机构经营); 从事货物及技术进出口业务。[依法需经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动]。

克来机电的实际控制人为谈士力和陈久康。

二、 重大资产交易相关情况

(一) 交易基本情况

本次交易为重大资产购买:

克来机电拟以支付现金方式向美国合联国际贸易澳门有限公司购买其所持有的上海众

源燃油分配器制造有限公司 65% 股权。

(二) 拟收购资产所属的上海众源燃油分配器制造有限公司基本情况

(1) 基本信息

公司名称	上海众源燃油分配器制造有限公司
统一社会信用代码/注册号	913100007030131317
企业类型	有限责任公司(台港澳法人独资)
注册资本	250 万美元
法定代表人	曹富春
成立日期	2000 年 11 月 07 日
营业期限	2000 年 11 月 07 日至 2030 年 11 月 06 日
主要办公地址	上海市嘉定区安亭镇大众工业园区园业路 5 号
经营范围	生产汽车燃油分配器、柴油机燃油泵、滤清器等相关零配件、新型合金材料加工，销售克来机电自产产品及提供售后服务

(2) 历史沿革

上海众源燃油分配器制造有限公司（以下简称“上海众源”）系由上海安亭实业发展有限公司、上海大众联合发展有限公司、美国 CMW 国际贸易有限公司共同出资设立的外商投资企业，于 2000 年 10 月取得上海市人民政府批复的沪嘉合资【2000】1659 号外商投资企业批准证书。上海众源历史沿革如下：

1、 设立上海众源

上海众源成立于 2000 年 10 月，注册资本为 2,500,000.00 美元，其中：上海安亭实业发展有限公司出资 750,000.00 美元，上海大众联合发展有限公司出资 750,000.00 美元，美国 CMW 国际贸易有限公司出资 1,000,000.00 美元。设立时，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
上海安亭实业发展有限公司	750,000.00	112,500.00	30
上海大众联合发展有限公司	750,000.00	149,990.00	30
美国 CMW 国际贸易有限公司	1,000,000.00	112,494.56	40
合计	2,500,000.00	374,984.56	100

上海众源首次出资 374,984.56 美元，已取得上海佳瑞会计师事务所出具的佳瑞验字

(2001) 第 1003 号验资报告。

2001 年 8 月 27 日二期出资 875,034.14 美元，已取得上海佳瑞会计师事务所出具的佳瑞验字(2001)第 1103 号验资报告。该次出资完成后，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
上海安亭实业发展有限公司	750,000.00	374,993.65	30
上海大众联合发展有限公司	750,000.00	500,040.00	30
美国 CMW 国际贸易有限公司	1,000,000.00	374,985.05	40
合计	2,500,000.00	1,250,018.70	100

2001 年 9 月 29 日三期出资 375,004.53 美元，已取得上海佳瑞会计师事务所出具的佳瑞验字(2002)第 4109 号验资报告。该次出资完成后，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
上海安亭实业发展有限公司	750,000.00	374,993.65	30
上海大众联合发展有限公司	750,000.00	500,040.00	30
美国 CMW 国际贸易有限公司	1,000,000.00	749,989.58	40
合计	2,500,000.00	1,625,023.23	100

2、上海众源 2003 年 2 月股权转让及 2003 年 5 月第四次出资

上海众源 2003 年 2 月股东会决议将上海安亭实业发展有限公司所持该公司 30% 股权，作价 750,000.00 美元分别转让给嘉定区安亭供销合作社和上海大众工业园区实业发展有限公司。该次股权转让后上海众源注册资本为 2,500,000.00 美元，2003 年 5 月上海众源完成第四次出资 874,976.77 美元，已取得上海常宁会计师事务所常会验字(2003)第 1460 号验资报告。该次出资完成后，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
嘉定区安亭供销合作社	375,000.00	375,000.00	15
上海大众工业园区实业发展有限公司	375,000.00	375,000.00	15
上海大众联合发展有限公司	750,000.00	750,000.00	30

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
美国 CMW 国际贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	40
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100

3、上海众源 2003 年 6 月股权转让

上海众源 2003 年 6 月股东会决议将嘉定区安亭供销合作社和上海大众工业园区实业发展有限公司所持该公司合计 30% 股权，作价 750,000.00 美元转让给美国 CMW 国际贸易有限公司。该次股权转让完成后上海众源注册资本为 2,500,000.00 美元，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
上海大众联合发展有限公司	750,000.00	750,000.00	30
美国 CMW 国际贸易有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	70
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100

4、上海众源 2012 年 4 月股权转让

上海众源 2012 年 4 月股东会决议将美国 CMW 国际贸易有限公司所持该公司 70% 股权，作价 1,750,000.00 美元转让给美国合联国际贸易澳门有限公司。该次股权转让完成后上海众源注册资本为 2,500,000.00 美元，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
上海大众联合发展有限公司	750,000.00	750,000.00	30
美国合联国际贸易澳门有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	70
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100

5、上海众源 2014 年 1 月股权转让

上海众源 2014 年 1 月股东会决议将上海大众联合发展有限公司所持该公司 30% 股权，作价 12,168,360.00 元转让给上海文晟商贸有限公司。该次股权转让完成后上海众源注册资本为 2,500,000.00 美元，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
上海文晟商贸有限公司	750,000.00	750,000.00	30

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
美国合联国际贸易澳门有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	70
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100

6、上海众源 2015 年 2 月股权转让

上海众源 2015 年 2 月股东会决议将上海文晟商贸有限公司所持该公司 30% 股权，作价 12,168,360.00 元转让给美国合联国际贸易澳门有限公司。该次股权转让完成后上海众源注册资本为 2,500,000.00 美元，各股东出资额及股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
美国合联国际贸易澳门有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100

截至 2017 年 6 月 30 日止，上海众源股权结构如下：

(单位：美元)

股东	注册资本	实收资本	控股比例(%)
美国合联国际贸易澳门有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100

(三) 备考合并财务报表范围

公司名称	是否纳入备考合并财务报表范围	
	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
原克来机电合并范围		
上海克来机电自动化工程股份有限公司(以下简称“克来机电”)	是	是
上海克来三罗机电自动化工程有限公司(以下简称“克来三罗”)	是	是
上海克来罗锦机电自动化工程有限公司(以下简称“克来罗锦”)	是	是
上海克来鼎罗信息科技有限公司(以下简称“克来鼎罗”)	是	是
上海克来盛罗自动化设备有限公司(以下简称“克来盛罗”)	是	尚未设立

公司名称	是否纳入备考合并财务报表范围	
	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
上海众源燃油分配器制造有限公司（以下简称“上海众源”）	是	是

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、备考合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

三、 备考合并财务报表的编制基础和方法

（一） 基本编制基础

本备考合并财务报表系以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》、《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的披露规定编制的备考合并财务报表。

（二） 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，公司需对交易完成后的资产、业务架构编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据重大资产购买相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1、如备考财务报表附注二、（一）所述的相关议案能够通过如下程序，包括但不限于：

（1）上海众源取得嘉定商务委就本次交易签发的备案回执；

（2）美国合联国际贸易澳门有限公司和克来机电签署有关本次交易的正式交易文件，克来机电董事会、股东大会批准本次交易和上交所批准本次交易；

（3）上海众源的董事会做出决议、股东做出决定，同意本次交易及签署有关本次交易的所有法律文件；

（4）美国合联国际贸易澳门有限公司的股东和/或董事依据澳门特别行政区条例做出决定，同意本次交易及签署有关本次交易的所有法律文件；

（5）不存在限制、禁止或取消本次交易的中国法律、法院、仲裁机构或有关政府主管部门的判决、裁决、裁定或禁令，也不存在任何已对或将对本次交易产生重大不利影响的针对标的公司的悬而未决或潜在的诉讼、仲裁、判决、裁决、裁定或禁令；

(6) 法律、法规所要求的其他相关有权机构的审批、许可或同意。

2、本备考财务报表假设于 2016 年 1 月 1 日克来机电已完成对上海众源燃油分配器制造有限公司的股权收购。即合并的业务架构于 2016 年 1 月 1 日业已存在，自 2016 年 1 月 1 日起按照备考合并财务报表的编制范围，编制 2016 年度、2017 年 1-6 月的备考财务报表。

3、假设克来机电重大资产购买以现金方式交易，相关款项已于 2016 年 1 月 1 日计入其他应付款。根据上海众源 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 间的盈利及利润分配情况推算出 2016 年 1 月 1 日的交易价格为 220,538,298.31 元。

4、假设上海众源 2016 年度、2017 年 1-6 月实现的净利润完全被分配。

5、假设克来机电重大资产重组产生的收益和相关费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

(三) 备考合并财务报表的编制方法

1、根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的相关规定，备考财务报表包括备考资产负债表、备考利润表和备考财务报表附注，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。同时考虑到备考财务报表编制的特殊目的及用途，在编制备考合并资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报。

2、本次购买上海众源燃油分配器制造有限公司 65% 股权需要纳入合并范围，从法律意义上，本次合并是以克来机电为合并方主体对上海众源进行非同一控制下企业合并，按照《企业会计准则——企业合并》的要求进行会计处理。

3、本备考财务报表假设 2016 年 1 月 1 日克来机电已完成对上海众源的股权收购，收购价款为 220,538,298.31 元。鉴于上述被收购公司截至 2017 年 6 月 30 日的标的资产业经银信资产评估有限公司进行评估，并于 2017 年 11 月 10 日出具银信评报字[2017]沪第 1245 号资产评估报告。因此，备考购买日相关的资产、负债项目已参照评估结果对可辨认资产和负债按照公允价值进行了调整，即假设按照资产基础法评估后的价值增值于 2016 年 1 月 1 日业已存在。由于备考购买日并非实际合并日，因此备考财务报表中

的商誉和重组完成后上市公司合并财务报表中的商誉可能会存在差异。

4、上海众源燃油分配器制造有限公司 2016 年度及 2017 年 1-6 月的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2017 年 11 月 27 日出具了信会师报字[2017]第 ZA41125 号标准无保留意见的审计报告。

5、由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

四、 备考财务报表采用的重要会计政策及会计估计

（按照备考财务报表附注三（二）所述，假设自 2016 年 1 月 1 日起，克来机电完成收购上海众源。上海众源自 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止财务报表已经根据克来机电的会计政策进行相应调整。因此本备考财务报表所采用的重要会计政策和会计估计与克来机电一致。以下为克来机电的会计政策和会计估计。）

(一) 遵循企业会计准则的声明

克来机电所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期克来机电的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本备考财务报告会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

克来机电营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

克来机电采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：克来机电在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价

账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：克来机电在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

克来机电对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

克来机电合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与克来机电一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与克来机电不一致的，在编制合并财务报表时，按克来机电的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债

表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

(2) 处置子公司或业务

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，克来机电按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致克来机电持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

克来机电因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将克来机电库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。
资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；克来机电若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

克来机电若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，克来机电于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

- (2) 持有至到期投资的减值准备
 持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

- (1) 单项金额重大的判断依据或金额标准
 单项金额重大的具体标准为：应收账款余额人民币 100 万元以上（含 100 万元）或占应收账款余额前五名、其他应收款余额人民币 100 万元以上（含 100 万元）且占其他应收款余额前五名。
- (2) 单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法
 单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

组合 1	将已纳入合并报表范围的公司及关联公司间应收款项作为特定资产组合
组合 2	对非单项计提坏账准备的应收款项以账龄作为信用风险特征划分组合

组合 1，已纳入合并报表范围的公司及关联公司间应收款项不计提坏账准备；

组合 2，采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

采用账龄分析法计提坏账准备：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1-2 年(含 2 年)	10	10
2-3 年(含 3 年)	20	20
3-4 年(含 4 年)	50	50
4-5 年(含 5 年)	80	80
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

- (1) 单项计提坏账准备的理由
 如有客观证据表明其发生了减值的，则单独进行减值测试。
- (2) 坏账准备的计提方法
 根据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。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

克来机电：

原材料发出时按加权平均法计价。

在产品发出时按归集于各项目的实际在产品成本，以项目为结转单位予以发出结转。

产成品发出时按归集于各项目的产成品实际成本，以项目为结转单位予以发出结转。

上海众源：

存货发出时按一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。克来机电与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为克来机电的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为克来机电联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别

确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致克来机电持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控

制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	5	5	19
办公设备	3	5	31.67

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定的使用年限
软件	3、10 年	预计受益期间

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

上海众源持有的为上海车牌永久使用年限不进行摊销。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

企业自行研究开发项目在开发阶段发生的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，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，无形资产将在企业内部使用的应当证明其有用性；
- (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。

企业研究阶段的支出及开发阶段的不符合资本化条件的支出，全部予以费用化计入当期损益。

(十七) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

克来机电对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额

低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

克来机电进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

克来机电在职工为公司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。

克来机电为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为克来机电提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

克来机电按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为克来机电提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

克来机电在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，克来机电确认为预计负债：

- (1)该义务是克来机电承担的现时义务；
- (2)履行该义务很可能导致经济利益流出克来机电；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

克来机电预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

克来机电在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

克来机电清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一) 收入

1、 销售产品收入确认原则和计量方法

(1) 销售产品收入确认的一般原则

公司已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的产品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认产品销售收入实现。

(2) 具体原则

柔性自动化装备及工业机器人系统：产品交付客户指定地点，完成设备的安装、调试后，取得客户签字确认的终验收报告时，确认产品销售收入。

零部件及维修备件的销售：产品交付客户指定地点，取得客户签字的送货单时，确认收入。

汽车零配件销售：

1) 国内销售：

公司根据与客户签订的销售合同（订单）发货，将产品送至销售合同（订单）约定的交货地点，客户完成到货签收后，产品所有权上的主要风险报酬转移，公司确认销售收入。

2) 国外销售：

公司主要以 FOB 形式出口，在装船后产品对应的风险和报酬即发生转移。公司在产品已报关出口，取得装箱单、报关单和提单后确认收入。

2、提供劳务收入的确认原则和计量方法

(1) 提供劳务收入确认的一般原则

资产负债表日劳务已经提供，其提供劳务交易的结果能够可靠估计，且与交易相关的经济利益很可能流入企业，可确认为劳务收入。

(2) 具体原则

公司提供的技术服务劳务，在劳务已提供且收到价款或取得收款的依据后确认收入。

(二十二) 政府补助

1、类型

政府补助，是克来机电从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指克来机电取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点

(1) 需验收的项目：在收到政府补助款且完工验收后予以确认。

(2) 无需验收的项目：在收到政府补助款后予以确认。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活

动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 经营租赁

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

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

- 2、 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基

础分期计入当期收益。

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

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

政策变更的性质、内容和原因

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。根据该规定，克来机电：

- ①将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。
- ②将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。

当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	将“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	董事会审批	税金及附加	不适用
2	将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。	董事会审批	税金及附加、管理费用	731,674.72

2、 重要会计估计变更

(1) 克来机电对会计估计变更适用时点的确定原则

克来机电会计估计变更自董事会等相关机构正式批准后生效及实施。

(2) 本报告期主要会计估计变更

本报告期内未发生重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	法定税率	
		2017 年 1-6 月	2016 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、17%	5%、6%、17%
营业税	按应税营业收入计缴		5%

根据财政部、国家税务总局公布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点。房屋出租收入，被纳入试点范围。因此，克来三罗的房屋出租收入自试点之日起改缴增值税。公司及合并范围内各子公司所得税税率：

公司名称	法定所得税率	实际所得税率	
		2017 年 1-6 月	2016 年度
克来机电	25%	15%	15%
克来三罗	25%		
克来罗锦	25%		
克来鼎罗	25%		
克来盛罗	25%		尚未设立
上海众源	25%	15%	15%

截至 2017 年 6 月 30 日止，克来三罗弥补亏损后应纳税所得额为负数，无需缴纳企业所得税。

截至 2017 年 6 月 30 日止，克来罗锦应纳税所得额均为负数，无需缴纳企业所得税。

截至 2017 年 6 月 30 日止，克来鼎罗应纳税所得额均为负数，无需缴纳企业所得税。

截至 2017 年 6 月 30 日止，克来盛罗应纳税所得额均为负数，无需缴纳企业所得税。

(二) 税收优惠

克来机电于 2015 年 8 月 19 日取得更新的上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局共同批准颁发的《高新技术企业证书》，证书号：GR201531000290。根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)，克来机电 2016 年度及 2017 年 1-6 月享受高新技术企业的所得税优惠政策，企业所得税实际执行税率为 15%。

上海众源于 2016 年 11 月 24 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局共同批准颁发的《高新技术企业证书》，证书号：GR201631001916，有效期为 3 年。上海众源享受高新技术企业的所得税优惠政策，2016 年度及 2017 年 1-6 月企业所得税实际执行税率为 15%。

五、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	13,183.31	98,206.46
银行存款	277,353,868.93	67,945,354.47
合 计	277,367,052.24	68,043,560.93

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	39,205,922.95	38,446,294.70
合 计	39,205,922.95	38,446,294.70

2、 期末公司已质押的应收票据：无

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额

银行承兑汇票	5,849,558.40			
--------	--------------	--	--	--

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2017 年 6 月 30 日					2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,007,696.00	2.11	2,007,696.00	28.61		2,007,696.00	2.15	2,007,696.00	29.87	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	92,979,109.07	97.89	5,010,352.70	71.39	87,968,756.37	91,338,420.46	97.85	4,714,635.09	70.13	86,623,785.37
合 计	94,986,805.07	100.00	7,018,048.70	100.00	87,968,756.37	93,346,116.46	100.00	6,722,331.09	100.00	86,623,785.37

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2017 年 6 月 30 日				2016 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海文日方实业发展有限公司	2,007,696.00	2,007,696.00	100%	预计无法收回	2,007,696.00	2,007,696.00	100%	预计无法收回
合计	2,007,696.00	2,007,696.00	100%		2,007,696.00	2,007,696.00	100%	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	89,493,773.56	4,474,688.69	5.00	88,859,717.02	4,442,985.85	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	2,835,252.97	283,525.30	10.00	2,306,665.44	230,666.54	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	243,008.54	48,601.71	20.00	150,121.00	30,024.20	20.00
3 至 4 年(含 4 年)	407,074.00	203,537.00	50.00	21,917.00	10,958.50	50.00
合计	92,979,109.07	5,010,352.70		91,338,420.46	4,714,635.09	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
计提坏账准备	295,717.61	282,263.57
收回/转回坏账准备		

3、 本报告期实际核销的应收账款情况：无

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017 年 6 月 30 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
联合汽车电子有限公司	37,874,293.95	39.87	1,893,714.74
大众一汽发动机(大连)有限公司长春分公司	7,691,144.10	8.10	384,557.21
上海大众动力总成有限公司	6,817,924.47	7.18	340,896.22
一汽-大众汽车有限公司	6,372,903.78	6.71	318,645.19
大众一汽发动机（大连）有限公司	5,198,869.35	5.47	259,943.47
合 计	63,955,135.65	67.33	3,197,756.83

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
大众一汽发动机(大连)有限公司长春分公司	8,399,335.16	9.00	419,966.76
上海大众动力总成有限公司	7,211,097.97	7.73	360,554.90
一汽-大众汽车有限公司	6,675,678.51	7.15	333,783.93
曼胡默尔滤清器（上海）有限公司	5,735,340.00	6.14	286,767.00
大众一汽发动机（大连）有限公司	4,308,415.31	4.62	215,420.77
合 计	32,329,866.95	34.64	1,616,493.36

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	16,971,083.35	99.59	10,011,650.09	83.14
1 至 2 年	70,138.80	0.41	2,016,988.68	16.75
2 至 3 年			12,610.00	0.11
合 计	17,041,222.15	100.00	12,041,248.77	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2017 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
上海旌煜电子有限公司	1,570,500.00	9.22
苏州斯雷克机电科技有限公司	1,315,197.00	7.72
上海博智供应链管理有限公司	1,103,656.00	6.48
普思玛等离子处理设备贸易(上海)有限公司	1,029,931.46	6.04
上海驰恒机电设备有限公司	924,000.00	5.42
合 计	5,943,284.46	34.88

预付对象	2016 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
华泰联合证券有限责任公司	1,754,716.98	14.57
博世汽车部件(苏州)有限公司	1,318,662.57	10.95
上海旌煜电子有限公司	1,018,500.00	8.46
立信会计师事务所(特殊普通合伙)	1,050,000.00	8.72
上海丽繁电子科技有限公司	794,000.00	6.59
合 计	5,935,879.55	49.29

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种 类	2017 年 6 月 30 日					2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方其他应收款	12,454,631.34	96.62			12,454,631.34	24,454,631.34	98.62			24,454,631.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	435,294.94	3.38	35,649.75	100.00	399,645.19	342,807.34	1.38	23,377.87	100.00	319,429.47
合 计	12,889,926.28	100.00	35,649.75	100.00	12,854,276.53	24,797,438.68	100.00	23,377.87	100.00	24,774,060.81

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	325,894.94	16,294.75	5.00	266,257.34	13,312.87	5.00
1 至 2 年	71,150.00	7,115.00	10.00	63,850.00	6,385.00	10.00
2 至 3 年	26,750.00	5,350.00	20.00	8,900.00	1,780.00	20.00
3 至 4 年	7,700.00	3,850.00	50.00	3,800.00	1,900.00	50.00
4 至 5 年	3,800.00	3,040.00	80.00			80.00
合计	435,294.94	35,649.75		342,807.34	23,377.87	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
计提坏账准备	12,271.88	3,136.26
收回/转回坏账准备		

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况：无

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 6 月 30 日	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
上海文晟商贸有限公司	关联方	10,638,005.90	2-3 年	82.53	
美国 CMW 国际贸易公司	关联方	1,516,625.44	1-2 年	11.77	
上海景亿利投资有限公司	关联方	300,000.00	2-3 年	2.33	
上海机电设备招标有限公司	投标保证金	244,260.00	1 年以内	1.89	12,213.00
张青青	备用金	30,000.00	1 年以内	0.23	1,500.00
合计		12,728,891.34		98.75	13,713.00

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	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
上海文晟商贸有限公司	关联方	22,638,005.90	1-2 年	91.29	
美国 CMW 国际贸易公司	关联方	1,516,625.44	1 年以内	6.12	
上海景亿利投资有限公司	关联方	300,000.00	1-2 年	1.21	
上海机电设备招标有限公司	投标保证金	213,000.00	1 年以内	0.86	10,650.00
马海燕	备用金	46,100.00	1-2 年	0.19	4,460.00
合计		24,713,731.34		99.67	15,110.00

(六) 存货

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,077,391.53		15,077,391.53	12,492,645.21		12,492,645.21
低值易耗品	67,686.54		67,686.54	71,734.03		71,734.03
在产品	91,847,091.06		91,847,091.06	96,899,971.11		96,899,971.11
自制半成品	330,745.90		330,745.90	495,497.01		495,497.01
发出商品	2,768,277.56		2,768,277.56	3,789,274.54		3,789,274.54
产成品	2,433,482.13		2,433,482.13	4,093,565.81		4,093,565.81
合 计	112,524,674.72		112,524,674.72	117,842,687.71		117,842,687.71

(七) 其他流动资产

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行理财产品		15,000,000.00
预缴企业所得税	983,789.42	
增值税留抵税额	243,543.24	24,926.72
待认证进项税额	2,592,959.57	821,627.62
合 计	3,820,292.23	15,846,554.34

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
联营企业	718,048.34	764,555.02
减：减值准备		
合计	718,048.34	764,555.02

2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2016 年 12 月 31 日	当期增加投资	当期减少投资	损益调整	其中：联营及 合营企业其他 综合收益变动 中享有的份额	2017 年 6 月 30 日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投资 单位表决权 比例(%)	在被投资单位 持股比例与表 决权比例不一 致的说明	减值准备
联营企业												
云南克来众诚智能设 备有限公司	权益法	800,000.00	764,555.02			(46,506.68)		718,048.34	40.00	40.00		
合计		800,000.00	764,555.02			(46,506.68)		718,048.34	40.00	40.00		

被投资单位	核算方法	投资成本	2015 年 12 月 31 日	当期增加投资	当期减少投资	损益调整	其中：联营及 合营企业其他 综合收益变动 中享有的份额	2016 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投资 单位表决权 比例(%)	在被投资单位 持股比例与表 决权比例不一 致的说明	减值准备
联营企业												
云南克来众诚智能设 备有限公司	权益法	800,000.00	798,787.56			(34,232.54)		764,555.02	40.00	40.00		
合计		800,000.00	798,787.56			(34,232.54)		764,555.02	40.00	40.00		

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2016年12月31日	57,039,190.44	43,534,794.20	11,313,114.12	8,571,217.21	120,458,315.97
(2) 当期增加金额		3,062,058.16	581,800.63	1,103,768.33	4,747,627.12
—购置		3,062,058.16	581,800.63	1,103,768.33	4,747,627.12
—在建工程转入					
(3) 当期减少金额		25,800.00	53,100.00	39,676.92	118,576.92
—处置或报废		25,800.00	53,100.00	39,676.92	118,576.92
(4) 2017年6月30日	57,039,190.44	46,571,052.36	11,841,814.75	9,635,308.62	125,087,366.17
2. 累计折旧					
(1) 2016年12月31日	17,514,691.52	19,930,003.60	6,472,503.59	6,942,235.80	50,859,434.51
(2) 当期增加金额	1,576,574.91	1,858,357.90	999,725.83	836,697.58	5,271,356.22
—计提	1,576,574.91	1,858,357.90	999,725.83	836,697.58	5,271,356.22
(3) 当期减少金额		24,510.00	28,585.50	36,438.06	89,533.56
—处置或报废		24,510.00	28,585.50	36,438.06	89,533.56
(4) 2017年6月30日	19,091,266.43	21,763,851.50	7,443,643.92	7,742,495.32	56,041,257.17
3. 减值准备					
(1) 2016年12月31日					
(2) 当期增加金额					
—计提					
(3) 当期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2017年5月31日					
4. 账面价值					
(1) 2017年6月30日 账面价值	37,947,924.01	24,807,200.86	4,398,170.83	1,892,813.30	69,046,109.00
(2) 2016年12月31日	39,524,498.92	23,604,790.60	4,840,610.53	1,628,981.41	69,598,881.46

上海克来机电自动化工程股份有限公司
2016年度及2017年1-6月
备考财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
日账面价值					
项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2015年12月31日	51,783,007.07	35,555,693.45	8,777,554.21	6,768,813.95	102,885,068.68
(2) 当期增加金额	5,256,183.37	7,979,100.75	2,819,549.91	1,830,361.40	17,885,195.43
—购置	5,256,183.37	7,979,100.75	2,819,549.91	1,830,361.40	17,885,195.43
—在建工程转入					
(3) 当期减少金额			283,990.00	27,958.14	311,948.14
—处置或报废			283,990.00	27,958.14	311,948.14
(4) 2016年12月31日	57,039,190.44	43,534,794.20	11,313,114.12	8,571,217.21	120,458,315.97
2. 累计折旧					
(1) 2015年12月31日	14,442,193.21	15,446,364.65	4,737,497.33	5,795,742.06	40,421,797.25
(2) 当期增加金额	3,072,498.31	4,483,638.95	2,004,796.76	1,173,053.97	10,733,987.99
—计提	3,072,498.31	4,483,638.95	2,004,796.76	1,173,053.97	10,733,987.99
(3) 当期减少金额			269,790.50	26,560.23	296,350.73
—处置或报废			269,790.50	26,560.23	296,350.73
(4) 2016年12月31日	17,514,691.52	19,930,003.60	6,472,503.59	6,942,235.80	50,859,434.51
3. 减值准备					
(1) 2015年12月31日					
(2) 当期增加金额					
—计提					
(3) 当期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016年12月31日					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
日					
4. 账面价值					
(1) 2016年12月31日					
日账面价值	39,524,498.92	23,604,790.60	4,840,610.53	1,628,981.41	69,598,881.46
(2) 2015年12月31日					
日账面价值	37,340,813.86	20,109,328.80	4,040,056.88	973,071.89	62,463,271.43

(十) 在建工程

项目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能装备及工业机器人应用项目	52,909,285.39		52,909,285.39	45,668,932.65		45,668,932.65
合计	52,909,285.39		52,909,285.39	45,668,932.65		45,668,932.65

(十一) 无形资产

项目	2016年12月31日	当期增加	当期减少	2017年6月30日
1、账面原值合计	109,620,187.59	662,841.87		110,283,029.46
专利权	27,260,350.00			27,260,350.00
土地使用权	77,121,383.46			77,121,383.46
软件	4,441,724.13	662,841.87		5,104,566.00
上海车牌	796,730.00			796,730.00
2、累计摊销合计	17,120,091.93	3,409,261.37		20,529,353.30
专利权	4,193,900.00	2,096,950.00		6,290,850.00
土地使用权	11,845,833.73	1,080,327.03		12,926,160.76
软件	1,080,358.20	231,984.34		1,312,342.54
上海车牌				
3、无形资产账面净值合计	92,500,095.66			89,753,676.16
专利权	23,066,450.00			20,969,500.00
土地使用权	65,275,549.73			64,195,222.70
软件	3,361,365.93			3,792,223.46

项目	2016 年 12 月 31 日	当期增加	当期减少	2017 年 6 月 30 日
上海车牌	796,730.00			796,730.00
4、减值准备合计				
专利权				
土地使用权				
软件				
上海车牌				
5、无形资产账面价值合计	92,500,095.66			89,753,676.16
专利权	23,066,450.00			20,969,500.00
土地使用权	65,275,549.73			64,195,222.70
软件	3,361,365.93			3,792,223.46
上海车牌	796,730.00			796,730.00

项目	2015 年 12 月 31 日	当期增加	当期减少	2016 年 12 月 31 日
1、账面原值合计	66,635,584.96	42,984,602.63		109,620,187.59
专利权		27,260,350.00		27,260,350.00
土地使用权	62,783,177.09	14,338,206.37		77,121,383.46
软件	3,852,407.87	589,316.26		4,441,724.13
上海车牌		796,730.00		796,730.00
2、累计摊销合计	10,352,348.52	6,767,743.41		17,120,091.93
专利权		4,193,900.00		4,193,900.00
土地使用权	9,685,179.66	2,160,654.07		11,845,833.73
软件	667,168.86	413,189.34		1,080,358.20
上海车牌				
3、无形资产账面净值合计	56,283,236.44			92,500,095.66
专利权				23,066,450.00
土地使用权	53,097,997.43			65,275,549.73
软件	3,185,239.01			3,361,365.93
上海车牌				796,730.00
4、减值准备合计				
专利权				
土地使用权				

项目	2015 年 12 月 31 日	当期增加	当期减少	2016 年 12 月 31 日
软件				
上海车牌				
5、无形资产账面价值合计	56,283,236.44			92,500,095.66
专利权				23,066,450.00
土地使用权	53,097,997.43			65,275,549.73
软件	3,185,239.01			3,361,365.93
上海车牌				796,730.00

(十二) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
上海众源	136,769,004.84	136,769,004.84
合计	136,769,004.84	136,769,004.84

商誉的说明：

克来机电以推算的对价人民币 220,538,298.31 元为合并成本，上海众源可辨认净资产在购买日即 2016 年 1 月 1 日的公允价值为人民币 83,769,293.47 元，两者的差额人民币 136,769,004.84 元确认为商誉。

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	7,051,447.9	1,078,057.66	6,745,708.96	1,030,402.21
内部交易未实现利润	4,439,757.36	691,726.94	6,216,785.55	948,366.69
可抵扣亏损	2,852,923.26	713,230.82	2,852,923.26	713,230.82
合计：	14,344,128.52	2,483,015.42	15,815,417.77	2,691,999.72

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	2,250.55	
可抵扣亏损	6,431,490.24	

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
合计:	6,433,740.79	

3、未经抵销的递延所得税负债

项 目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税 负债	应纳税暂时性差 异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产 评估增值	55,227,447.30	8,284,117.09	55,227,447.30	8,284,117.09
合 计	55,227,447.30	8,284,117.09	55,227,447.30	8,284,117.09

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	62,000,000.00	62,000,000.00

2、 本报告期末保证及抵押借款明细

克来机电:

贷款银行	2017 年 6 月 30 日	保证人/抵押物
上海浦东发展银行四平路支行	20,000,000.00	保证人: 谈士力、屈向红; 抵押物: 上海克来三罗机电自动化工程有 限公司的房屋建筑物及土地使用 权

上海众源:

贷款银行	2017 年 6 月 30 日	保证人/抵押物
中国银行股份有限公司上海嘉定支行	42,000,000.00	保证人: 曹富春; 抵押物: 上海众源 房屋及土地, 机器设备等

(十五) 应付账款

账龄	2017年6月30日	2016年12月31日
1年以内	68,940,029.92	68,486,266.26
1年以上	220,502.92	1,023,198.86
合计	69,160,532.84	69,509,465.12

(十六) 预收款项

账龄	2017年6月30日	2016年12月31日
1年以内	76,886,806.71	60,177,744.92
1年以上	5,290,421.36	8,098,420.22
合计	82,177,228.07	68,276,165.14

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	当期增加	当期减少	2017年6月30日
短期薪酬	5,683,141.17	34,972,382.67	34,832,392.78	5,823,131.06
离职后福利-设定提存计划	943,451.30	3,026,774.82	2,941,354.88	1,028,871.24
合计	6,626,592.47	37,999,157.49	37,773,747.66	6,852,002.30

项目	2015年12月31日	当期增加	当期减少	2016年12月31日
短期薪酬	6,344,621.13	60,899,345.53	61,560,825.49	5,683,141.17
离职后福利-设定提存计划	919,536.16	4,712,105.06	4,688,189.92	943,451.30
合计	7,264,157.29	65,611,450.59	66,249,015.41	6,626,592.47

2、 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	当期增加	当期减少	2017年6月30日
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	4,847,647.96	31,062,368.07	30,968,320.83	4,941,695.20
(2) 职工福利费		1,228,490.51	1,228,490.51	
(3) 社会保险费	540,586.35	1,680,920.97	1,677,172.44	544,334.88
其中：医疗保险费	476,676.43	1,388,205.84	1,388,088.21	476,794.06

项 目	2016年12月31日	当期增加	当期减少	2017年6月30日
工伤保险费	23,683.80	92,095.37	98,427.31	17,351.86
生育保险费	40,226.12	200,619.76	190,656.92	50,188.96
(4) 住房公积金	294,906.86	879,603.12	837,409.00	337,100.98
(5) 工会经费和职工教育经费		121,000.00	121,000.00	
(6) 其他				
合 计	5,683,141.17	34,972,382.67	34,832,392.78	5,823,131.06

项 目	2015年12月31日	当期增加	当期减少	2016年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,563,659.75	54,603,896.81	55,319,908.60	4,847,647.96
(2) 职工福利费		2,309,540.84	2,309,540.84	
(3) 社会保险费	492,491.41	2,526,862.10	2,478,767.16	540,586.35
其中：医疗保险费	435,351.43	2,114,486.56	2,073,161.56	476,676.43
工伤保险费	27,206.73	80,792.30	84,315.23	23,683.80
生育保险费	29,933.25	331,583.24	321,290.37	40,226.12
(4) 住房公积金	288,469.97	1,400,214.89	1,393,778.00	294,906.86
(5) 工会经费和职工教育经费		58,830.89	58,830.89	
(6) 其他				
合 计	6,344,621.13	60,899,345.53	61,560,825.49	5,683,141.17

3、 设定提存计划列示

项 目	2016年12月31日	当期增加	当期减少	2017年6月30日
基本养老保险	883,567.23	2,866,344.32	2,824,121.33	925,790.22
失业保险费	59,884.07	160,430.50	117,233.55	103,081.02
合 计	943,451.30	3,026,774.82	2,941,354.88	1,028,871.24

项 目	2015年12月31日	当期增加	当期减少	2016年12月31日
基本养老保险	865,206.26	4,454,354.61	4,435,993.64	883,567.23
失业保险费	54,329.90	257,750.45	252,196.28	59,884.07

项 目	2015年12月31日	当期增加	当期减少	2016年12月31日
合 计	919,536.16	4,712,105.06	4,688,189.92	943,451.30

(十八) 应交税费

税费项目	2017年6月30日	2016年12月31日
增值税	8,056,434.38	12,518,735.98
企业所得税	1,976,958.22	4,438,760.26
个人所得税	503,037.65	351,734.59
城市维护建设税	360,003.39	428,029.92
房产税		161,761.24
教育费附加	360,003.38	428,029.9
土地使用税		28,883.70
河道费		85,605.99
合 计	11,256,437.02	18,441,541.58

(十九) 应付利息

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
短期借款应付利息	53,316.00	53,316.00
合 计	53,316.00	53,316.00

(二十) 其他应付款

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
美国合联国际贸易澳门有限公司	136,500,000.00	147,431,585.23
其他	929,199.68	733,837.92
合 计	137,429,199.68	148,165,423.15

注：美国合联为本次资产收购的转让方。

(二十一) 长期借款

1、 长期借款按性质列示

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
保证及抵押借款		10,000,000.00

2、 抵押保证借款明细

贷款银行	2016 年 12 月 31 日	担保或抵押情况
上海农商银行外高桥支行	10,000,000.00	保证人：谈士力、上海克来机电自动化工程股份有限公司及上海克来三罗机电自动化工程有限公司；抵押物：上海克来罗锦机电自动化工程有限公司的土地使用权及在建工程
合计	10,000,000.00	

(二十二) 递延收益

项目	2016 年 12 月 31 日	当期增加	当期减少	2017 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	6,780,000.00	2,767,000.00		9,547,000.00	与资产相关
合计	6,780,000.00	2,767,000.00		9,547,000.00	

项目	2015 年 12 月 31 日	当期增加	当期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	540,000.00	6,240,000.00		6,780,000.00	与资产相关
合计	540,000.00	6,240,000.00		6,780,000.00	

涉及政府补助的项目明细:

负债项目	2016 年 12 月 31 日	当期新增补 助金额	当期计入营业 外收入金额	其他变动	2017 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益 相关
高端智能装备首台突破项目拨款	540,000.00	2,467,000.00			3,007,000.00	与资产相关
产业转型升级发展专项资金	6,240,000.00				6,240,000.00	与资产相关
电源转换器柔性化智能装配线研究与开发专项资金		300,000.00			300,000.00	与资产相关
合计	6,780,000.00	2,767,000.00			9,547,000.00	

负债项目	2015 年 12 月 31 日	当期新增补 助金额	当期计入营业 外收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益 相关
高端智能装备首台突破项目拨款	540,000.00				540,000.00	与资产相关
产业转型升级发展专项资金		6,240,000.00			6,240,000.00	与资产相关
合计:	540,000.00	6,240,000.00			6,780,000.00	

(二十三) 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,694,511.56	147,367,644.42	357,627,097.33	239,110,344.67
其他业务	71,257.96		96,481.19	17,818.46
合 计	205,765,769.52	147,367,644.42	357,723,578.52	239,128,163.13

(二十四) 税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
城市维护建设税	674,302.01	1,255,807.78
教育费附加	674,301.99	1,255,525.91
房产税	278,276.09	420,757.94
土地使用税	97,400.70	155,043.6
印花税	59,623.00	155,873.18
河道管理费	20,919.86	84,625.31
其他		20,000.00
合 计	1,804,823.65	3,347,633.72

(二十五) 销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
职工薪酬	1,091,285.52	2,246,661.55
运输费	270,300.88	421,862.37
车辆使用费	145,680.38	340,740.26
其他	394,546.15	328,961.83
合 计	1,901,812.93	3,338,226.01

(二十六) 管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
研发费用	13,866,893.84	24,388,628.72
职工薪酬	8,001,041.63	11,595,525.38
折旧与摊销费用	1,796,333.78	2,971,239.50
办公费	1,656,267.47	1,997,130.53
咨询服务费	977,886.94	1,422,299.93
保险费	347,755.67	55,407.58
业务招待费	294,609.79	1,548,306.64
水电费	164,496.70	477,171.57
差旅费	163,845.32	294,624.51
交通费	174,583.81	569,817.50
其他	1,057,739.22	2,768,175.52
合 计	28,501,454.17	48,088,327.38

(二十七) 财务费用

类 别	2017 年 1-6 月	2016 年度
利息支出	1,399,152.51	3,491,267.92
减：利息收入	760,931.22	972,517.82
汇兑损益	(48,955.04)	14,360.78
其他	36,015.28	55,634.93
合 计	625,281.53	2,588,745.81

(二十八) 资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
坏账损失	307,989.49	285,399.83
合 计	307,989.49	285,399.83

(二十九) 投资收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	(46,506.68)	(34,232.54)
理财产品	59,427.39	55,363.27
合计：	12,920.71	21,130.73

(三十) 营业外收入

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计		7,758.93
其中：固定资产处置利得		7,758.93
无形资产处置利得		
政府补助	2,206,000.00	3,150,874.98
个税返还	95,749.67	
其他	154,559.05	216,946.77
合 计	2,456,308.72	3,375,580.68

计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	与资产相关/与收益相关
招商引资奖励	1,956,000.00		与收益相关
小巨人扶持基金	250,000.00		与收益相关
科技发展基金		1,700,000.00	与收益相关
招商引资奖励		1,356,700.00	与收益相关
职工职业培训补贴		94,174.98	与收益相关
合计	2,206,000.00	3,150,874.98	

(三十一) 营业外支出

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
非流动资产处置损失合计	14,363.74	3,787.41
其中：固定资产处置损失	14,363.74	3,787.41
补偿支出	114,528.05	66,101.78
其他	11,094.83	49,769.55
合 计	139,986.62	119,658.74

(三十二) 所得税费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
当期所得税费用	4,590,019.60	9,390,238.65
递延所得税费用	208,984.31	679,526.37
合 计	4,799,003.91	10,069,765.02

六、 备考合并范围的变更

克来机电于 2017 年 4 月 18 日新设立控股子公司上海克来盛罗自动化设备有限公司，注册资本 5,000 万元，克来机电持股比例为 51%，自成立日起纳入备考合并范围。

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

2017 年 6 月 30 日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海克来罗锦机电自动化工程有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		新设
上海克来鼎罗信息科技有限公司	上海市	上海市	软件业	100.00		新设
上海克来三罗机电自动化工程有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海克来盛罗自动化设备有限公司	上海市	上海市	制造业	51.00		新设
上海众源燃油分配器制造有限公司	上海市	上海市	制造业	65.00		非同一控制下企业合并（备考假设）

2016 年 12 月 31 日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海克来罗锦机电自动化工程有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		新设
上海克来鼎罗信息科技有限公司	上海市	上海市	软件业	100.00		新设
上海克来三罗机电自动化工程有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海众源燃油分配器制造有限公司	上海市	上海市	制造业	65.00		非同一控制下企业合并（备考假设）

2、 重要的非全资子公司少数股东情况

2017 年 6 月 30 日

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海克来盛罗自动化设备有限公司	49.00%	(529,611.78)		23,970,388.22
上海众源燃油分配器制造有限公司	35.00%	1,793,605.42	7,679,843.62	73,500,000.00

2016 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海众源燃油分配器制造有限公司	35.00%	6,425,482.19	4,227,648.40	79,386,238.20

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海克来盛罗自动化设备有限公司	60,141,482.98	237,801.70	60,379,284.68	11,460,125.05		11,460,125.05
上海众源燃油分配器制造有限公司	100,319,056.08	31,830,076.67	132,149,132.75	96,610,863.69		96,610,863.69

子公司名称	2016 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海众源燃油分配器制造有限公司	113,832,008.93	31,447,061.18	145,279,070.11	96,006,512.33		96,006,512.33

子公司名称	2017 年 1-6 月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
上海克来盛罗自动化设备有限公司		(1,080,840.37)	(1,080,840.37)
上海众源燃油分配器制造有限公司	89,870,361.35	8,208,121.63	8,208,121.63

子公司名称	2016 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
上海众源燃油分配器制造有限公司	165,307,817.45	24,525,589.95	24,525,589.95

八、 关联方及关联交易

(一) 克来机电的主要股东情况

截止 2017 年 6 月 30 日，克来机电股本为人民币 80,000,000.00 元，其中谈士力出资人民币 18,563,933.00 元，占股本的 23.20%，为克来机电的第一大股东；陈久康出资人民币 16,932,006.00 元，占股本的 21.17%，为克来机电的第二大股东。

(二) 克来机电的子公司情况

克来机电子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
屈向红	克来机电其他
云南克来众诚智能设备有限公司	克来机电联营企业
曹富春	上海众源实际控制人
美国 CMW 国际贸易有限公司	上海众源原控股股东
上海景亿利投资有限公司	上海众源实际控制人投资企业（已吊销）
上海文晟商贸有限公司	上海众源实际控制人投资企业

(四) 关联交易情况

1、 采购商品和接受劳务的关联交易

公司在本报告期间内无向控股子公司外的关联方采购商品和接受劳务的关联交易。

2、 销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度
云南克来众诚智能设备有限公司	出售商品	2,058,797.42	

3、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谈士力、屈向红	克来机电	20,000,000.00	2016年9月26日	2017年9月25日	否
谈士力、屈向红	克来机电	30,000,000.00	2016年1月11日	2017年5月22日	是
谈士力	克来机电	5,000,000.00	2014年1月13日	2014年7月12日	是
谈士力、屈向红	克来机电	10,000,000.00	2014年12月18日	2015年6月17日	是
谈士力、屈向红	克来机电	10,000,000.00	2015年6月23日	2015年12月22日	是
谈士力、屈向红	克来机电	10,000,000.00	2015年11月25日	2016年5月24日	是
谈士力、屈向红	克来机电	25,000,000.00	2016年9月26日	2017年9月25日	否
谈士力	克来机电	30,000,000.00	2016年1月11日	2020年12月15日	否
曹富春	上海众源	42,000,000.00	2014年5月4日	2021年3月24日	否

4、 关联方资金拆借

上海众源：

关联方	2016年12月31日	当期增加	当期减少	2017年6月30日
上海文晟商贸有限公司	22,638,005.90		12,000,000.00	10,638,005.90
美国合联国际贸易澳门有限公司		2,263,516.55	2,263,516.55	
美国 CMW 国际贸易有限公司	1,516,625.44			1,516,625.44
上海景亿利投资有限公司	300,000.00			300,000.00
合计	24,454,631.34	2,263,516.55	14,263,516.55	12,454,631.34

关联方	2015年12月31日	当期增加	当期减少	2016年12月31日
上海文晟商贸有限公司	52,904,357.99	2,500,000.03	32,766,352.12	22,638,005.90
美国 CMW 国际贸易有限公司		1,516,625.44		1,516,625.44
上海景亿利投资有限公司	300,000.00			300,000.00
合计	53,204,357.99	4,016,625.47	32,766,352.12	24,454,631.34

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

克来机电：

截至 2017 年 6 月 30 日止，克来机电以账面价值为 17,737,813.91 的房屋建筑物和 30,531,213.20 的土地使用权，为上海浦东发展银行四平路支行的 2,000 万元短期借款提供抵押担保。

上海众源：

截至 2017 年 6 月 30 日止，上海众源银行借款抵押物情况如下：

名称	权属证明	所在地	所有权归属
房屋及土地	沪房地长字（2003）第 021576 号	上海市长宁区华山路 1461 弄 4 号 2 幢	曹富春
房屋及土地	沪房地嘉字（2006）第 023366 号	嘉定区安亭镇园业路 5 号	上海众源
机器设备等		嘉定区安亭镇园业路 5 号	上海众源

(二) 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，克来机电及上海众源无需披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

上海众源：

2017 年 11 月 9 日，上海文晟商贸有限公司、美国 CMW 国际贸易有限公司、上海景亿利投资有限公司及上海众源签订债权债务转让协议，约定上海景亿利、CMW 国际分别将其对上海众源所负人民币 300,000 元债务、1,516,625.44 元债务转让给文晟商贸。文晟商贸已提前于 2017 年 11 月 8 日将所欠款项共计 12,454,631.34 元汇入上海众源银行账户。

十一、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

明细项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分：	(14,363.74)	3,971.52
(二) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免：		
(三) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外：	2,301,749.67	3,150,874.98

明细项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
(五) 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；		
(六) 非货币性资产交换损益；		
(七) 委托他人投资或管理资产的损益；		
(八) 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；		
(九) 债务重组损益；		
(十) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；		
(十一) 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；		
(十二) 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；		
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
(十四) 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；		
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
(十六) 对外委托贷款取得的损益；		
(十七) 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；		
(十八) 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；		
(十九) 受托经营取得的托管费收入；		
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	28,936.17	101,075.44
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目；（注）		
所得税的影响数；	346,567.78	488,868.29
少数股东权益影响额（税后）；		
归属于母公司股东非经常性损益净额	1,969,754.32	2,767,053.65

(二) 每股收益

2017 年 1-6 月	每股收益（元）	
	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	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.21	0.21

2016 年度	每股收益（元）	
	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	0.80	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.75	0.75

上海克来机电自动化工程股份有限公司

二〇一七年十一月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区西藏南路611号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2017年08月31日

证书序号: NO 017359

说明

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



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (转制批文 沪财会 (2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日



姓名: 谢博
 Full name: 谢博
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-12-03
 Date of birth: 1972-12-03
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310230197212037475
 Identity card No: 310230197212037475



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2012年4月

仅供报告使用, 其他无效

证书编号: 31D000050098
No. of Certificate: 31D000050098

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2011 年 11 月 26 日
Date of Issuance: 2011 年 11 月 26 日



姓名 王彦
 Full name 王彦
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1974-11-02
 Date of birth 1974-11-02
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 310103741102281
 Identity card No. 310103741102281



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 210000030092
 No. of Certificate 210000030092
 批准注册协会 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会
 发证日期 1999 年 12 月 28 日
 Date of Issuance 1999 / 12 / 28



2017年 03月

仅供出报告使用，其他无效