

# 山东万通液压股份有限公司

## 审计报告

和信审字(2021)第000162号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司所有者权益(股东权益)变动表	14-17
5、财务报表附注	18-96



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年四月十六日

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东万通液压股份有限公司审计报告  
报告文号： 和信审字（2021）第000162号  
客户名称： 山东万通液压股份有限公司  
报告时间： 2021-04-16  
签字注册会计师： 罗炳勤 （CPA：370900010008）  
孟令军 （CPA：370900010133）



0105312021041601554612  
报告文号：和信审字（2021）第000162号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-81666228  
传真： 0531-81666227  
通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室  
电子邮件： hexinllp@163.com

---

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

# 审计报告

和信审字(2021)第 000162 号

山东万通液压股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东万通液压股份有限公司（以下简称万通液压）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万通液压 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万通液压，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### 收入确认



## 1、事项描述

如万通液压财务报表附注五、32 所示，2020 年度万通液压的营业收入金额为 317,889,137.69 元，销售收入主要来源为自卸车专用油缸和机械装备用油缸等产品，由于营业收入为万通液压的关键业绩指标之一，因此，我们将销售收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对万通液压收入确认执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试并评价相关内部控制有效性。

(2) 检查本期主要销售合同或订单主要条款及相关文件，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。

(3) 针对本期各月主要产品的收入、成本、毛利率变动执行分析程序，并与上年度进行比较分析。

(4) 结合应收账款函证程序，抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单、验收单及报关单等，检查已确认的收入真实性。

(5) 针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样截止测试，核对客户验收单、海关报关单或货运提单，以评估确认是否记录在正确的会计期间。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

## 四、其他信息

万通液压管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。



结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

万通液压管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万通液压的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万通液压、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万通液压的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制



之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万通液压持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万通液压不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就万通液压中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事



项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

  
罗炳勤  
370900010092

中国注册会计师：

  
孟令军  
中国注册会计师  
孟令军  
370900010133

2021年4月16日



# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东万通液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	95,542,286.11	14,916,247.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	4,917,563.09	6,067,809.60
应收账款	五、3	71,061,127.60	94,323,955.26
应收款项融资	五、4	97,380,950.69	49,274,131.10
预付款项	五、5	15,271,296.44	1,900,519.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	197,204.80	340,486.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	58,847,397.19	56,694,567.13
合同资产	五、8	17,438,314.99	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	36.14	-
<b>流动资产合计</b>		<b>360,656,177.05</b>	<b>223,517,716.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	2,205,600.00	2,205,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	4,331,421.94	638,301.61
固定资产	五、12	67,370,176.66	67,775,119.33
在建工程	五、13	11,004,730.63	2,354,754.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	21,992,498.50	23,385,510.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	-	46,064.97
递延所得税资产	五、16		
其他非流动资产	五、17	7,321,644.08	1,951,471.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>114,226,071.81</b>	<b>98,356,822.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>474,882,248.86</b>	<b>321,874,539.02</b>



# 合并资产负债表（续）


2020年12月31日

编制单位：山东万通液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	10,010,694.44	24,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	-	2,000,000.00
应付账款	五、20	33,185,070.67	34,567,225.38
预收款项			5,250,815.87
合同负债	五、21	5,312,351.39	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	7,812,732.39	6,352,489.84
应交税费	五、23	5,275,499.59	3,822,007.44
其他应付款	五、24	9,998,259.97	643,922.55
其中：应付利息			36,349.32
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、25	347,343.92	-
<b>流动负债合计</b>		<b>71,941,952.37</b>	<b>76,636,461.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	3,436,325.87	4,561,212.97
递延所得税负债	五、16	2,214,545.11	755,248.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,650,870.98</b>	<b>5,316,461.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>77,592,823.35</b>	<b>81,952,922.89</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、27	79,100,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	226,686,014.28	117,331,710.07
减：库存股	五、29	9,450,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	14,856,411.31	8,814,663.87
一般风险准备			
未分配利润	五、31	86,096,999.92	53,775,242.19
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>397,289,425.51</b>	<b>239,921,616.13</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>397,289,425.51</b>	<b>239,921,616.13</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>474,882,248.86</b>	<b>321,874,539.02</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东万通液压股份公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		95,536,780.31	14,916,247.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,917,563.09	6,067,809.60
应收账款	十五、1	71,061,127.60	94,323,955.26
应收款项融资		97,380,950.69	49,274,131.10
预付款项		15,280,807.58	1,900,519.36
其他应收款	十五、2	197,204.80	340,486.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		58,847,397.19	56,694,567.13
合同资产		17,438,314.99	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>360,660,146.25</b>	<b>223,517,716.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		2,205,600.00	2,205,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,331,421.94	638,301.61
固定资产		67,370,176.66	67,775,119.33
在建工程		11,004,730.63	2,354,754.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,992,498.50	23,385,510.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	46,064.97
递延所得税资产			
其他非流动资产		7,321,644.08	1,951,471.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>114,226,071.81</b>	<b>98,356,822.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>474,886,218.06</b>	<b>321,874,539.02</b>

## 资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：山东万通液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,010,694.44	24,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	2,000,000.00
应付账款		33,185,070.67	34,567,225.38
预收款项			5,250,815.87
合同负债		5,312,351.39	
应付职工薪酬		7,812,732.39	6,352,489.84
应交税费		5,275,499.59	3,822,007.44
其他应付款		9,998,259.97	643,922.55
其中：应付利息		-	36,349.32
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		347,343.92	
<b>流动负债合计</b>		<b>71,941,952.37</b>	<b>76,636,461.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,436,325.87	4,561,212.97
递延所得税负债		2,214,545.11	755,248.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,650,870.98</b>	<b>5,316,461.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>77,592,823.35</b>	<b>81,952,922.89</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		79,100,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		226,686,014.28	117,331,710.07
减：库存股		9,450,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,856,411.31	8,814,663.87
未分配利润		86,100,969.12	53,775,242.19
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>397,293,394.71</b>	<b>239,921,616.13</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>474,886,218.06</b>	<b>321,874,539.02</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2020年度

编制单位：山东万通液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>317,889,137.69</b>	<b>313,688,586.68</b>
其中：营业收入	五、32	317,889,137.69	313,688,586.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>260,913,199.74</b>	<b>272,462,135.80</b>
其中：营业成本	五、32	221,657,618.10	228,841,153.99
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	五、30	2,374,368.83	2,967,437.10
销售费用	五、34	6,131,324.75	9,705,306.43
管理费用	五、35	15,211,181.24	15,049,956.66
研发费用	五、36	14,008,091.82	12,921,251.49
财务费用	五、37	1,530,615.00	2,977,028.13
其中：利息费用		1,167,066.03	1,650,049.17
利息收入		278,079.28	133,988.49
加：其他收益	五、38	10,258,582.10	7,059,410.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	29,240.04	29,240.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产减值损失转回（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	2,273,108.45	-1,773,971.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	4,370.14	-1,467,911.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-160,867.62	-18,947.77
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>69,380,171.06</b>	<b>45,054,270.90</b>
加：营业外收入	五、43	323,993.62	2,470,000.11
减：营业外支出	五、44	257,366.98	1,234,762.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>69,446,797.70</b>	<b>46,289,508.53</b>
减：所得税费用	五、45	9,033,242.53	5,435,498.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>60,413,505.17</b>	<b>40,854,010.34</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,413,505.17	40,854,010.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,413,505.17	40,854,010.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
1. 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变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
.....			
<b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>60,413,505.17</b>	<b>40,854,010.34</b>
<b>（一）归属于母公司所有者的综合收益总额</b>		<b>60,413,505.17</b>	<b>40,854,010.34</b>
<b>（二）归属于少数股东的综合收益总额</b>			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.9705	0.6809
（二）稀释每股收益（元/股）		0.9568	0.6809

法定代表人：张洪

主管会计工作负责人：王进

会计机构负责人：王进



## 利润表

2020年度

编制单位：山东万通液压股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、3	317,889,137.69	313,688,586.68
减：营业成本	十五、3	221,657,618.22	228,841,155.99
税金及附加		2,368,615.53	2,967,437.10
销售费用		6,131,324.75	9,705,306.43
管理费用		15,208,499.65	15,049,956.66
研发费用		14,008,091.82	12,921,251.49
财务费用		1,535,080.57	2,977,028.13
其中：利息费用		1,167,066.03	1,650,049.17
利息收入		273,207.60	133,988.49
加：其他收益		10,258,382.10	7,059,410.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	29,240.04	29,240.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,273,108.45	-1,773,971.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,370.14	-1,467,911.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-160,867.62	-18,947.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,384,140.26	45,054,270.90
加：营业外收入		323,993.62	2,470,000.11
减：营业外支出		257,366.98	1,234,762.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,450,766.90	46,289,508.53
减：所得税费用		9,033,292.53	5,435,498.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,417,474.37	40,854,010.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,417,474.37	40,854,010.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		60,417,474.37	40,854,010.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2024年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：					处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		718,238.58	430,670.00
销售商品、提供劳务收到的现金		144,884,755.33	184,372,451.39		处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
客户存款同业存放款项净增加额					收到其他与投资活动有关的现金			
向中央银行借款净增加额					投资活动现金流入小计		747,478.62	459,910.04
向其他金融机构拆入资金净增加额					购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,118,874.44	3,217,024.15
收到再保险合同约定保费取得的现金					投资支付的现金			
收到再保险业务现金净额					质押贷款净增加额			
保户储金及投资款净增加额					取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
收取利息、手续费及佣金的现金					支付其他与投资活动有关的现金			
拆入资金净增加额					投资活动现金流出小计		12,118,874.44	3,217,024.15
回购业务资金净增加额					投资活动产生的现金流量净额：		-11,371,395.82	-2,757,114.11
代理买卖证券收到的现金净额					三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		207,089.81	11,688,511.81		吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	9,654,144.68	196,010,963.20		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		154,745,986.82	196,010,963.20		取得借款收到的现金		243,000,000.00	293,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		87,074,445.74	90,976,461.64		收到其他与筹资活动有关的现金			
客户存款及垫款净增加额					筹资活动现金流入小计		150,888,301.89	29,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额					偿还债务支付的现金		34,000,000.00	36,700,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金					分配股利、利润或股东利息支付的现金		23,242,720.91	19,663,736.77
拆出资金净增加额					其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付利息、手续费及佣金的现金					支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	3,471,068.77	-
支付保单红利的现金					筹资活动产生的现金流量净额		60,713,789.68	56,363,736.77
支付给职工以及为职工支付的现金					四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		90,174,512.21	-27,363,736.77
支付的各项税费					五、现金及现金等价物净增加额		769.85	-
经营活动产生的现金流量净额		31,197,477.05	31,973,100.17		六、期末现金及现金等价物余额		80,626,038.40	8,338,562.57
二、投资活动产生的现金流量：					加：期初现金及现金等价物余额		14,916,247.71	6,577,685.14
收回投资收到的现金					取得投资收益收到的现金		95,543,286.11	14,916,247.71
取得投资收益收到的现金		29,240.04	29,240.04					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2020年度

编制单位：山东万通液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,884,755.33	184,322,451.39
收到的税费返还		207,089.81	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,649,270.00	11,688,511.81
经营活动现金流入小计		154,741,115.14	196,010,963.20
购买商品、接受劳务支付的现金		87,083,920.86	90,976,461.64
支付给职工以及为职工支付的现金		31,197,477.05	31,973,100.17
支付的各项税费		19,890,006.79	17,780,802.84
支付其他与经营活动有关的现金		14,753,064.08	16,821,185.10
经营活动现金流出小计		152,924,468.78	157,551,549.75
经营活动产生的现金流量净额		1,816,646.36	38,459,413.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		29,240.04	29,240.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		718,238.58	430,670.00
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		747,478.62	459,910.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,118,874.44	3,217,024.15
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		12,118,874.44	3,217,024.15
投资活动产生的现金流量净额		-11,371,395.82	-2,757,114.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		130,888,301.89	-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	29,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		150,888,301.89	29,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	36,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,242,720.91	19,663,736.77
支付其他与筹资活动有关的现金		3,471,068.77	-
筹资活动现金流出小计		60,713,789.68	56,363,736.77
筹资活动产生的现金流量净额		90,174,512.21	-27,363,736.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		769.85	-
五、现金及现金等价物净增加额		80,620,532.60	8,338,562.57
加：期初现金及现金等价物余额		14,916,247.71	6,577,685.14
六、期末现金及现金等价物余额		95,536,780.31	14,916,247.71

法定代表人：王连建

主管会计工作负责人：王连建

会计机构负责人：王连建

# 合并股东（所有者）权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

	归属于母公司股东（所有者）权益											少数股东权益	股本（所有者）权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他											
一、上年期末余额	60,000,000.00	-	-	-	117,231,710.07	-	-	-	8,814,663.87	-	53,775,242.19	-	239,921,616.13	-	239,921,616.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	60,000,000.00	-	-	-	117,231,710.07	-	-	-	8,814,663.87	-	53,775,242.19	-	339,921,616.13	-	339,921,616.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,100,000.00	-	-	-	109,354,304.21	9,450,000.00	-	-	6,041,747.44	-	32,521,757.73	-	157,367,809.38	-	157,367,809.38
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,413,505.17	-	60,413,505.17	-	60,413,505.17
1. 股东投入的普通股	19,100,000.00	-	-	-	109,354,304.21	9,450,000.00	-	-	-	-	-	-	119,004,304.21	-	119,004,304.21
2. 其他权益工具持有者投入资本	19,100,000.00	-	-	-	109,354,304.21	-	-	-	-	-	-	-	128,454,304.21	-	128,454,304.21
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,450,000.00	-	-9,450,000.00
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,041,747.44	-	-28,091,747.44	-	-22,050,000.00	-	-22,050,000.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	6,041,747.44	-	-6,041,747.44	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,050,000.00	-	-22,050,000.00	-	-22,050,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	79,100,000.00	-	-	-	226,686,014.28	9,450,000.00	-	-	14,856,411.31	-	86,096,999.92	-	397,289,425.51	-	397,289,425.51

编制单位：山东通源石油股份有限公司





# 合并股东（所有者）权益变动表

2019年度

单位：元币种：人民币

项目	上期												
	归属于股东（母公司）所有者权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	
一、上年期末余额	60,000,000.00		117,331,710.07		4,729,262.84				35,006,632.88		217,067,605.79		217,067,605.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00		117,331,710.07		4,729,262.84				35,006,632.88		217,067,605.79		217,067,605.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									18,768,609.31		22,854,010.34		22,854,010.34
（一）综合收益总额									40,854,010.34		40,854,010.34		40,854,010.34
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									-22,085,401.03		-18,000,000.00		-18,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,085,401.03		4,085,401.03		4,085,401.03
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-18,000,000.00		-18,000,000.00		-18,000,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	60,000,000.00		117,331,710.07		9,814,663.87				53,775,342.09		239,921,616.13		239,921,616.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东（所有者）权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

	本期						未分配利润	股东（所有者）权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年期末余额	60,000,000.00		117,331,710.07				53,775,242.19	239,921,616.13
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	60,000,000.00	-	117,331,710.07	-	-	-	53,775,242.19	239,921,616.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,100,000.00	-	109,354,304.21	9,450,000.00	-	-	32,325,726.93	157,371,778.58
（一）综合收益总额							60,417,474.37	60,417,474.37
（二）所有者投入和减少资本	19,100,000.00	-	109,354,304.21	9,450,000.00	-	-	-	119,004,304.21
1.股东投入的普通股	19,100,000.00		109,354,304.21					128,454,304.21
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额				9,450,000.00				-9,450,000.00
4.其他								
（三）利润分配							-28,091,747.44	-28,091,747.44
1.提取盈余公积							-6,041,747.44	-6,041,747.44
2.对所有者（或股东）的分配							-22,050,000.00	-22,050,000.00
3.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.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	79,100,000.00	-	226,686,014.28	9,450,000.00	-	-	86,100,969.12	397,293,394.71

# 所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				117,331,710.07				4,729,262.84	35,006,632.88	217,067,605.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				117,331,710.07				4,729,262.84	35,006,632.88	217,067,605.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,085,401.03	18,768,609.31	22,854,010.34
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,085,401.03	-22,085,401.03	-18,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,085,401.03	-4,085,401.03	
2. 对所有者（或股东）的分配										-18,000,000.00	-18,000,000.00
3. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	60,000,000.00				117,331,710.07				8,814,663.87	53,775,242.19	239,921,616.13

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



编制单位：山东万通源压胶股份有限公司

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

# 山东万通液压股份有限公司

## 二〇二〇年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

##### (1) 公司简介

山东万通液压股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由山东万通液压机械有限公司整体变更设立的股份有限公司, 公司股本 7,910 万股, 注册资本为 7,910 万元。经全国中小企业股份转让系统挂牌委员会 2020 年第 20 次审议会议审议通过, 并经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2020]2563 号文核准同意, 公司股票在全国中小企业股份转让系统精选层挂牌交易, 证券简称: 万通液压, 证券代码: 830839。

##### (2) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址: 山东省日照市五莲县山东路 1 号

公司组织形式: 股份有限公司

##### (3) 经营范围

公司一般经营项目: 研发、设计、生产、销售液压油缸、矿山立柱、支架、千斤顶、液压元件、液压系统、液压泵站、分布式光伏发电(以上范围不含特种设备及国家禁止和专项许可经营产品); 销售金属制品、塑料制品、橡胶制品、钢材、建材、汽车(不含九座及九座以下乘用车)、农用车及其配件; 普通货物进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

##### (4) 最终控制方名称。

王万法

##### (5) 财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 4 月 16 日批准报出。

### 2、合并报表范围

截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	山东瑞通机械设备有限公司

合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，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》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营能力评价

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。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1、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、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况、2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进

行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，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之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### （2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行了必要的调整。

### （3）合并财务报表抵销事项

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，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### (4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

#### (5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

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

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，本公司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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### **(6) 购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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。

#### **(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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。

### **7、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### **(1) 共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认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：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。



## (2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、15、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币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。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其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计

入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融

负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### （7）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊

余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

**A 应收款项：**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**a、应收票据确定组合的依据如下：**

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**b、应收账款确定组合的依据如下：**

应收账款组合	应收客户款项
--------	--------

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

**c、其他应收款确定组合的依据如下：**

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需

付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品、生产成本和库存商品。

### （2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **12、合同资产**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### **13、合同成本**

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- (1) 管理费用。
- (2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- (3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。
- (4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否



取得合同均会发生的差旅费等)，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

#### 14、持有待售资产

##### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## (2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，本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资本公积。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。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，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

## (3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所

有事实和情况来做出恰当的判断。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### (6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

### 16、投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 17、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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，同时满足以下条件时予以确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平

均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	4	5	23.75
房屋建筑物	20	5	4.75

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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；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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （5）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 18、在建工程

### （1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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，并按本公司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。

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本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、投资性房地产和存货等资产。

### （2）资本化金额计算方法

资本化期间：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。

本公司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。

当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。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借

款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 20、无形资产

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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。



无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

#### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

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；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，能证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### **21、长期资产减值**

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

本公司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。

## 22、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 24、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司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。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 26、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价

值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和租赁收入。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要

风险和报酬：

(4) 客户已接受该商品。

(5) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### (1) 销售商品

##### ①国内销售

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，发运部门将产品送至客户处后，客户在验收交接单上签字或者盖章验收，财务部收到客户签收的交接单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

##### ②国外销售

公司根据合同将产品发出报关后，取得报关单据时确认收入。

#### (2) 提供劳务

公司提供劳务服务，由于公司履约的同时客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，且公司在整个合同期间内有权就累计至今完成的部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确认时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确认为止。

#### (3) 租赁收入

经营租赁的租金收入，根据合同约定的租赁期内按照直线法确认收入。

## 28、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的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），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）；

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司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。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响

会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关;

B、本公司内该纳税主体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。

### 30、租赁

#### (1) 经营租赁

①本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本公司承担的与租赁相关的费用时,本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本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,确认为租赁收入。本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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,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。

#### (2) 融资租赁

①融资租入资产:本公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

②融资租出资产:本公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额

以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### **(1) 预计负债**

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### **(2) 租赁的归类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### **(3) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### **(4) 金融工具公允价值**

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### **(5) 长期资产减值准备**

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，



表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### **(6) 折旧和摊销**

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### **(7) 递延所得税资产**

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### **(8) 所得税**

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### **32、重要会计政策和会计估计变更**

#### **(1) 主要会计政策变更**

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）。根据新收入准则的施行时间要求，公司于2020年1月1日起执行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

首次执行新收入准则影响金额详见“首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

#### **(2) 主要会计估计变更**

本报告期末发生会计估计变更。

## (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## 合并资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	14,916,247.71	14,916,247.71	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6,067,809.60	6,067,809.60	
应收账款	94,323,955.26	72,809,887.57	-21,514,067.69
应收款项融资	49,274,131.10	49,274,131.10	
预付款项	1,900,519.36	1,900,519.36	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	340,486.48	340,486.48	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	56,694,567.13	56,694,567.13	
合同资产		21,514,067.69	21,514,067.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	223,517,716.64	223,517,716.64	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	2,205,600.00	2,205,600.00	
其他非流动金融资产			

投资性房地产	638,301.61	638,301.61	
固定资产	67,775,119.33	67,775,119.33	
在建工程	2,354,754.93	2,354,754.93	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	23,385,510.14	23,385,510.14	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	46,064.97	46,064.97	
递延所得税资产			
其他非流动资产	1,951,471.40	1,951,471.40	
非流动资产合计	98,356,822.38	98,356,822.38	
资产总计	321,874,539.02	321,874,539.02	
流动负债：			
短期借款	24,000,000.00	24,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00	
应付账款	34,567,225.38	34,567,225.38	
预收款项	5,250,815.87		-5,250,815.87
合同负债		4,812,654.05	4,812,654.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,352,489.84	6,352,489.84	
应交税费	3,822,007.44	3,822,007.44	
其他应付款	643,922.55	643,922.55	
其中：应付利息	36,349.32	36,349.32	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		438,161.82	438,161.82
流动负债合计	76,636,461.08	76,636,461.08	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,561,212.97	4,561,212.97	
递延所得税负债	755,248.84	755,248.84	
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,316,461.81	5,316,461.81	
负债合计	81,952,922.89	81,952,922.89	
所有者权益：			
股本	60,000,000.00	60,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	117,331,710.07	117,331,710.07	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	8,814,663.87	8,814,663.87	
一般风险准备			
未分配利润	53,775,242.19	53,775,242.19	
归属于母公司所有者权益合计	239,921,616.13	239,921,616.13	
少数股东权益			
所有者权益合计	239,921,616.13	239,921,616.13	
负债和所有者权益总计	321,874,539.02	321,874,539.02	

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	14,916,247.71	14,916,247.71	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6,067,809.60	6,067,809.60	
应收账款	94,323,955.26	72,809,887.57	-21,514,067.69
应收款项融资	49,274,131.10	49,274,131.10	
预付款项	1,900,519.36	1,900,519.36	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	340,486.48	340,486.48	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	56,694,567.13	56,694,567.13	
合同资产		21,514,067.69	21,514,067.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	223,517,716.64	223,517,716.64	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	2,205,600.00	2,205,600.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	638,301.61	638,301.61	

固定资产	67,775,119.33	67,775,119.33	
在建工程	2,354,754.93	2,354,754.93	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	23,385,510.14	23,385,510.14	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	46,064.97	46,064.97	
递延所得税资产			
其他非流动资产	1,951,471.40	1,951,471.40	
非流动资产合计	98,356,822.38	98,356,822.38	
资产总计	321,874,539.02	321,874,539.02	
流动负债：			
短期借款	24,000,000.00	24,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00	
应付账款	34,567,225.38	34,567,225.38	
预收款项	5,250,815.87		-5,250,815.87
合同负债		4,812,654.05	4,812,654.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,352,489.84	6,352,489.84	
应交税费	3,822,007.44	3,822,007.44	
其他应付款	643,922.55	643,922.55	
其中：应付利息	36,349.32	36,349.32	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		438,161.82	438,161.82
流动负债合计	76,636,461.08	76,636,461.08	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,561,212.97	4,561,212.97	
递延所得税负债	755,248.84	755,248.84	
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,316,461.81	5,316,461.81	
负债合计	81,952,922.89	81,952,922.89	
所有者权益：			
股本	60,000,000.00	60,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	117,331,710.07	117,331,710.07	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	8,814,663.87	8,814,663.87	
一般风险准备			
未分配利润	53,775,242.19	53,775,242.19	
归属于母公司所有者权益合计	239,921,616.13	239,921,616.13	
少数股东权益			
所有者权益合计	239,921,616.13	239,921,616.13	
负债和所有者权益总计	321,874,539.02	321,874,539.02	

**(4) 首次执行新收入准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明**

执行新收入准则的主要变化和影响如下：公司向客户销售商品的并与客户结算后形成的质保金从“应收账款”项目变更为“合同资产”项目列报；公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

**四、税项****1、主要税种及税率：**

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品、提供劳务、销售使用过的动产	13%、9%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
地方水利建设基金	应交流转税	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

**2、税收优惠政策及依据****(1) 增值税**

本公司经税务机关核定为一般纳税人，销项税率为 5%、13%，按销项税额扣除可抵扣的进项税额后的余额缴纳，公司的自营出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策，退税率为 13%。

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 1 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

**(2) 企业所得税**

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局 2019 年 2 月 22 日下发的鲁科字【2019】13 号《山东省科学技术厅 山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局关于认定山东北斗华宸导航技术股份有限公司等 2064 家企业为 2018 年度第二批高新技术企业的通知》，公司被认定为高新技术企业，并获得了 2018 年 11 月 30 日下发的证书编号为 GR201837001057 号《高新技术企业证书》，享受高新技术企业税收优惠政策，2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日企业所得税享受 15%的优惠税率。

**(3) 土地使用税**

根据鲁财税【2019】5 号《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》，2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

**五、合并财务报表主要项目注释**

说明：期末余额是指 2020 年 12 月 31 日的金额；期初金额是指 2020 年 1 月 1 日的金额；本期金额是



指 2020 年度的发生额，上期金额是指 2019 年度的发生额。

## 1、货币资金

货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	4,446.11	26,371.44
银行存款	95,537,840.00	14,889,876.27
其他货币资金		
合计	95,542,286.11	14,916,247.71

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	5,176,382.20	6,387,168.00
小计	5,176,382.20	6,387,168.00
减：坏账准备	258,819.11	319,358.40
合计	4,917,563.09	6,067,809.60

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	5,176,382.20	100.00	258,819.11	5.00	4,917,563.09
合计	5,176,382.20	100.00	258,819.11	5.00	4,917,563.09

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	6,387,168.00	100.00	319,358.40	5.00	6,067,809.60
合计	6,387,168.00	100.00	319,358.40	5.00	6,067,809.60

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
商业承兑汇票	5,176,382.20	258,819.11	5.00	预期信用损失计提坏账
合计	5,176,382.20	258,819.11	5.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	319,358.40		60,539.29		258,819.11
合计	319,358.40		60,539.29		258,819.11

(4) 期末公司已质押的应收票据

无

(5) 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

无

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60
合计	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,492,029.34	5.59	1,796,811.74	40.00	2,695,217.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,842,867.42	94.41	5,728,197.45	7.55	70,114,669.97
合计	80,334,896.76	100.00	7,525,009.19	9.37	72,809,887.57

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	75,256,888.55	4,195,760.95	5.58
合计	75,256,888.55	4,195,760.95	5.58

按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	71,129,341.99
1-2年	3,254,881.39
2-3年	683,885.57
3-4年	19,083.60
4-5年	11,046.00
5年以上	158,650.00
合计	75,256,888.55

## (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	7,525,009.19		2,205,028.02	1,124,220.22	4,195,760.95
合计	7,525,009.19		2,205,028.02	1,124,220.22	4,195,760.95

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
林州重机集团股份有限公司	1,796,811.74	货币资金和承兑
合计	1,796,811.74	--

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,124,220.22

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
绛县高欣贸易有限公司	货款	815,861.32	无法收回	总经理审批	否
合计	--	815,861.32	--	--	--

## (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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宏昌专用车(注释1)	17,596,929.93	23.38	879,846.50
中国船舶重工股份有限公司	12,272,059.68	16.31	613,602.98

恒天大迪汽车有限公司	10,890,706.48	14.47	544,535.32
河南骏通车辆有限公司	9,616,927.99	12.78	480,846.40
郑州煤矿机械集团股份有限公司	6,287,878.51	8.36	314,393.93
合计	56,664,502.59	75.30	2,833,225.13

注：期初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见“附注三、32、（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

注释 1：宏昌专用车指三河市新宏昌专用车有限公司和河北宏昌天马专用车有限公司，上述公司受同一控制人控制。

#### 4、应收款项融资

##### （1）应收款项融资明细：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	97,380,950.69	49,274,131.10
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	97,380,950.69	49,274,131.10

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-银行承兑汇票	97,380,950.69	49,274,131.10
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-商业承兑汇票		
小计	97,380,950.69	49,274,131.10
减：坏账准备		
合计	97,380,950.69	49,274,131.10

注：本公司（或本公司及子公司）视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于2020年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

##### （3）期末公司已质押的应收票据：

无

##### （4）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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	85,552,271.00	
商业承兑汇票		

合计	85,552,271.00
----	---------------

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,271,296.44	100.00	1,900,519.36	100.00
1至2年				
合计	15,271,296.44	100.00	1,900,519.36	100.00

说明：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

### (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	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
浙江明贺钢管有限公司	14,366,425.63	94.07
国网山东省电力公司五莲县供电公司	498,545.13	3.26
广州世田液压元件有限公司	96,758.76	0.63
潍坊通达齿轮箱有限责任公司	71,144.00	0.47
中国石化销售有限公司山东日照石油分公司	51,100.00	0.33
合计	15,083,973.52	98.76

## 6、其他应收款

### 总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,204.80	340,486.48
合计	197,204.80	340,486.48

### 其他应收款部分

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	27,584.00
1至2年	190,000.00
2至3年	
3至4年	
4至5年	

5年以上	309,150.00
合计	526,734.00

## (2) 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
保证金	223,500.00	258,000.00
单位往来款	101,150.00	101,150.00
员工借款		116,406.82
保险赔付款	200,000.00	200,000.00
其他	2,084.00	2,000.00
合计	526,734.00	677,556.82

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	337,070.34			337,070.34
2020年1月1日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,541.14			7,541.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	329,529.20			329,529.20

## 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来12个月预期信用损失	337,070.34		7,541.14		329,529.20
合计	337,070.34		7,541.14		329,529.20

## (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	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数	坏账准备期末余额
------	------	------	----	--------------	----------

				的比例(%)	
北京福田戴姆勒汽车有限公司	保证金	206,000.00	5年以上	39.11	206,000.00
山东汇森人力资源有限公司	保险赔付款	200,000.00	1年以内、1-2年	37.97	19,500.00
五莲县国泰股权投资管理有限公司	单位往来款	100,000.00	5年以上	18.98	100,000.00
徐州华东机械有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	1.90	500.00
中国人民解放军火箭军士官学校	保证金	7,500.00	1年以内	1.42	375.00
合计		523,500.00		99.38	326,375.00

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,400,962.91		33,400,962.91	24,934,719.07		24,934,719.07
在产品	5,477,845.30		5,477,845.30	6,444,215.90		6,444,215.90
库存商品	18,821,812.49	839,280.20	17,982,532.29	24,693,141.13	2,274,633.03	22,418,508.10
委托加工物资	1,271,395.50		1,271,395.50	1,426,130.20		1,426,130.20
自制半成品	714,661.19		714,661.19	1,470,993.86		1,470,993.86
合计	59,686,677.39	839,280.20	58,847,397.19	58,969,200.16	2,274,633.03	56,694,567.13

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,274,633.03	90,624.49			1,525,977.32		839,280.20
合计	2,274,633.03	90,624.49			1,525,977.32		839,280.20

### (3) 确定可变现净值的具体依据及转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销的原因
库存商品	可变现净值低于成本	原计提存货跌价准备的库存商品在本期销售

## 8、合同资产

### (1) 合同资产情况

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
质保金	18,475,639.71	1,037,324.72	17,438,314.99	22,646,387.04	1,132,319.35	21,514,067.69
合计	18,475,639.71	1,037,324.72	17,438,314.99	22,646,387.04	1,132,319.35	21,514,067.69

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因:

未发生重大变动。

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	18,475,639.71	1,037,324.72	5.61
合计	18,475,639.71	1,037,324.72	5.61

(4) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	16,204,784.99
1-2年	2,270,854.71
合计	18,475,639.71

(5) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
减值准备	1,132,319.35		94,994.63		1,037,324.72
合计	1,132,319.35		94,994.63		1,037,324.72

注: 期初余额与上年年末余额(2019年12月31日)差异详见“附注三、32、(3)首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	36.14	
合计	36.14	

## 10、其他权益工具投资

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

其他权益工具投资情况:

项目	期末余额	期初余额
山东五莲农村商业银行股份有限公司	705,600.00	705,600.00
智科恒业重型机械股份有限公司	500,000.00	500,000.00
五莲县国信融资担保有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00



合 计	2,205,600.00	2,205,600.00
-----	--------------	--------------

## (2) 本期非交易性权益工具投资情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
山东五莲农村商业银行股份有限公司	29,240.04				不符合本金加利息的合同现金流量特征	
智科恒业重型机械股份有限公司					不符合本金加利息的合同现金流量特征	
五莲县国信融资担保有限公司					不符合本金加利息的合同现金流量特征	
合计	29,240.04					

## 11、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	623,373.45	158,945.97	782,319.42
2.本期增加金额	3,838,110.32	978,630.31	4,816,740.63
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	3,838,110.32		3,838,110.32
(3) 无形资产转入		978,630.31	978,630.31
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	4,461,483.77	1,137,576.28	5,599,060.05
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>			
1.期初余额	119,116.27	24,901.54	144,017.81
2.本期增加金额	947,550.02	176,070.28	1,123,620.30
(1) 计提或摊销	157,887.99	16,774.10	174,662.09
(2) 固定资产转入	789,662.03		789,662.03
(3) 无形资产转入		159,296.18	159,296.18
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	1,066,666.29	200,971.82	1,267,638.11
<b>三、减值准备</b>			

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			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,394,817.48	936,604.46	4,331,421.94
2.期初账面价值	504,257.18	134,044.43	638,301.61

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

## (3) 投资性房地产抵押情况:

详见“五、财务报表主要项目注释 18、短期借款”

## 12、固定资产

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
固定资产	67,370,176.66	67,775,119.33
固定资产清理		
合计	67,370,176.66	67,775,119.33

固定资产部分:

## (1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	41,389,181.37	90,786,282.79	8,763,406.55	2,170,190.42	3,231,114.60	146,340,175.73
2. 本期增加金额	2,467,650.24	11,681,143.74	293,178.84	250,603.64	14,677.88	14,707,254.34
(1) 购置		6,290,240.49	293,178.84	202,688.57	14,677.88	6,800,785.78
(2) 在建工程转资	2,467,650.24	4,861,970.33				7,329,620.57
(3) 原值调整		528,932.92		47,915.07		576,847.99
3. 本期减少金额	3,838,110.32	6,570,944.43	1,564,854.93		303,478.80	12,277,388.48
(1) 处置或报		5,387,183.75	1,564,854.93		303,478.80	7,255,517.48

废						
(2) 转入投资性房地产	3,838,110.32					3,838,110.32
(3) 转入在建工程		1,183,760.68				1,183,760.68
4. 期末余额	40,018,721.29	95,896,482.10	7,491,730.46	2,420,794.06	2,942,313.68	148,770,041.59
二、累计折旧						
1. 期初余额	16,169,576.89	52,478,984.79	5,342,228.91	1,834,283.37	2,739,982.44	78,565,056.40
2. 本期增加金额	1,855,168.20	7,309,715.69	887,257.44	166,291.86	151,383.33	10,369,816.52
(1) 计提	1,855,168.20	7,309,715.69	887,257.44	166,291.86	151,383.33	10,369,816.52
3. 本期减少金额	789,662.03	5,229,790.29	1,226,710.62		288,845.05	7,535,007.99
(1) 处置或报废		4,513,398.23	1,226,710.62		288,845.05	6,028,953.90
(2) 转入投资性房地产	789,662.03					789,662.03
(3) 转入在建工程		716,392.06				716,392.06
4. 期末余额	17,235,083.06	54,558,910.19	5,002,775.73	2,000,575.23	2,602,520.72	81,399,864.93
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) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	22,783,638.23	41,337,571.91	2,488,954.73	420,218.83	339,792.96	67,370,176.66
2. 期初账面价值	25,219,604.48	38,307,298.00	3,421,177.64	335,907.05	491,132.16	67,775,119.33

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司通过经营租赁租出的固定资产：

详见“五、财务报表主要项目注释 11、投资性房地产”。

(5) 公司无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 公司固定资产抵押情况：

详见“五、财务报表主要项目注释 18、短期借款”。

## 13、在建工程

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,004,730.63	2,354,754.93
工程物资		
合计	11,004,730.63	2,354,754.93

## 在建工程部分

(1) 在建工程情况:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房大型改造项目				1,740,728.54		1,740,728.54
内套自动线				372,498.18		372,498.18
废气处理设备				161,362.83		161,362.83
抛光机				25,544.24		25,544.24
珩尾机				54,621.14		54,621.14
内套齐头倒角自动线	182,243.26		182,243.26			
表面处理车间改造项目	4,480,890.53		4,480,890.53			
内套齐总长自动线	141,654.24		141,654.24			
特种缸焊接基站	118,424.60		118,424.60			
外套生产自动线	217,821.79		217,821.79			
焊接机器人变位机	82,578.01		82,578.01			
用友升级项目	183,536.29		183,536.29			
年产 7000 套挖掘机专用高压油缸项目	5,005,585.33		5,005,585.33			
年产 20000 支重载车辆油气弹簧项目	591,996.58		591,996.58			
合计	11,004,730.63		11,004,730.63	2,354,754.93		2,354,754.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)

厂房大型改造项目	2,200,000.00	1,740,728.54	726,921.70	2,467,650.24		121.17
内套自动线	2,000,000.00	372,498.18	639,784.18	1,012,282.36		50.61
废气处理设备	180,000.00	161,362.83		161,362.83		89.65
抛光机	150,000.00	25,544.24	24,678.58	50,222.82		33.48
珩尾机	80,000.00	54,621.14	7,566.32	62,187.46		77.73
表面处理车间改造项目	7,000,000.00		4,480,890.53		4,480,890.53	64.01
特种缸焊接基站	680,000.00		118,424.60		118,424.60	17.42
外套生产自动线	300,000.00		217,821.79		217,821.79	72.61
年产7000套挖掘机专用高压油缸项目	52,300,000.00		5,005,585.33		5,005,585.33	9.57
年产20000支重载车辆油气弹簧项目	75,600,000.00		3,813,235.38	3,221,238.80	591,996.58	5.04
合计		2,354,754.93	15,034,908.41	6,974,944.51	10,414,718.83	

续表

项目名称	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
厂房大型改造项目	100.00				自有资金
内套自动线	100.00				自有资金
废气处理设备	100.00				自有资金
抛光机	100.00				自有资金
珩尾机	100.00				自有资金
表面处理车间改造项目	64.00				自有资金
特种缸焊接基站	17.00				自有资金
外套生产自动线	73.00				自有资金
年产7000套挖掘机专用高压油缸项目	10.00				募投资金
年产20000支重载车辆油气弹簧项目	5.00				募投资金
合计	—	—	—	—	—

本报告期在建工程不存在减值迹象。

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	27,177,292.21	346,424.46	30,800.00	27,554,516.67
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	978,630.31			978,630.31
(1) 转入投资性房地产	978,630.31			978,630.31
4.期末余额	26,198,661.90	346,424.46	30,800.00	26,575,886.36
二、累计摊销				
1.期初余额	3,891,814.98	265,264.13	11,927.42	4,169,006.53
2.本期增加金额	529,950.70	41,915.05	1,811.76	573,677.51
(1) 计提	529,950.70	41,915.05	1,811.76	573,677.51
3.本期减少金额	159,296.18			159,296.18
(1) 转入投资性房地产	159,296.18			159,296.18
4.期末余额	4,262,469.50	307,179.18	13,739.18	4,583,387.86
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				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	21,936,192.40	39,245.28	17,060.82	21,992,498.50
2.期初账面价值	23,285,477.23	81,160.33	18,872.58	23,385,510.14

## (2) 用于抵押的土地使用权情况:

说明: 详见“五、财务报表主要项目注释 18、短期借款”。

## 15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	46,064.97		46,064.97		
合计	46,064.97		46,064.97		

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,660,714.18	999,107.13	11,588,390.31	1,738,258.55
股份支付	1,037,071.09	155,560.66		
合计	7,697,785.27	1,154,667.79	11,588,390.31	1,738,258.55

## (2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	22,461,419.33	3,369,212.90	16,623,382.60	2,493,507.39
合计	22,461,419.33	3,369,212.90	16,623,382.60	2,493,507.39

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,154,667.79		1,738,258.55	
递延所得税负债	1,154,667.79	2,214,545.11	1,738,258.55	755,248.84

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,209.20	
合计	3,209.20	

## (5) 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	期末金额	期初金额	备注
2021			
2022			
2023			
2024			
2025	3,209.20		

合计	3,209.20	--
----	----------	----

## 17、其他非流动资产

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
预付设备款	7,321,644.08		7,321,644.08	1,951,471.40		1,951,471.40
合计	7,321,644.08		7,321,644.08	1,951,471.40		1,951,471.40

其他说明：预付的设备款预期将会形成固定资产。

## 18、短期借款

## (1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	10,010,694.44	24,000,000.00
合计	10,010,694.44	24,000,000.00

说明：1、截止 2020 年 12 月 31 日根据公司与中国农业银行股份有限公司五莲县支行签订的 37010120200007028 号流动资金借款合同，37100620180002849 号最高额抵押合同及 37100120200061361 号保证合同，公司为在该行取得 1000 万元的贷款将莲国用（2015）第 000491 号土地使用权、莲房权证高泽字第 20140629 号房产进行抵押，同时担保人王万法、王刚为该笔贷款提供连带责任担保。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 19、应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

## 20、应付账款

## (1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	31,287,414.75	33,119,888.90
工程款	121,805.33	132,538.01
设备款	1,197,960.83	848,554.35
其他费用	577,889.76	466,244.12
合计	33,185,070.67	34,567,225.38

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

无



## 21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	5,146,637.10	4,812,654.05
房租款	165,714.29	
合计	5,312,351.39	4,812,654.05

注：期初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见“附注三、32、（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

## 22、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,352,489.84	32,545,365.88	31,085,123.33	7,812,732.39
离职后福利-设定提存计划		161,446.14	161,446.14	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,352,489.84	32,706,812.02	31,246,569.47	7,812,732.39

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,352,489.84	29,881,168.05	28,420,925.50	7,812,732.39
(2) 职工福利费		1,744,512.77	1,744,512.77	
(3) 社会保险费		830,673.86	830,673.86	
其中：医疗保险费		824,065.97	824,065.97	
工伤保险费		6,573.24	6,573.24	
生育保险费		34.65	34.65	
(4) 住房公积金		44,011.20	44,011.20	
(5) 工会经费和职工教育经费		45,000.00	45,000.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	6,352,489.84	32,545,365.88	31,085,123.33	7,812,732.39

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		154,677.60	154,677.60	
失业保险费		6,768.54	6,768.54	
合计		161,446.14	161,446.14	

## 23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,709,869.66	1,435,921.07
城市维护建设税	104,834.68	84,425.18
企业所得税	3,098,612.79	1,939,225.38
房产税	78,755.88	67,626.32
土地使用税	137,448.58	137,448.58
个人所得税	18,486.84	38,985.42
教育费附加	62,900.81	50,655.11
地方教育费附加	41,933.87	33,770.07
地方水利建设基金	10,483.47	8,442.52
印花税	11,707.40	4,536.00
资源税		20,250.00
环境保护税	465.61	721.79
合计	5,275,499.59	3,822,007.44

## 24、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		36,349.32
应付股利		
其他应付款	9,998,259.97	607,573.23
合计	9,998,259.97	643,922.55

应付利息部分：

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		36,349.32
合计		36,349.32

无已逾期未支付利息情况。

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	9,450,000.00	
保证金	349,000.00	337,000.00
应付的各项费用	197,516.92	99,004.17

往来款	1,549.18	1,549.18
代收代扣款	193.87	158,082.08
其他		11,937.80
合计	9,998,259.97	607,573.23

账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	277,000.00	供应商合作保证金
合计	277,000.00	

## 25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	347,343.92	438,161.82
合计	347,343.92	438,161.82

注：期初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见“附注三、32、（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

## 26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,561,212.97		1,124,887.10	3,436,325.87	项目补助款
合计	4,561,212.97		1,124,887.10	3,436,325.87	

涉及政府补助的项目：

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	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
海洋工程装备液压系统制造项目	1,249,857.40			496,899.00			752,958.40	与资产相关
海上钻井平台专用液压油缸项目	1,618,399.17			430,720.00			1,187,679.17	与资产相关
公共租赁住房项目	1,692,956.40			197,268.10			1,495,688.30	与资产相关
合计	4,561,212.97			1,124,887.10			3,436,325.87	

## 27、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	60,000,000.00	19,100,000.00					79,100,000.00
合计	60,000,000.00	19,100,000.00					79,100,000.00

说明 1、2020 年 3 月，根据公司股东大会决议，公司向景传明、于善利等 31 名激励对象定向发行人民币普通股限制性股票 300 万股，每股面值 1 元，授予价格为 3.5 元/股。公司股本变更为 6,300 万元。2020 年 3 月 27 日和信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具和信验字(2020)第 000004 号《验资报告》验证确认。

2、公司 2020 年 5 月 24 日分别召开的第三届董事会第一次会议及第三届监事会第一次会议、于 2020 年 6 月 11 日召开的第五次临时股东大会及 2020 年 9 月 6 日召开的第三届董事会第五次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准山东万通液压股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》（证监许可【2020】2563 号）核准，公司于 2020 年 10 月 27 日向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 1,400.00 万股（超额配售选择权行使前），每股面值 1 元，每股发行价格人民币 8.00 元，公司股本变更为 7,700 万元。2020 年 10 月 30 日和信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具和信验字(2020)第 000048 号《验资报告》验证确认。

3、经中国证券监督管理委员会《关于核准山东万通液压股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》（证监许可【2020】2563 号）核准，公司于 2020 年 10 月 27 日向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 1,400.00 万股（超额配售选择权行使前），并核准公司通过行使超额配售选择权向不特定合格投资者进一步发行不超过首次发行股票数量 15%（即 210.00 万股）的人民币普通股，每股面值 1 元，每股发行价格人民币 8.00 元，公司股本变更为 7,910 万元。2020 年 12 月 19 日和信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具和信验字(2020)第 000063 号《验资报告》验证确认。

## 28、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	117,331,710.07	108,317,233.12		225,648,943.19
其他资本公积		1,037,071.09		1,037,071.09
合计	117,331,710.07	109,354,304.21		226,686,014.28

说明：1、本期资本公积（资本溢价）增加系根据公司股东大会决议，公司向景传明、于善利等 31 名激励对象定向发行人民币普通股限制性股票 300 万股，每股面值 1 元，授予价格为 3.5 元/股，其中新增注册资本金额为 300 万元，计入资本公积为 750.00 万元；

公司 2020 年 5 月 24 日分别召开的第三届董事会第一次会议及第三届监事会第一次会议、于 2020 年 6 月 11 日召开的第五次临时股东大会及 2020 年 9 月 6 日召开的第三届董事会第五次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准山东万通液压股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》（证监许可【2020】2563 号）核准，公司于 2020 年 10 月 27 日向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 1,400.00 万股（超额配售选择权行使前），每股面值 1 元，每股发行价格人民币 8.00 元，募集资金总额

人民币（超额配售选择权行使前）112,000,000.00元，扣除发行费用人民币11,042,766.88元（不含税），实际募集资金净额为人民币100,957,233.12元，其中新增注册资本人民币14,000,000.00元，资本公积人民币86,957,233.12元。

公司通过行使超额配售选择权向不特定合格投资者进一步发行不超过首次发行股票数量15%（即210.00万股）的人民币普通股，每股面值1元，每股发行价格人民币8.00，募集资金总额人民币16,800,000.00元，贵公司募集资金总额扣除所有股票发行费用（包括承销费用）人民币840,000.00元后的募集资金净额为人民币15,960,000.00元，其中新增注册资本人民币2,100,000.00元，资本公积人民币13,860,000.00元。

2、本期资本公积（其他资本公积）增加1,037,071.09元，系将股权激励发行的权益工具在授予日的公允价值分摊计入成本费用，本期分摊金额为1,037,071.09元。

### 29、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本总额		10,500,000.00	1,050,000.00	9,450,000.00
合计		10,500,000.00	1,050,000.00	9,450,000.00

说明：本期库存股增加10,500,000.00元，主要系1、2020年3月，根据公司股东大会决议，公司向景传明、于善利等31名激励对象定向发行人民币普通股限制性股票300万股，每股面值1元，授予价格为3.5元/股按照规定在期末就回购义务确认库存股10,500,000.00元。

2、根据公司2019年年度权益分派方案，以公司总股本63,000,000.00股为基数，向全体股东每10股派3.50元人民币现金，由此减少库存股金额1,050,000.00元。

### 30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,814,663.87	6,041,747.44		14,856,411.31
合计	8,814,663.87	6,041,747.44		14,856,411.31

### 31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	53,775,242.19	35,006,632.88
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	53,775,242.19	35,006,632.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,413,505.17	40,854,010.34
减：提取法定盈余公积	6,041,747.44	4,085,401.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,050,000.00	18,000,000.00

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	86,096,999.92	53,775,242.19

说明：本期无需要调整年初未分配利润的情况。

### 32、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	315,869,859.75	221,258,416.79	311,170,115.57	228,535,280.46
其他业务	2,019,277.94	399,201.31	2,518,471.11	305,875.53
合计	317,889,137.69	221,657,618.10	313,688,586.68	228,841,155.99

### 33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	660,425.75	946,815.62
教育费附加	396,255.46	568,089.36
地方教育费附加	264,170.31	378,726.24
水利建设基金	66,042.58	100,682.63
土地使用税	549,794.32	549,794.32
房产税	297,529.27	271,432.53
车船使用税	17,040.26	15,758.81
印花税	80,441.20	50,978.40
资源税	40,500.00	81,000.00
环境保护税	2,169.68	4,159.19
合计	2,374,368.83	2,967,437.10

### 34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,387,645.78	1,069,236.89
招待费	148,943.20	70,371.69
运输费		5,515,987.23
职工薪酬	3,004,278.23	1,641,492.29
三包费	943,135.93	1,097,289.82
办公费	156,172.18	116,504.01
服务费	113,743.29	15,566.76
其他	201,019.65	149,002.74
仓储费	57,953.48	

广告费	118,433.01	29,855.00
合计	6,131,324.75	9,705,306.43

说明：本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将与合同履行直接相关的运费、港杂费等变更为在主营业务成本中核算。

### 35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,204,921.37	6,878,877.06
固定资产折旧	1,770,785.22	1,807,766.48
无形资产摊销	573,677.51	595,282.56
办公费	854,167.83	937,578.72
招待费	583,593.37	284,980.97
排污及废物处置费	1,078,004.43	1,085,060.17
中介服务费	1,067,420.90	935,827.86
修理费	582,474.18	1,870,771.74
其他	1,459,065.34	653,811.10
股份支付	1,037,071.09	
合计	15,211,181.24	15,049,956.66

### 36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	136,455.19	159,115.36
职工薪酬	4,733,872.65	4,076,646.12
折旧费	2,587,453.65	2,344,250.42
材料支出	3,290,042.26	3,108,917.33
差旅费	187,116.44	260,290.78
维修费	455,889.81	581,933.35
技术开发费	1,137,343.95	746,004.39
检测费	2,320.00	28,888.12
模具费		41,211.48
工艺装备	907,572.26	912,145.86
其他	570,025.61	661,848.28
合计	14,008,091.82	12,921,251.49

### 37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	1,167,066.03	1,650,049.17
减：利息收入	278,079.28	133,988.49
汇兑损失	34,379.11	56,010.51
减：汇兑收益	78,340.26	5,118.85
承兑汇票贴现息	590,697.05	709,051.49
手续费支出	36,892.35	31,175.63
融资服务费	58,000.00	661,848.67
现金折扣		8,000.00
合计	1,530,615.00	2,977,028.13

### 38、其他收益

#### (1)其他收益明细如下：

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
海洋工程装备液压系统制造项目	496,899.00	496,899.00
海上钻井平台专用液压油缸项目	430,720.00	430,720.00
公共租赁住房奖补	197,268.10	197,268.10
专利授权资助金		8,000.00
科技创新扶持资金	2,000.00	3,008,200.00
企业稳岗补贴	149,695.00	49,123.21
高校毕业生补贴	1,000.00	39,200.00
深海工程装备液压油缸		600,000.00
舰船转叶舵机用新型复式液压摆动缸		1,000,000.00
3000米深海平台专用液压缸研发及产业化		1,000,000.00
日照市中小企业发展专项资金		50,000.00
首台（套）技术装备及关键核心零部件市级保险补贴		180,000.00
省级以上重点人才工程人选配套津贴	100,000.00	
高层次创新团队扶持资金	250,000.00	
人才平台补助资金	400,000.00	
新型智能油气悬挂系统研制项目	1,300,000.00	
人才平台载体扶持资金	990,000.00	
军民融合发展基金	800,000.00	
国家创新城市科技创新研发经费	140,800.00	
新旧动能转换-金融促进发展资金	5,000,000.00	
合计	10,258,382.10	7,059,410.31

其他说明：



(1) 根据日财建【2012】55号文件,公司于2012年11月2日收到日照市财政局关于海洋工程装备液压系统制造项目专项资金9,300,000.00元,该项补贴属于与资产相关的财政拨款,本期摊销计入其他收益的金额为496,899.00元;

(2) 根据日财建【2012】76号文件,公司于2012年11月2日收到日照市财政局关于海上钻井平台专用液压油缸项目专项资金8,000,000.00元,该项补贴属于与资产相关的财政拨款,本期摊销计入其他收益的金额为430,720.00元;

(3) 根据莲财综【2014】28号文件,公司于2014年6月30日收到五莲县财政局关于公共租赁住房项目奖励资金3,416,000.00元,该项补贴属于与资产相关的财政拨款,本期摊销计入其他收益的金额为197,268.10元。

(4) 根据日人组发【2020】3号文件,公司于2020年1月20日收到日照市人才工作领导小组关于发放省级以上重点人才工程人选配套津贴专项资金100,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(5) 根据日人组发【2020】2号文件,公司于2020年1月19日收到日照市人才工作领导小组关于2016年度高层次创新创业人才(团队)专项资金250,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(6) 根据日科字【2020】5号文件,公司于2020年3月16日收到日照市科学技术局关于支持高水平人才平台载体建设专项资金400,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(7) 根据五莲县人力资源和社会保障局“2019年日照市稳定就业岗位补贴”,公司于2020年3月9日收到五莲县人力资源和社会保障局补贴款共57,695.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益。

(8) 根据莲财指【2019】511号文件,公司于2020年4月22日收到五莲县财政局关于市级新旧动能转换-科技创新扶持专项资金2,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(9) 公司于2020年4月28日收到五莲县就业人才中心拨付的2019年中央工业企业结构调整(稳定就业)专项资金92,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(10) 根据莲财指【2019】70号文件,公司于2020年4月27日收到五莲县发展改革局关于2019年省重点扶持区域引进急需紧缺人才项目专项资金1,300,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(11) 根据莲人社字【2020】9号文件,公司于2020年4月30日收到五莲县人力资源和社会保障局关于拨付就业创业高校毕业生补贴等人才扶持专项资金890,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(12) 公司于2020年4月23日收到五莲县工业和信息化局拨付的军民融合省级专项资金800,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,本期全部计入其他收益;

(13) 根据日人社发【2020】5号文件,公司于2020年6月28日收到五莲县人力资源和社会保障局关于拨付五莲县第二批一次性吸纳就业补贴专项资金1,000.00元,该项补贴属于与收益相关的政府补助,

本期全部计入其他收益；

(14) 根据莲人社字【2020】31号文件，公司于2020年8月6日收到五莲县人力资源和社会保障局关于拨付2020年4至6月份就业创业高校毕业生补贴及部分人才载体平台扶持专项资金100,000.00元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益；

(15) 根据日科字【2020】27号文件，公司于2020年8月17日收到日照市科学技术局关于2020年日照市建设国家创新型城市科技创新财政扶持政策计划（企业研究开发财政补助）专项资金140,800.00元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益；

(16) 根据日财金指【2020】66号和莲财指【2020】666号文件，公司于2020年12月28日收到五莲县地方金融发展中心关于拨付2020年度市级金融促进发展专项扶持资金5,000,000.00元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益；

### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	29,240.04	29,240.04
合计	29,240.04	29,240.04

### 40、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,205,028.02	-1,441,609.72
其他应收款坏账损失	7,541.14	-13,003.00
应收票据减值损失	60,539.29	-319,358.40
长期应收款坏账损失		
合计	2,273,108.45	-1,773,971.12

### 41、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、合同资产减值损失	94,994.63	
二、存货跌价损失	-90,624.49	-1,467,911.44
合计	4,370.14	-1,467,911.44

### 42、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-160,867.62	-18,947.77
合计	-160,867.62	-18,947.77

### 43、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性
----	------	------	----------

			损益的金额
预计负债转回		2,000,000.00	
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入		10,000.00	
其他	323,993.62	460,000.11	323,993.62
合计	323,993.62	2,470,000.11	323,993.62

## 44、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		373.88	
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	134,000.00		134,000.00
滞纳金支出	1,837.06	242,048.60	1,837.06
其他支出	121,529.92	992,340.00	121,529.92
合计	257,366.98	1,234,762.48	257,366.98

## 45、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	7,573,996.26	4,523,600.40
递延所得税费用	1,459,296.27	911,897.79
合计	9,033,292.53	5,435,498.19

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	69,446,797.70
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,417,019.66
子公司适用不同税率的影响	-396.92
调整以前期间所得税的影响	-36,820.80
非应税收入的影响	-4,386.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	202,535.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	802.30
税法规定的额外可扣除费用	-1,545,461.67
未来适用税率变化对所得税影响	
其他	

所得税费用

9,033,292.53

## 46、现金流量表项目注释

## (1)收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	278,079.28	133,988.49
收到的政府拨款	9,133,495.00	3,334,523.21
收回的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款		8,140,000.00
收回的其他往来款	242,567.40	80,000.11
合计	9,654,141.68	11,688,511.81

## (2)支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的营业费用和管理费用等期间费用	14,531,155.41	15,942,463.58
支付的其他往来款	224,996.37	878,721.52
合计	14,756,151.78	16,821,185.10

## (3)支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票发行相关的费用	3,471,068.77	
合计	3,471,068.77	

## 47、现金流量表补充资料

## (1)现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	60,413,505.17	40,854,010.34
加: 资产减值准备	-2,277,478.59	3,241,882.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧使用权资产折旧	10,544,478.61	11,276,661.29
无形资产摊销	573,677.51	595,282.56
长期待摊费用摊销	46,064.97	61,419.96
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)	160,867.62	18,947.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		373.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,166,296.18	1,650,049.17
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,240.04	-29,240.04

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	156,648.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,459,296.27	755,248.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,526,510.93	17,405,233.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-66,441,145.94	-12,195,402.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,732,341.33	-25,331,702.45
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	1,822,152.16	38,459,413.45
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	95,542,286.11	14,916,247.71
减：现金的期初余额	14,916,247.71	6,577,685.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	80,626,038.40	8,338,562.57

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	95,542,286.11	14,916,247.71
其中：库存现金	4,446.11	26,371.44
可随时用于支付的银行存款	95,537,840.00	14,889,876.27
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
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	95,542,286.11	14,916,247.71

**48. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	金额	受限原因
固定资产	10,899,771.89	抵押借款
投资性房地产	4,331,421.94	抵押借款
无形资产	11,526,634.11	抵押借款

合计	26,757,827.94
----	---------------

## 49、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	5,817.81	6.5249	37,960.63
其中：美元	5,817.81	6.5249	37,960.63

## 50、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
海洋工程装备液压系统制造项目	496,899.00	其他收益	496,899.00
海上钻井平台专用液压油缸项目	430,720.00	其他收益	430,720.00
公共租赁住房奖补	197,268.10	其他收益	197,268.10
科技创新扶持资金	2,000.00	其他收益	2,000.00
企业稳岗补贴	149,695.00	其他收益	149,695.00
高校毕业生补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
省级以上重点人才工程人选配套津贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
高层次创新团队扶持资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
人才平台补助资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
新型智能油气悬挂系统研制项目	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
人才平台载体扶持资金	990,000.00	其他收益	990,000.00
军民融合发展基金	800,000.00	其他收益	800,000.00
国家创新城市科技创新研发经费	140,800.00	其他收益	140,800.00
新旧动能转换-金融促进发展资金	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
合计	10,258,382.10		10,258,382.10

## (2) 本期无政府补助退回的情况。

## 六、合并范围的变更

本期新设子公司山东瑞通机械设备有限公司，注册资本 1000 万元，公司持有山东瑞通机械设备有限公司股权比例为 100.00%，截止本期末尚未出资。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		

山东瑞通机械设备有限公司	日照市五莲县	山东省日照市五莲县山东路1号	加工、销售液压机械和零部件；销售钢材、建材、金属制品、塑料制品、橡胶制品、农用车及其配件。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00		100.00	设立
--------------	--------	----------------	---	--------	--	--------	----

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

本期本公司不存在合营企业或者联营企业。

## 4、重要的共同经营

本期不存在与其他企业的共同经营。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表的结构化主体。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过赊销的方式进行结算，因而经销商存在一定的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面

临的利率风险主要来源于银行借款。

## (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的材料采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	5,817.81	6.5249	37,960.63
其中：美元	5,817.81	6.5249	37,960.63

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：合理配置外币资产及负债

## (3) 其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	
短期借款	10,694.44		10,000,000.00			10,010,694.44
合计	10,694.44		10,000,000.00			10,010,694.44

续

项目	期初余额					合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	
短期借款			24,000,000.00			24,000,000.00
合计			24,000,000.00			24,000,000.00

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------



	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			2,205,600.00	2,205,600.00
（四）应收款项融资			97,380,950.69	97,380,950.69

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第一层次公允价值计量的项目直接以活跃市场期末报价作为公允价值。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

新三板股票，依据全国中小企业股份转让系统转让方式和年度成交换手率等参数进行估值

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第三层次公允价值计量项目，采用投资成本估值比较法计量

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

无

## 8、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

无

## 9、其他

无

## 十、关联方及关联交易

**1、本公司的母公司情况：**

本公司无母公司，董事长王万法为本公司的控股股东及实际控制人，持股比例为 34.0354%。王万法之妻孔祥娥，王万法、孔祥娥之子王刚，王万法、孔祥娥之女王梦君为王万法的一致行动人。

**2、本公司的子公司情况**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
山东瑞通机械设备有限公司	日照市五莲县	山东省日照市五莲县山东路1号	加工、销售液压机械和零部件；销售钢材、建材、金属制品、塑料制品、橡胶制品、农用车及其配件。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00		100.00	设立

**3、本公司的合营和联营企业情况**

本公司无合营或联营企业。

**4、公司其他关联方：**

名称	关联方性质
王刚	公司高管、公司董事及持股超过 5% 公司股东
孔祥娥	持股超过 5% 公司股东
王梦君	持股超过 5% 公司股东
景传明	公司高管、公司董事
顾亮	公司独立董事
李美文	公司独立董事
梅秀香	公司监事
于善利	公司高管
苏金杰	公司监事会主席
厉建慧	公司高管、财务负责人
陈光	公司监事
崔飞龙	公司高管
五莲县安洋机械加工处	实际控制人近亲属担任经营者的其他经济组织
寿光市华创投资合伙企业（有限合伙）	王梦君控制的法人

**5、关联交易情况****(1) 采购商品/接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

五莲县安洋机械加工处	加工费	392,950.78	1,029,206.08
------------	-----	------------	--------------

注：五莲县安洋机械加工处已于 2020 年 5 月 11 日注销。

### (2) 出售商品/提供劳务情况

本期不存在出售商品/提供劳务的关联交易。

### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	截止 2020 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
王万法、王刚	10,000,000.00	2020 年 8 月 31 日	2023 年 8 月 29 日	否

### (4) 关联方资金拆借

本期公司无关联方资金拆借。

### (5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,454,418.50	1,047,559.41

注：本期金额不包含股份支付计划中涉及的关键管理人员报酬。

## 6、关联方往来款项

### (1) 关联方应收款项

不存在关联方的应收款项。

### (2) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	五莲县安洋机械加工处		213,301.20

## 7、关联方承诺：无

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	10,500,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	3.15 元/股，66 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：公司召开 2020 年第二次临时股东大会、第二届董事会第二十四次会议审议通过，授予 31

名激励对象 300.00 万股人民币限制性股票，授予价格为每股 3.5 元，截止 2020 年 3 月 27 日，本公司已收到 31 名激励对象缴纳的人民币 10,500,000.00 元，均以货币出资，授予有效期为 72 个月，自限制性股票的授予日起计算，在满足规定的解锁条件时，激励对象可分五期解锁，第一次解除限售为自授予完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止、第二个解除限售期为自授予完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止、第三个解除限售期为自授予完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止、第四个解除限售期为自授予完成之日起 48 个月后的首个交易日起至授予完成之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止、第五个解除限售期为自授予完成之日起 60 个月后的首个交易日起至授予完成之日起 72 个月内的最后一个交易日当日止，如发行对象在《激励计划》第五个解除限售期内为发行人董事、高级管理人员，则其可在第五个解除限售期内解除限售其认购股票总量的 20%，剩余 10% 的股票待其任期届满后，发行人再根据其任职期间业绩考核情况决定是否解除限售。解锁比例分别为 15%、15%、20%、20%、30%。

根据公司 2019 年年度权益分派方案，以公司总股本 63,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.50 元人民币现金，限制性股票价格由 3.50 元/股调整为 3.15 元/股。

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据和信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 2 月 28 日出具的和信审字（2020）第 000035 号标准无保留意见的审计报告，归属于公司股东的每股净资产为 4.02 元，本次股票定向发行价格综合考虑了本次发行目的、公司所处行业发展现状、经营前景、财务指标以及管理团队贡献等多种因素，并与发行对象协商确定。
可行权权益工具数量的确定依据	考核年度的绩效考评进行打分，并依据其考核结果确定其所持限制性股票是否可以解除限售，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,037,071.09
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,037,071.09

## 3、以现金结算的股份支付情况

无

## 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 5、其他

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截止资产负债表日,公司不存在需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 利润分配情况:

2021年4月16日,经公司第三届董事会第九次会议审议通过关于《关于〈2020年度利润分配方案〉的议案》和《关于变更注册资本及修订〈公司章程〉的议案》的议案,公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数,以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3.50元(含税),同时以资本公积向全体股东以每10股转增5股,转增完成后,公司总股本将增加至118,650,000股,实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准,上述议案尚需经2020年度股东大会审议通过。

## 十四、其他重要事项

截止财务报告批准报出日本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60
合计	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,492,029.34	5.59	1,796,811.74	40.00	2,695,217.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,842,867.42	94.41	5,728,197.45	7.55	70,114,669.97
合计	80,334,896.76	100.00	7,525,009.19	9.37	72,809,887.57

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	75,256,888.55	4,195,760.95	5.58
合计	75,256,888.55	4,195,760.95	5.58

按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	71,129,341.99
1-2年	3,254,881.39
2-3年	683,885.57
3-4年	19,083.60
4-5年	11,046.00
5年以上	158,650.00
合计	75,256,888.55

## (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	7,525,009.19		2,205,028.02	1,124,220.22	4,195,760.95
合计	7,525,009.19		2,205,028.02	1,124,220.22	4,195,760.95

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
林州重机集团股份有限公司	1,796,811.74	货币资金和承兑
合计	1,796,811.74	--

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,124,220.22

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
绛县高欣贸易有限公司	货款	815,861.32	无法收回	总经理审批	否
合计	--	815,861.32	--	--	--

## (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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宏昌专用车(注释1)	17,596,929.93	23.38	879,846.50

中国船舶重工股份有限公司	12,272,059.68	16.31	613,602.98
恒天大迪汽车有限公司	10,890,706.48	14.47	544,535.32
河南骏通车辆有限公司	9,616,927.99	12.78	480,846.40
郑州煤矿机械集团股份有限公司	6,287,878.51	8.36	314,393.93
合计	56,664,502.59	75.30	2,833,225.13

注：期初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见“附注三、32、（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

注释 1：宏昌专用车指三河市新宏昌专用车有限公司和河北宏昌天马专用车有限公司，上述公司受同一控制人控制。

## 2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,204.80	340,486.48
合计	197,204.80	340,486.48

### 其他应收款部分

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	27,584.00
1至2年	190,000.00
2至3年	
3年以上	
3至4年	
4至5年	
5年以上	309,150.00
合计	526,734.00

#### （2）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
保证金	223,500.00	258,000.00
单位往来款	101,150.00	101,150.00
借款		116,406.82
赔付款	200,000.00	200,000.00

其他	2,084.00	2,000.00
合计	526,734.00	677,556.82

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	337,070.34			337,070.34
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,541.14			7,541.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	329,529.20			329,529.20

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来 12 个月预期信用损失	337,070.34		7,541.14		329,529.20
合计	337,070.34		7,541.14		329,529.20

## (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	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京福田戴姆勒汽车有限公司	保证金	206,000.00	5 年以上	39.11	206,000.00
山东汇森人力资源有限公司	赔付款	200,000.00	1 年以内、1-2 年	37.97	19,500.00
五莲县国泰股权投资管理有限公司	单位往来款	100,000.00	5 年以上	18.98	100,000.00
徐州华东机械有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	1.90	500.00
中国人民解放军火箭军士官学校	保证金	7,500.00	1 年以内	1.42	375.00
合计		523,500.00		99.38	326,375.00



## 3、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	315,869,859.75	221,258,416.91	311,170,115.57	228,535,280.46
其他业务	2,019,277.94	399,201.31	2,518,471.11	305,875.53
合计	317,889,137.69	221,657,618.22	313,688,586.68	228,841,155.99

## 4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	29,240.04	29,240.04
合计	29,240.04	29,240.04

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》[证监会公告(2008)43号]及证监会公告[2011]41号, 本公司非经常性损益如下:

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	-160,867.62	
2. 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助(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)	10,258,382.10	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,796,811.74	
16. 对外委托贷款取得的损益		

17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他非经常性损益	66,626.64	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,960,952.86	
22. 减：所得税影响额	1,818,524.45	
23. 少数股东权益影响额（税后）		
合计	10,142,428.41	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.45	0.9705	0.9564
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.61	0.8047	0.7958

## 十七、公司签章

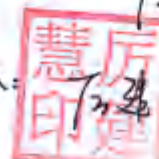
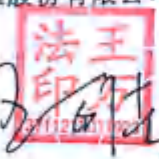
山东万通液压股份有限公司（公章）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二一年四月十六日

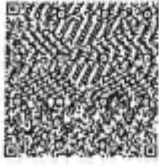


# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统  
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人  
经营范围 王晖

成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关

2020年09月14日



审查企业财务报表、出具审计报告、并分年度审计、清算、纳税申报、代理记账、会计培训、(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)





# 会计师事务所 执业证书

名称： 烟台会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所：



组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）53号

批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：

证书序号： 0011555

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019

年 07 月 03 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 0000701

# 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  
和信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王晖



证书号: 49

发证时间: 2010年八月五日

证书有效期至:



姓名: 罗炳 Jun  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1965-04-02  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 372801650402211  
 Identity card No: \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书的有效性在下一年度检验登记后继续有效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370900310008  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_

发证机构: 山东省注册会计师协会  
 Issued by: Association of CPAs of Shandong

发证日期: 2000 年 08 月 01 日  
 Date of Issue: \_\_\_\_\_





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更理由  
Agreement to be registered with  
山东天恒信有限责任会计师事务所  
济南分所



姓名 姜中军  
E-MAIL  
性别 男  
出生日期 1985-06-12  
工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所  
济南分所  
身份证号 070883198506120951



年度检验登记

Annual Renewal Registration

注册会计师

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: 370900010153  
No. of Certificate

发证机构: 山东省注册会计师协会  
Issuing Institution

发证日期: 二〇一四年四月八日  
Date of Issuing

年 月 日