

江苏威博液压股份有限公司
审 计 报 告
2018 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 合并资产负债表	4-5
三、 合并利润表	6
四、 合并现金流量表	7
五、 合并股东权益变动表	8-9
六、 资产负债表	10-11
七、 利润表	12
八、 现金流量表	13
九、 股东权益变动表	14-15
十、 财务报表附注	16-75
十一、财务报表附注补充资料	76-77

委托单位：江苏威博液压股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2019]第 2251 号

江苏威博液压股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏威博液压股份有限公司（以下简称“威博液压公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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，公允反映了威博液压公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 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，我们独立于威博液压公司，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、其他信息

威博液压公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

威博液压公司管理层（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，管理层负责评估威博液压公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算威博液压公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威博液压公司的财务报告过程。

五、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工作的过程中，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，就可能导致对威博液压公司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威博液压公司不能持续经营。

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

（六）就威博液压公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。




利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师： 
丁剑

中国注册会计师： 
郑飞

2019 年 4 月 29 日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	14,580,271.19	39,407,966.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	41,088,686.36	52,447,073.41
其中：应收票据		2,791,281.00	3,679,266.57
应收账款		38,297,405.36	48,767,806.84
预付款项	六、3	1,911,409.98	812,667.51
其他应收款	六、4	3,754,487.88	2,938,109.68
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	33,609,791.44	14,085,253.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	278,132.32	266,666.68
流动资产合计		95,222,779.17	109,957,736.49
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	49,155,768.86	31,532,943.77
在建工程	六、8	8,351,084.01	582,641.51
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	19,636,874.03	3,780,736.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	501,917.82	477,549.33
其他非流动资产	六、11	236,015.45	3,775,764.00
非流动资产合计		77,881,660.17	40,149,635.58
资产总计		173,104,439.34	150,107,372.07

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 江苏威博液压股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、12	14,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、13	35,162,252.79	39,623,547.73
预收款项	六、14	1,831,267.76	2,980,546.21
应付职工薪酬	六、15	2,637,390.00	1,993,243.00
应交税费	六、16	418,361.38	3,683,987.40
其他应付款	六、17	1,040,130.69	834,694.61
其中: 应付利息		15,557.50	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	235,675.00	235,910.86
其他流动负债			
流动负债合计		55,325,077.62	49,351,929.81
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、19		280,560.63
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			280,560.63
负债合计		55,325,077.62	49,632,490.44
股东权益:			
股本	六、20	39,000,000.00	39,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、21	43,412,139.52	43,412,139.52
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	3,449,711.46	1,550,674.43
一般风险准备			
未分配利润	六、23	31,917,510.74	16,512,067.68
归属于母公司股东权益合计		117,779,361.72	100,474,881.63
少数股东权益			
股东权益合计		117,779,361.72	100,474,881.63
负债和股东权益总计		173,104,439.34	150,107,372.07

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

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

2018年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
一、营业总收入		162,213,433.64	146,991,175.18
其中：营业收入	六、24	162,213,433.64	146,991,175.18
二、营业总成本		139,817,447.23	129,326,401.90
其中：营业成本	六、24	115,479,041.61	108,567,399.13
税金及附加	六、25	589,492.45	900,843.93
销售费用	六、26	5,824,311.08	3,738,491.23
管理费用	六、27	9,611,504.56	7,928,690.90
研发费用	六、28	7,991,439.20	6,680,315.34
财务费用	六、29	158,914.71	143,383.73
其中：利息费用		122,006.63	107,400.08
利息收入		96,232.80	29,322.98
资产减值损失	六、30	162,743.62	1,367,277.64
加：其他收益	六、31	106,561.88	220,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	113,424.66	142,024.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	11,308.74	4,069.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,627,281.69	18,031,067.22
加：营业外收入	六、34	1,070,816.63	1,204,187.81
减：营业外支出	六、35	8,029.33	6,125.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,690,068.99	19,229,129.33
减：所得税费用	六、36	3,059,984.82	2,601,102.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,630,084.17	16,628,026.40
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,630,084.17	16,628,026.40
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,630,084.17	16,628,026.40
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		20,630,084.17	16,628,026.40
归属于母公司股东的综合收益总额		20,630,084.17	16,628,026.40
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.53	0.53
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.53	0.53

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2018年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,503,904.76	148,391,246.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37 (1)	13,939,135.67	4,519,378.50
经营活动现金流入小计		215,443,040.43	152,910,625.01
购买商品、接受劳务支付的现金		160,462,572.86	112,276,625.26
支付给职工以及为职工支付的现金		21,475,244.45	13,113,927.60
支付的各项税费		5,969,807.51	3,575,653.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、37 (2)	14,833,282.82	18,071,029.24
经营活动现金流出小计		202,740,907.64	147,037,235.68
经营活动产生的现金流量净额		12,702,132.79	5,873,389.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		328,018.32	142,024.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,708.74	17,954.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,342,727.06	14,159,978.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,352,009.97	14,633,119.56
投资支付的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,352,009.97	20,633,119.56
投资活动产生的现金流量净额		-42,009,282.91	-6,473,140.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			32,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	32,000,000.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,432,289.07	112,982.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37 (3)	280,560.63	
筹资活动现金流出小计		3,712,849.70	3,112,982.58
筹资活动产生的现金流量净额		10,287,150.30	28,887,017.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,695.14	
五、现金及现金等价物净增加额		-19,027,694.96	28,287,266.13
加：期初现金及现金等价物余额		33,607,966.15	5,320,700.02
六、期末现金及现金等价物余额		14,580,271.19	33,607,966.15

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东权益												
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				1,550,674.43		16,512,067.68		100,474,881.63
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、本年初余额	39,000,000.00				43,412,139.52				1,550,674.43		16,512,067.68		100,474,881.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,899,037.03		15,405,443.06		17,304,480.09
（一）综合收益总额											20,630,084.17		20,630,084.17
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									1,899,037.03		-5,224,641.11		-3,325,604.08
1、提取盈余公积									1,899,037.03		-1,899,037.03		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-3,325,604.08		-3,325,604.08
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,449,711.46		31,917,510.74		117,779,361.72

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2018年12月31日

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		12,589,779.41	39,114,119.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十六、1	41,088,686.36	52,447,073.41
其中：应收票据		2,791,281.00	3,679,266.57
应收账款		38,297,405.36	48,767,806.84
预付款项		2,362,801.05	679,330.97
其他应收款	十六、2	3,754,169.67	2,928,988.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		31,789,795.30	12,546,819.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		278,132.32	266,666.68
流动资产合计		91,863,364.11	107,982,997.97
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,958,043.74	2,958,043.74
投资性房地产			
固定资产		41,304,608.10	27,394,961.14
在建工程		8,351,084.01	582,641.51
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		19,636,874.03	3,780,736.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		497,280.43	472,804.31
其他非流动资产		236,015.45	3,775,764.00
非流动资产合计		72,983,905.76	38,964,951.67
资产总计		164,847,269.87	146,947,949.64

资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 江苏威博液压股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		14,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		31,489,486.81	39,994,042.79
预收款项		1,831,267.76	2,980,546.21
应付职工薪酬		2,294,386.93	1,752,488.15
应交税费		167,304.14	2,671,654.10
其他应付款		965,790.69	834,154.61
其中: 应付利息		15,557.50	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		235,675.00	235,910.86
其他流动负债			
流动负债合计		50,983,911.33	48,468,796.72
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			280,560.63
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			280,560.63
负债合计		50,983,911.33	48,749,357.35
股东权益:			
股本		39,000,000.00	39,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		43,412,139.52	43,412,139.52
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,477,682.30	1,578,645.27
一般风险准备			
未分配利润		27,973,536.72	14,207,807.50
股东权益合计		113,863,358.54	98,198,592.29
负债和股东权益总计		164,847,269.87	146,947,949.64

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 顾金

主管会计工作负责人: 顾金

会计机构负责人: 顾金



利润表

2018年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	162,626,533.32	146,991,175.18
减：营业成本	十六、4	119,394,801.29	111,223,499.11
税金及附加		540,427.71	814,208.04
销售费用		5,814,017.32	3,738,467.23
管理费用		8,340,160.29	7,055,261.23
研发费用		7,991,439.20	6,680,315.34
财务费用		158,161.46	142,275.92
其中：利息费用		121,462.33	107,400.08
利息收入		95,251.75	28,851.79
资产减值损失		163,174.13	1,358,717.59
加：其他收益		91,911.25	220,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	113,424.66	142,024.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,308.74	4,069.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,440,996.57	16,344,724.66
加：营业外收入		1,070,816.63	1,200,900.16
减：营业外支出		8,029.33	6,125.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,503,783.87	17,539,499.12
减：所得税费用		2,513,413.54	2,169,393.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,990,370.33	15,370,106.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,990,370.33	15,370,106.11
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		18,990,370.33	15,370,106.11

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2018年度



编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		196,724,583.27	146,191,234.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,840,092.83	4,467,986.57
经营活动现金流入小计		210,564,676.10	150,659,221.23
购买商品、接受劳务支付的现金		167,310,344.38	113,408,777.60
支付给职工以及为职工支付的现金		17,451,437.44	10,397,595.73
支付的各项税费		4,807,779.29	2,932,267.15
支付其他与经营活动有关的现金		14,299,617.03	17,661,890.86
经营活动现金流出小计		203,869,178.14	144,400,531.34
经营活动产生的现金流量净额		6,695,497.96	6,258,689.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		328,018.32	142,024.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,319,154.64	17,954.28
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,647,172.96	14,159,978.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,347,009.97	14,520,211.02
投资支付的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,347,009.97	20,520,211.02
投资活动产生的现金流量净额		-37,699,837.01	-6,360,232.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			32,000,000.00
取得借款收到的现金		14,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	32,000,000.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,431,744.77	112,982.58
支付其他与筹资活动有关的现金		280,560.63	
筹资活动现金流出小计		3,712,305.40	3,112,982.58
筹资活动产生的现金流量净额		10,287,694.60	28,887,017.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,695.14	
五、现金及现金等价物净增加额		-20,724,339.59	28,785,475.23
加：期初现金及现金等价物余额		33,314,119.00	4,528,643.77
六、期末现金及现金等价物余额		12,589,779.41	33,314,119.00

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

项目	本年数					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	股东权益合计
	股本	其他权益工具		永续债	其他								
一、上年年末余额	39,000,000.00					43,412,139.52				1,578,645.27		14,207,807.50	98,198,592.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	39,000,000.00					43,412,139.52				1,578,645.27		14,207,807.50	98,198,592.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,899,037.03		13,765,729.22	15,664,766.25
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积						1,899,037.03				1,899,037.03		-5,224,641.11	-3,325,604.08
2、提取一般风险准备												-1,899,037.03	
3、对股东的分配												-3,325,604.08	-3,325,604.08
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	39,000,000.00					43,412,139.52				3,477,682.30		27,973,536.72	113,863,358.54

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

股东权益变动表 (续)

2018年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 江苏威博液压股份有限公司

项 目	上年数					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	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积						
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	31,000,000.00				19,412,139.52			41,634.66		374,712.00	50,828,486.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	31,000,000.00				19,412,139.52			41,634.66		374,712.00	50,828,486.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	8,000,000.00				24,000,000.00			1,537,010.61		13,833,095.50	47,370,106.11
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	8,000,000.00				24,000,000.00					15,370,106.11	15,370,106.11
1、股东投入的普通股	8,000,000.00				24,000,000.00						32,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											32,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积								1,537,010.61		-1,537,010.61	
2、提取一般风险准备								1,537,010.61		-1,537,010.61	
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52			1,578,645.27		14,207,807.50	98,198,592.29

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

马印金

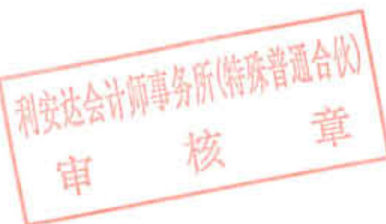
主管会计工作负责人

马印金

会计机构负责人:

顾金鲜

江苏威博液压股份有限公司
2018 年度财务报表附注
 （除特别说明外，金额单位为人民币元）



一、公司基本情况

（一）公司概况

江苏威博液压股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由淮安威博液压有限公司整体变更设立。并于 2018 年 2 月 1 日在淮安市工商行政管理局办理变更登记，现持有统一社会信用代码为 91320891745591132J 的营业执照，注册资本 3,900.00 万元，股份总数 3,900 万股（每股面值 1 元）。

2017 年 3 月 9 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江苏威博液压股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]1407 号），本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：威博液压，证券代码：871245）。

公司住所：淮安经济开发区深圳东路 101 号 1 幢。

公司法定代表人：马金星。

公司主要的经营活动为液压件、液压动力单元制造及销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（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）。

截至 2018 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

单位：元

出资方	股本	股本结构（%）
淮安豪信液压有限公司	14,000,000.00	35.8974
马金星	8,000,000.00	20.5128
董兰波	2,000,000.00	5.1282
淮安众博信息咨询服务有限公司	7,000,000.00	17.9487
淮安经开创业投资有限公司	2,650,000.00	6.7949
淮安科创产业投资有限公司	2,350,000.00	6.0256
海宁海睿产业投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	5.1282

出资方	股本	股本结构（%）
虞炳泉	900,000.00	2.3077
沈义	100,000.00	0.2565
合计	39,000,000.00	100.0000

（二）本期合并财务报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事液压件、液压动力单元制造及销售业务的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，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；用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相

关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资

策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认

为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业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，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后

续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，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。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为账龄分析组合的应收款项。
组合 2	本组合为合并范围内关联方组合的应收款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	账龄分析法。
组合 2	该组合的风险较小，不计提坏账准备。

a. 组合 2 中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在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或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、

发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-14	5	6.79-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状

态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态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。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
财务软件	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；

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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为装修款。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重

组相关的义务。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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。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，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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）本公司收入确认

本公司的销售商品收入为动力单元销售业务。本公司的商品销售收入：（1）国内销售确认收入依据：①产品交付后，无需验收的，按照客户签收作为收入确认时点；

②产品交付后，需要验收的，按照客户验收时点作为收入确认时点。（2）国外销售确认收入依据：发出货物，以报关单报告出口日期确认销售收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递

延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表可比数据受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	3,679,266.57	应收票据及应收账款	52,447,073.41
应收账款	48,767,806.84		
应收利息		其他应收款	2,938,109.68
其他应收款	2,938,109.68		
固定资产	31,532,943.77	固定资产	31,532,943.77
固定资产清理			
应付票据	6,800,000.00	应付票据及应付账款	39,623,547.73
应付账款	32,823,547.73		
应付利息		其他应付款	834,694.61
其他应付款	834,694.61		
管理费用	14,609,006.24	管理费用	7,928,690.90
		研发费用	6,680,315.34

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、16%【注】的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。

【注】：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

不同纳税主体的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的15%计缴。
淮安威尔液压科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）根据苏高企协〔2016〕第3号《关于江苏省2016年第二批高新技术企业备案的申请》，公司被认定为高新技术企业，有效期三年(2016年—2018年)，本期企业所得税按15%的税率计缴。

（2）根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7号）规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。公司作为生产企业，出口产品享受“免、抵、退”优惠，出口退税率为17%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	16,880.32	19,783.42
银行存款	14,563,390.87	33,588,182.73
其他货币资金		5,800,000.00
合 计	14,580,271.19	39,407,966.15

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,791,281.00	3,679,266.57
应收账款	38,297,405.36	48,767,806.84
合 计	41,088,686.36	52,447,073.41

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,791,281.00	3,679,266.57
合 计	2,791,281.00	3,679,266.57

②年末无已质押的应收票据。

③年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,277,335.40	
合 计	31,277,335.40	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	41,275,645.43	100.00	2,978,240.07	7.22	38,297,405.36
组合 1: 账龄分析组合	41,275,645.43	100.00	2,978,240.07	7.22	38,297,405.36
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	41,275,645.43	100.00	2,978,240.07	7.22	38,297,405.36

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	51,784,178.19	100.00	3,016,371.35	5.82	48,767,806.84
组合 1: 账龄分析组合	51,784,178.19	100.00	3,016,371.35	5.82	48,767,806.84
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	51,784,178.19	100.00	3,016,371.35	5.82	48,767,806.84

A、年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B、组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,979,072.77	1,948,953.64	5.00
1 至 2 年	831,886.00	83,188.60	10.00
2 至 3 年	1,037,177.66	518,588.83	50.00
3 年以上	427,509.00	427,509.00	100.00
合 计	41,275,645.43	2,978,240.07	7.22

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 38,131.28 元。

③本年无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	坏账准备	比例 (%)
诺力智能装备股份有限公司	5,696,344.25	284,817.21	13.80
浙江鼎力机械股份有限公司	3,718,655.64	185,932.78	9.01
浙江加力仓储设备股份有限公司	2,657,656.00	132,882.80	6.44
浙江中力机械有限公司	2,305,539.89	115,276.99	5.59
合肥一航机械科技股份有限公司	2,305,185.78	115,259.29	5.58
合计	16,683,381.56	834,169.07	40.42

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,911,409.98	100.00	596,249.91	73.37
1 至 2 年			216,417.60	26.63
合 计	1,911,409.98	100.00	812,667.51	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 的关系	年末余额	账龄	占预付款项年末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
淮安豪信液压有限公司	关联方	502,510.50	1 年以内	26.29	预付房租费
浙江卓瑞机电有限公司	非关联方	103,562.07	1 年以内	5.42	预付货款
合肥工业大学	非关联方	100,000.00	1 年以内	5.23	预付研发费
常州润泽天成液压机械有限公司	非关联方	99,000.00	1 年以内	5.18	预付货款
淮安市清淼环境工程设计技术有 限公司	非关联方	87,500.00	1 年以内	4.58	预付货款
合计		892,572.57		46.70	

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,754,487.88	2,938,109.68
合 计	3,754,487.88	2,938,109.68

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,110,000.14	100.00	355,512.26	8.65	3,754,487.88
组合 1：账龄分析组合	4,110,000.14	100.00	355,512.26	8.65	3,754,487.88
组合 2：合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	4,110,000.14	100.00	355,512.26	8.65	3,754,487.88

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,092,747.04	100.00	154,637.36	5.00	2,938,109.68
组合 1: 账龄分析组合	3,092,747.04	100.00	154,637.36	5.00	2,938,109.68
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,092,747.04	100.00	154,637.36	5.00	2,938,109.68

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

B、组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,109,755.14	55,487.76	5.00
1 至 2 年	3,000,245.00	300,024.50	10.00
合 计	4,110,000.14	355,512.26	8.65

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	16,745.75	1,900.00
押金及保证金	3,000,500.00	3,000,500.00
费用款	92,754.39	12,538.33
代垫个税、社保款		77,808.71
往来款	1,000,000.00	

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合 计	4,110,000.14	3,092,747.04

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 200,874.90 元。

④本年无实际核销的其他应收款。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的 关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
淮安经济技术开发区财政与国有资产管理局	非关联方	保证金	3,000,000.00	1-2 年	72.99	300,000.00
秦川机床工具集团股份有限公司上海分公司	非关联方	往来款	1,000,000.00	1 年以内	24.33	50,000.00
淮安自来水有限公司	非关联方	水费	74,043.90	1 年以内	1.80	3,702.20
备用金及其他合计	非关联方	其他	20,245.75	1 年以内	0.50	1,012.29
中国石化销售有限公司 江苏淮安石油分公司	非关联方	充值费	15,710.49	1 年以内	0.38	797.77
合 计			4,110,000.14		100.00	355,512.26

⑥本年无涉及政府补助的应收款项。

⑦本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,163,933.05		14,163,933.05
半成品	4,826,216.66		4,826,216.66
库存商品	9,984,577.63		9,984,577.63
发出商品	4,635,064.10		4,635,064.10
合 计	33,609,791.44		33,609,791.44

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,047,724.13		8,047,724.13
半成品	2,673,978.41		2,673,978.41
库存商品	3,363,550.52		3,363,550.52
合 计	14,085,253.06		14,085,253.06

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	278,132.32	266,666.68
合 计	278,132.32	266,666.68

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	49,155,768.86	31,532,943.77
合 计	49,155,768.86	31,532,943.77

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	10,123,393.62	30,150,675.55	2,862,654.19	842,115.42	43,978,838.78
2、本年增加金额		21,668,380.00		446,283.67	22,114,663.67
(1) 购置		21,668,380.00		446,283.67	22,114,663.67
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额		68,000.00			68,000.00
(1) 处置或报废		68,000.00			68,000.00
4、年末余额	10,123,393.62	51,751,055.55	2,862,654.19	1,288,399.09	66,025,502.45
二、累计折旧					
1、年初余额	734,233.97	9,626,751.06	1,394,376.93	690,533.05	12,445,895.01
2、本年增加金额	466,481.28	3,464,689.93	386,607.79	170,659.58	4,488,438.58
(1) 计提	466,481.28	3,464,689.93	386,607.79	170,659.58	4,488,438.58
3、本年减少金额		64,600.00			64,600.00
(1) 处置或报废		64,600.00			64,600.00
4、年末余额	1,200,715.25	13,026,840.99	1,780,984.72	861,192.63	16,869,733.59
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	8,922,678.37	38,724,214.56	1,081,669.47	427,206.46	49,155,768.86
2、年初账面价值	9,389,159.65	20,523,924.49	1,468,277.26	151,582.37	31,532,943.77

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无。

8、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	8,351,084.01	582,641.51
合 计	8,351,084.01	582,641.51

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
财务软件				120,000.00		120,000.00
电梯工程				120,000.00		120,000.00
新能源电机	8,351,084.01		8,351,084.01	342,641.51		342,641.51
合 计	8,351,084.01		8,351,084.01	582,641.51		582,641.51

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入无形 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
财务软件	120,000.00	180,000.00	300,000.00		
新能源电机新厂房工程	462,641.51	7,888,442.50			8,351,084.01
其中：电梯工程	120,000.00				120,000.00
合 计	582,641.51	8,068,442.50	300,000.00		8,351,084.01

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	财务软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	3,839,939.72	100,854.70	3,940,794.42
2、本年增加金额	15,708,652.35	300,000.00	16,008,652.35
(1) 购置	15,708,652.35		15,708,652.35
(2) 在建工程转入		300,000.00	300,000.00
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	19,548,592.07	400,854.70	19,949,446.77
二、累计摊销			
1、年初余额	146,610.11	13,447.34	160,057.45
2、本年增加金额	139,929.77	12,585.52	152,515.29
(1) 计提	139,929.77	12,585.52	152,515.29
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	286,539.88	26,032.86	312,572.74
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	19,262,052.19	374,821.84	19,636,874.03
2、年初账面价值	3,693,329.61	87,407.36	3,780,736.97

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	15,629,437.83	正在办理

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	3,333,752.33	501,917.82	3,171,008.71	477,549.33
合 计	3,333,752.33	501,917.82	3,171,008.71	477,549.33

11、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	236,015.45	3,775,764.00
合 计	236,015.45	3,775,764.00

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押、保证借款【注 1】	12,000,000.00	
信用借款【注 2】	2,000,000.00	
合 计	14,000,000.00	

【注 1】：抵押、保证借款为公司向兴业银行股份有限公司淮安分行借款 12,000,000.00 元，借款利率为 5.22%。

【注 2】：信用借款为公司向交通银行股份有限公司上海嘉定支行借款 2,000,000.00 元，借款利率为 6.00%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

13、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据		6,800,000.00
应付账款	35,162,252.79	32,823,547.73
合 计	35,162,252.79	39,623,547.73

(1) 应付票据情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		6,800,000.00
合 计		6,800,000.00

(2) 应付账款情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	34,407,545.51	32,657,051.15
费用款	51,506.06	6,276.58

项 目	年末余额	年初余额
设备及工程款	703,201.22	160,220.00
合 计	35,162,252.79	32,823,547.73

14、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	1,831,267.76	2,980,546.21
合 计	1,831,267.76	2,980,546.21

15、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,993,243.00	20,484,632.71	19,847,798.27	2,630,077.44
二、离职后福利-设定提存计划		1,618,691.22	1,611,378.66	7,312.56
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,993,243.00	22,103,323.93	21,459,176.93	2,637,390.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,993,243.00	17,974,214.04	17,340,899.78	2,626,557.26
2、职工福利费		1,206,505.41	1,206,505.41	
3、社会保险费		774,383.26	770,863.08	3,520.18
其中：医疗保险费		687,461.60	684,365.60	3,096.00
工伤保险费		29,547.09	29,460.47	86.62
生育保险费		57,374.57	57,037.01	337.56
4、住房公积金		507,540.00	507,540.00	
5、工会经费和职工教育经费		21,990.00	21,990.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,993,243.00	20,484,632.71	19,847,798.27	2,630,077.44

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,577,179.55	1,570,054.55	7,125.00
2、失业保险费		41,511.67	41,324.11	187.56

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计		1,618,691.22	1,611,378.66	7,312.56

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	73,989.43	1,609,154.56
企业所得税	183,297.67	1,601,750.02
城市维护建设税	37,964.49	148,203.69
房产税	32,700.50	33,398.07
个人所得税	4,812.96	15,390.48
教育费附加	16,270.50	63,515.87
地方教育费附加	10,846.99	42,343.91
防洪保安资金		152,877.05
土地使用税	40,670.54	17,353.75
印花税	17,808.30	
合 计	418,361.38	3,683,987.40

17、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	15,557.50	
其他应付款	1,024,573.19	834,694.61
合 计	1,040,130.69	834,694.61

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	15,557.50	
合 计	15,557.50	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款		496,034.62
费用款	1,024,573.19	338,119.99
其他		540.00
合 计	1,024,573.19	834,694.61

18、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款	235,675.00	235,910.86
合 计	235,675.00	235,910.86

19、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司		280,560.63
合 计		280,560.63

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,000,000.00						39,000,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	43,412,139.52			43,412,139.52
合 计	43,412,139.52			43,412,139.52

22、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,550,674.43	1,899,037.03		3,449,711.46
合 计	1,550,674.43	1,899,037.03		3,449,711.46

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

23、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	16,512,067.68	1,421,051.89
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	16,512,067.68	1,421,051.89
加：本年归属于母公司股东的净利润	20,630,084.17	16,628,026.40
减：提取法定盈余公积	1,899,037.03	1,537,010.61
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,325,604.08	
转作股本的普通股股利		

项 目	本 年	上 年
年末未分配利润	31,917,510.74	16,512,067.68

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,800,537.33	115,479,041.61	146,596,509.75	108,567,399.13
其他业务	412,896.31		394,665.43	
合 计	162,213,433.64	115,479,041.61	146,991,175.18	108,567,399.13

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
动力单元	156,426,833.42	112,387,924.88	142,340,555.35	106,043,860.70
配件	5,373,703.91	3,091,116.73	4,255,954.40	2,523,538.43
合 计	161,800,537.33	115,479,041.61	146,596,509.75	108,567,399.13

(3) 主营业务（分地区）

地区	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	141,831,002.32	100,341,242.61	132,240,102.64	98,256,529.73
外销	19,969,535.01	15,137,799.00	14,356,407.11	10,310,869.40
合计	161,800,537.33	115,479,041.61	146,596,509.75	108,567,399.13

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占总营业收入的比例（%）
诺力智能装备股份有限公司	23,550,991.81	14.52
浙江中力机械有限公司	10,373,296.23	6.39
浙江鼎力机械股份有限公司	9,815,395.90	6.05
宁波如意股份有限公司	8,543,112.78	5.27
浙江加力仓储设备股份有限公司	7,068,967.80	4.36
合 计	59,351,764.52	36.59

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	166,236.63	374,658.28
教育费附加	71,244.29	160,567.84

项 目	本年发生额	上年发生额
地方教育费附加	47,496.19	107,045.22
房产税	133,592.28	133,592.29
土地使用税	91,791.96	69,415.00
车船使用税	1,200.00	4,585.00
印花税	77,931.10	50,980.30
合 计	589,492.45	900,843.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	2,288,221.93	2,176,903.83
职工薪酬	1,944,388.86	969,271.77
参展费	811,397.78	166,754.65
差旅费	434,071.74	243,329.12
业务招待费	162,109.67	108,940.58
广告及宣传费	103,937.24	41,752.43
其他	52,366.59	10,346.93
办公费	27,817.27	21,191.92
合 计	5,824,311.08	3,738,491.23

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
员工工资	6,242,978.93	4,458,036.50
中介费	1,400,806.74	1,483,229.08
折旧及摊销	1,096,943.79	1,051,805.35
办公费	306,726.06	255,466.61
差旅费及汽车使用	228,387.26	229,111.63
业务招待费	134,214.93	200,037.52
维修费	119,595.46	114,603.76
低值易耗品	31,797.14	31,086.04
其他	50,054.25	105,314.41
合 计	9,611,504.56	7,928,690.90

28、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
直接人工	2,629,063.77	1,099,786.51
直接投入	4,891,804.95	5,478,826.67
折旧及其他	470,570.48	101,702.16
合 计	7,991,439.20	6,680,315.34

29、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	122,006.63	107,400.08
减：利息收入	96,232.80	29,322.98
汇兑损益	42,192.16	892.98
银行手续费	90,948.72	64,413.65
合 计	158,914.71	143,383.73

30、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	162,743.62	1,367,277.64
合 计	162,743.62	1,367,277.64

31、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	106,561.88	220,200.00	106,561.88
合 计	106,561.88	220,200.00	106,561.88

32、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	113,424.66	142,024.66
合 计	113,424.66	142,024.66

33、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	11,308.74	4,069.28	11,308.74
合 计	11,308.74	4,069.28	11,308.74

34、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,070,000.00	1,200,000.00	1,070,000.00
罚款收入	816.63		816.63
其他		4,187.81	
合 计	1,070,816.63	1,204,187.81	1,070,816.63

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
新三板上市补助			1,200,000.00		与收益相关
专利资助款				4,200.00	与收益相关
外经贸发展资金补贴				106,000.00	与收益相关
商务流通发展资金				110,000.00	与收益相关
稳岗补贴		23,161.88			与收益相关
企业做大做强奖励	250,000.00				与收益相关
专利资助款		83,400.00			与收益相关
开发区定增补助	300,000.00				与收益相关
市工业和信息产业发展奖金	520,000.00				与收益相关
合 计	1,070,000.00	106,561.88	1,200,000.00	220,200.00	

35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚金及滞纳金	7,119.33	3,400.70	7,119.33
其他	910.00	2,725.00	910.00
合 计	8,029.33	6,125.70	8,029.33

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,084,353.31	2,807,050.59
递延所得税费用	-24,368.49	-205,947.66
合 计	3,059,984.82	2,601,102.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	23,690,068.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,553,510.35
子公司适用不同税率的影响	218,628.51
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	162,975.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-875,129.83
所得税费用	3,059,984.82

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	96,232.80	29,322.98
经营性往来	695,524.36	47,633.09
收回关联方拆借资金		22,000.00
收到关联方拆借资金		496,034.62
票据保证金	11,970,000.00	2,500,000.00
政府补助	1,176,561.88	1,420,200.00
其他	816.63	4,187.81
合 计	13,939,135.67	4,519,378.50

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	125,445.74	64,413.65
付现销售费用	3,955,393.92	2,769,219.46
付现管理费用	3,051,892.95	2,414,804.49
房租费		101,636.00
票据承兑保证金	6,170,000.00	8,300,000.00
经营性往来	1,026,486.26	3,475,159.88
支付房屋租赁费	496,034.62	22,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额
归还关联方拆借支出		862,594.56
其他	8,029.33	61,201.20
合 计	14,833,282.82	18,071,029.24

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还汽车购车分期款	280,560.63	
合 计	280,560.63	

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,630,084.17	16,628,026.40
加：资产减值准备	162,743.62	1,367,277.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,488,438.58	3,245,691.54
无形资产摊销	152,515.29	97,653.12
长期待摊费用摊销		
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）	-11,308.74	-4,069.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	129,701.77	107,400.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-113,424.66	-142,024.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,368.49	-205,947.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,524,538.38	-4,939,940.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,321,766.61	-31,556,850.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,509,476.98	21,276,173.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,702,132.79	5,873,389.33
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	14,580,271.19	33,607,966.15
减：现金的年初余额	33,607,966.15	5,320,700.02
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,027,694.96	28,287,266.13

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	14,580,271.19	33,607,966.15
其中：库存现金	16,880.32	19,783.42
可随时用于支付的银行存款	14,563,390.87	33,588,182.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,580,271.19	33,607,966.15

39、所有权或使用权受限制的资产

截止 2018 年 12 月 31 日，公司所有权或使用权受到限制的资产如下：

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产（汽车）	706,145.89	分期购车借款抵押（汽车）
固定资产（房屋及建筑物）	8,922,678.37	用于银行借款抵押
无形资产（土地使用权）	3,605,762.01	用于银行借款抵押
合 计	13,234,586.27	

40、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	0.67	6.8632	4.60
其中：美元	0.67	6.8632	4.60
应收账款	64,198.00	6.8632	440,603.71
其中：美元	64,198.00	6.8632	440,603.71

41、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
稳岗补贴	23,161.88	其他收益	23,161.88
企业做大做强奖励	250,000.00	营业外收入	250,000.00
专利资助款	83,400.00	其他收益	83,400.00
开发区定增补助	300,000.00	营业外收入	300,000.00
市工业和信息产业发展奖金	520,000.00	营业外收入	520,000.00
合计	1,176,561.88		1,176,561.88

七、合并范围的变更

本年合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
淮安威尔液压科技有限公司	淮安经济技术开发区深圳东路101号1幢	淮安经济技术开发区深圳东路101号1幢	制造业	100.00		同一控制下合并取得

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，

将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司以美元销售及采购外，其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除附注六、40 所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司的信用风险主要来自应收款项。为降低信用风险，本公司销售业务部门专门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险，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，流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为马金星、董兰波夫妇，马金星直接持有本公司出资额 800.00 万元占注册资本的 20.51%，董兰波直接持有本公司出资额 200.00 万元占注册资本的 5.13%，马金星、董兰波夫妇通过淮安豪信液压有限公司间接持有本公司出资额 1,400.00 万元占注册资本的 35.90%，马金星、董兰波夫妇通过淮安众博信息咨询服务股份有限公司间接持有本公司出资额 322.50 万元占注册资本的 8.27%，合计持有本公司出资额 2,722.50 万元占注册资本的 69.81%，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马金星、董兰波夫妇	实际控制人
淮安豪信液压有限公司	同一实际控制人、本公司股东
淮安永创机械有限公司	实际控制人董兰波与姐姐董萍控制之企业
马金国	马金星之兄
南通国星消防器材有限公司	马金国控制之企业
刘晓玲、薛伟忠、陈海滨、沈勇、周伟、宋雨亭、于杰、刘正祥	公司董监高
淮安众博信息咨询服务服务有限公司	本公司股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南通国星消防器材有限公司	铝材	3,656,019.06	2,883,397.09

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无。

(3) 关联承包情况：无。

(4) 关联租赁情况：无。

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
淮安豪信液压有限公司【注】	房地产	497,489.48	496,034.62

【注】：关联租赁情况说明：租赁期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，租赁期为一年，其中半年免租金。

(5) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马金星、董兰波、淮安豪信液压有限公司	12,000,000.00	2018-10-26	2019-10-24	否

(6) 关联方资金拆借

①关联方资金拆入情况

关联方	期初余额	本期累计拆入	本期累计归还	期末余额
淮安豪信液压有限公司【注】	496,034.62		496,034.62	
合计	496,034.62		496,034.62	

【注】：主要系开票确认房租费用。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(8) 其他关联交易：

因业务关系，公司及子公司与淮安豪信液压有限公司发生临时性资金往来，2018 年累计金额为 1,200.00 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
淮安豪信液压有限公司	502,510.50			
合 计	502,510.50			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
南通国星消防器材有限公司	964,309.27	624,110.00
合 计	964,309.27	624,110.00
其他应付款：		
淮安豪信液压有限公司		496,034.62
合 计		496,034.62

7、关联方承诺：无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

根据董事会关于 2018 年度利润分配方案的议案，以截止 2018 年 12 月 31 日总股本 39,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.793465 元（含税）现金红利，本次共派出红利 3,094,513.50 元（含税），本事项尚需提交股东大会审议。

截至报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期内，本公司无重大前期会计差错更正。

2、本公司无需披露其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,791,281.00	3,679,266.57
应收账款	38,297,405.36	48,767,806.84
合 计	41,088,686.36	52,447,073.41

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,791,281.00	3,679,266.57
合 计	2,791,281.00	3,679,266.57

②年末无已质押的应收票据。

③年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,277,335.40	
合 计	31,277,335.40	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,257,145.43	100.00	2,959,740.07	7.17	38,297,405.36
组合 1: 账龄分析组合	41,257,145.43	100.00	2,959,740.07	7.17	38,297,405.36
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	41,257,145.43	100.00	2,959,740.07	7.17	38,297,405.36

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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	51,765,678.19	100.00	2,997,871.35	5.79	48,767,806.84
组合 1: 账龄分析组合	51,765,678.19	100.00	2,997,871.35	5.79	48,767,806.84
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	51,765,678.19	100.00	2,997,871.35	5.79	48,767,806.84

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

B、组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,979,072.77	1,948,953.64	5.00
1 至 2 年	831,886.00	83,188.60	10.00
2 至 3 年	1,037,177.66	518,588.83	50.00
3 年以上	409,009.00	409,009.00	100.00
合 计	41,257,145.43	2,959,740.07	7.17

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 38,131.28 元。

③本年无实际核销的应收账款情况。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	坏账准备	比例 (%)
诺力智能装备股份有限公司	5,696,344.25	284,817.21	13.81
浙江鼎力机械股份有限公司	3,718,655.64	185,932.78	9.01
浙江加力仓储设备股份有限公司	2,657,656.00	132,882.80	6.44
浙江中力机械有限公司	2,305,539.89	115,276.99	5.59
合肥一航机械科技股份有限公司	2,305,185.78	115,259.29	5.59
合计	16,683,381.56	834,169.07	40.44

⑤本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,754,169.67	2,928,988.82
合 计	3,754,169.67	2,928,988.82

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,109,632.39	100.00	355,462.72	8.65	3,754,169.67
组合 1：账龄分析组合	4,109,254.39	99.99	355,462.72	8.65	3,753,791.67
组合 2：合并范围内关联方组合	378.00	0.01			378.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,109,632.39	100.00	355,462.72	8.65	3,754,169.67

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,083,146.13	100.00	154,157.31	5.00	2,928,988.82
组合 1: 账龄分析组合	3,083,146.13	100.00	154,157.31	5.00	2,928,988.82
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,083,146.13	100.00	154,157.31	5.00	2,928,988.82

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,109,254.39	55,462.72	5.00
1 至 2 年	3,000,000.00	300,000.00	10.00
合 计	4,109,254.39	355,462.72	8.65

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	16,000.00	1,900.00
保证金及押金	3,000,500.00	3,000,500.00
充值卡及水电	92,754.39	12,293.33
代垫个税、社保款		68,452.80
往来款	1,000,378.00	
合 计	4,109,632.39	3,083,146.13

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 201,305.41 元。

④本年无实际核销的其他应收款情况

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
淮安经济技术开发区财政与国有资产管理局	非关联方	保证金	3,000,000.00	1-2 年	73.00	300,000.00
秦川机床工具集团股份	非关联方	往来款	1,000,000.00	1 年以内	24.33	50,000.00

单位名称	与本公司的关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
公司上海分公司						
淮安自来水有限公司	非关联方	水费	74,043.90	1 年以内	1.80	3,702.20
备用金及其他合计	非关联方	其他	19,878.00	1 年以内	0.48	975.00
中国石化销售有限公司 江苏淮安石油分公司	非关联方	充值费	15,710.49	1 年以内	0.39	785.52
合 计			4,109,632.39		100.00	355,462.72

⑥本年无涉及政府补助的应收款项。

⑦本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,958,043.74		2,958,043.74	2,958,043.74		2,958,043.74
合 计	2,958,043.74		2,958,043.74	2,958,043.74		2,958,043.74

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
淮安威尔液压科技有限公司	2,958,043.74			2,958,043.74		
合 计	2,958,043.74			2,958,043.74		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,800,537.33	119,394,801.29	146,596,509.75	111,223,499.11
其他业务	825,995.99		394,665.43	
合 计	162,626,533.32	119,394,801.29	146,991,175.18	111,223,499.11

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	113,424.66	142,024.66
合 计	113,424.66	142,024.66

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	11,308.74	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,176,561.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	113,424.66	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,212.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,294,082.58	
所得税影响额	196,645.35	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,097,437.23	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

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	18.62	0.53	0.53
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.63	0.50	0.50

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 4 月 29 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：江苏威博液压股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2019 年 4 月 29 日

日期：2019 年 4 月 29 日

日期：2019 年 4 月 29 日



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室
执行事务合伙人 黄锦辉
成立日期 2013年10月22日
合伙期限 2013年10月22日至 长期
经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询;税务咨询;管理咨询;会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年 08月 10日



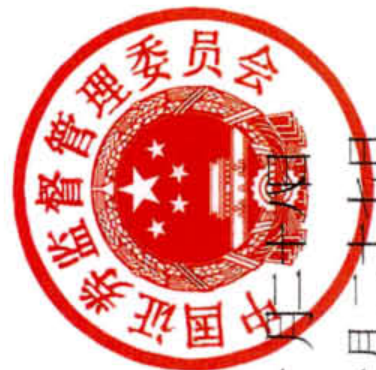
证书序号: 000111

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
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一九年十一月二十七日



会计师事务所 执业证书



名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：黄锦辉
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000154
批准执业文号：京财会许可[2013]0061号
批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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：北京市财政局
二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 33000126
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010-03-20
Date of Issuance

姓名: 丁剑
Sex: 男
出生日期: 1985-10-28
工作单位: 浙江利安达会计师事务所有限公司
身份证号: 330202198510287319
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年1月1日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须按照有关规定出示本证书。
- 二、本证书仅限个人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师违反执行法定业务时，应持本证书向当地注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废，并补办或更换。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be used only by the holder. No transfer, alteration or forgery is allowed.
3. The CPA shall report to the local Institute of CPAs when he/she is engaged in statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the local Institute of CPAs immediately and follow the procedure of resume or replacement of loss on the newspaper.

CPA

2017.12.26

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



利安达会计师事务所
事务所
CPAs
2015年11月30日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所
CPAs
2012年12月12日

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 郑飞
性别: 男
出生日期: 1987-01-11
工作单位: 中鑫会计师事务所
身份证号: 33082119870111603X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001693733
批准注册协会: 浙江注册会计师协会
发证日期: 二〇一二年六月二十八日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期: 2014年12月19日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期: 2018年12月4日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执业发生变更时，应持本证书向注册地注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



江苏威博液压股份有限公司

审 计 报 告

2019 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 合并资产负债表	4-5
三、 合并利润表	6
四、 合并现金流量表	7
五、 合并股东权益变动表	8-9
六、 资产负债表	10-11
七、 利润表	12
八、 现金流量表	13
九、 股东权益变动表	14-15
十、 财务报表附注	16-77
十一、 财务报表附注补充资料	77-78

委托单位：江苏威博液压股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2020]第 2087 号

江苏威博液压股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏威博液压股份有限公司（以下简称“威博液压公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 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，公允反映了威博液压公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 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，我们独立于威博液压公司，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、其他信息

威博液压公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

威博液压公司管理层（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，管理层负责评估威博液压公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算威博液压公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威博液压公司的财务报告过程。

五、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工作的过程中，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, 就可能导致对威博液压公司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威博液压公司不能持续经营。

(五) 评价威博液压公司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) 就威博液压公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):

丁剑



丁剑

中国注册会计师:

叶佳欢

叶佳欢



2020 年 4 月 29 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	8,484,163.43	14,580,271.19
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	7,782,717.00	2,791,281.00
应收账款	六、3	35,702,461.12	38,297,405.36
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,162,528.17	1,911,409.98
其他应收款	六、5	1,514,150.48	3,754,487.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	26,320,210.15	33,609,791.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7		278,132.32
流动资产合计		80,966,230.35	95,222,779.17
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	75,154,381.81	49,155,768.86
在建工程	六、9	21,264,706.64	8,351,084.01
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	19,974,111.99	19,636,874.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	863,417.84	501,917.82
其他非流动资产	六、12	2,208,600.00	236,015.45
非流动资产合计		119,465,218.28	77,881,660.17
资产总计		200,431,448.63	173,104,439.34

(承上页)

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位:江苏威博液压股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、13	12,500,000.00	14,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	5,000,000.00	
应付账款	六、15	26,228,906.55	35,162,252.79
预收款项	六、16	1,513,715.18	1,831,267.76
应付职工薪酬	六、17	2,510,769.09	2,637,390.00
应交税费	六、18	1,975,596.18	418,361.38
其他应付款	六、19	8,554,116.33	1,040,130.69
其中:应付利息		17,279.17	15,557.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20		235,675.00
其他流动负债			
流动负债合计		58,283,103.33	55,325,077.62
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	8,460,723.67	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,460,723.67	
负债合计		66,743,827.00	55,325,077.62
股东权益:			
股本	六、22	39,000,000.00	39,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、23	43,412,139.52	43,412,139.52
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	5,295,122.55	3,449,711.46
一般风险准备			
未分配利润	六、25	45,980,359.56	31,917,510.74
归属于母公司股东权益合计		133,687,621.63	117,779,361.72
少数股东权益			
股东权益合计		133,687,621.63	117,779,361.72
负债和股东权益总计		200,431,448.63	173,104,439.34

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

4-1-2-6

会计机构负责人:

星马
金星马
金印顾
鉴鲜

合并利润表

2019年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		183,811,634.64	162,213,433.64
其中：营业收入	六、26	183,811,634.64	162,213,433.64
二、营业总成本		159,885,416.55	139,654,703.61
其中：营业成本	六、26	136,544,434.34	115,479,041.61
税金及附加	六、27	1,197,245.61	589,492.45
销售费用	六、28	5,263,278.24	5,824,311.08
管理费用	六、29	8,140,898.79	9,611,504.56
研发费用	六、30	7,997,703.97	7,991,439.20
财务费用	六、31	741,855.60	158,914.71
其中：利息费用		805,992.37	122,006.63
利息收入		47,637.54	96,232.80
加：其他收益	六、32	112,134.46	106,561.88
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33		113,424.66
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）	六、34	-2,422,366.61	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35		-162,743.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-126,789.22	11,308.74
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,489,196.72	22,627,281.69
加：营业外收入	六、37	1,501,258.55	1,070,816.63
减：营业外支出	六、38	6,228.95	8,029.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,984,226.32	23,690,068.99
减：所得税费用	六、39	3,981,452.91	3,059,984.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,002,773.41	20,630,084.17
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,002,773.41	20,630,084.17
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,002,773.41	20,630,084.17
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
5、其他			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		19,002,773.41	20,630,084.17
归属于母公司股东的综合收益总额		19,002,773.41	20,630,084.17
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.53

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		205,672,715.33	201,503,904.76
收到的税费返还		1,025,593.45	
收到其他与经营活动有关的现金	六、40（1）	18,815,323.27	13,939,135.67
经营活动现金流入小计		225,513,632.05	215,443,040.43
购买商品、接受劳务支付的现金		139,603,325.26	160,462,572.86
支付给职工以及为职工支付的现金		26,822,856.33	21,475,244.45
支付的各项税费		4,721,420.37	5,969,807.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、40（2）	9,530,248.66	14,833,282.82
经营活动现金流出小计		180,677,850.62	202,740,907.64
经营活动产生的现金流量净额	六、41（1）	44,835,781.43	12,702,132.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金			328,018.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		299,044.01	14,708.74
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		299,044.01	5,342,727.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,127,937.69	42,352,009.97
投资支付的现金			5,000,000.00
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		48,127,937.69	47,352,009.97
投资活动产生的现金流量净额		-47,828,893.68	-42,009,282.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,500,000.00	14,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,500,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,898,784.20	3,432,289.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、40（3）	235,675.00	280,560.63
筹资活动现金流出小计		18,134,459.20	3,712,849.70
筹资活动产生的现金流量净额		-5,634,459.20	10,287,150.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,463.69	-7,695.14
五、现金及现金等价物净增加额	六、41（1）	-8,596,107.76	-19,027,694.96
加：期初现金及现金等价物余额	六、41（1）	14,580,271.19	33,607,966.15
六、期末现金及现金等价物余额	六、41（1）	5,984,163.43	14,580,271.19

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

项目	本年数									
	归属于母公司股东权益									
	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
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,449,711.46	
二、会计政策变更										
三、前期差错更正										
四、同一控制下企业合并										
五、其他										
二、本年初余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,449,711.46	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积									1,845,411.09	-4,939,924.59
2、提取一般风险准备									1,845,411.09	-1,845,411.09
3、对股东的分配										-3,094,513.50
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				5,295,122.55	45,980,359.56
少数股东权益										
股东权益合计										117,779,361.72

第0页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

浙江天健会计师事务所(特殊普通合伙)
核 章

合并股东权益变动表（续）

2019年度

金额单位：人民币元

项目	上年数										
	归属于母公司股东权益										
	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	少数股东权益
		优先股	永续债								
上年年末余额	39,000,000.00			43,412,139.52				1,550,674.43		16,512,067.68	100,474,881.63
2023年度政策变更追溯调整											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	39,000,000.00			43,412,139.52				1,550,674.43		16,512,067.68	100,474,881.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,899,037.03		15,405,443.06	17,304,480.09
（一）综合收益总额										20,630,084.17	20,630,084.17
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								1,899,037.03		-5,224,641.11	-3,325,604.08
1、提取盈余公积								1,899,037.03		-1,899,037.03	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-3,325,604.08	-3,325,604.08
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本年年末余额	39,000,000.00			43,412,139.52				3,449,711.46		31,917,510.74	117,779,361.72

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年12月31日



编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,339,160.92	12,589,779.41
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,782,717.00	2,791,281.00
应收账款	十六、1	35,702,461.12	38,297,405.36
应收款项融资			
预付款项		1,997,284.88	2,362,801.05
其他应收款	十六、2	1,514,528.48	3,754,169.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货		23,208,396.18	31,789,795.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			278,132.32
流动资产合计		77,544,548.58	91,863,364.11
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,958,043.74	2,958,043.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68,394,996.58	41,304,608.10
在建工程		21,264,706.64	8,351,084.01
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		19,974,111.99	19,636,874.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		863,417.84	497,280.43
其他非流动资产		2,208,600.00	236,015.45
非流动资产合计		115,663,876.79	72,983,905.76
资产总计		193,208,425.37	164,847,269.87

(承上页)

资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 江苏威博液压股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款		12,500,000.00	14,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,000,000.00	
应付账款		23,633,334.96	31,489,486.81
预收款项		1,513,715.18	1,831,267.76
应付职工薪酬		2,315,644.95	2,294,386.93
应交税费		1,931,327.71	167,304.14
其他应付款		8,630,722.98	965,790.69
其中: 应付利息		17,279.17	15,557.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			235,675.00
其他流动负债			
流动负债合计		55,524,745.78	50,983,911.33
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,460,723.67	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,460,723.67	
负债合计		63,985,469.45	50,983,911.33
股东权益:			
股本		39,000,000.00	39,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		43,412,139.52	43,412,139.52
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,323,093.39	3,477,682.30
一般风险准备			
未分配利润		41,487,723.01	27,973,536.72
股东权益合计		129,222,955.92	113,863,358.54
负债和股东权益总计		193,208,425.37	164,847,269.87

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人: 4-1-2-12

会计机构负责人:





利润表 2019年度



编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	184,235,312.27	162,626,533.32
减：营业成本	十六、4	138,864,399.41	119,394,801.29
税金及附加		1,119,831.47	540,427.71
销售费用		5,259,948.24	5,814,017.32
管理费用		7,317,640.31	8,340,160.29
研发费用		7,986,727.52	7,991,439.20
财务费用		742,211.72	158,161.46
其中：利息费用		804,439.54	121,462.33
利息收入		45,728.59	95,251.75
加：其他收益		102,238.99	91,911.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		113,424.66
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）		-2,440,916.15	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-163,174.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,206.50	11,308.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,620,082.94	20,440,996.57
加：营业外收入		1,499,471.05	1,070,816.63
减：营业外支出		6,228.95	8,029.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,113,325.04	21,503,783.87
减：所得税费用		3,659,214.16	2,513,413.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,454,110.88	18,990,370.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,454,110.88	18,990,370.33
（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、权益法下不能重分类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			
5、其他			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他			
六、综合收益总额		18,454,110.88	18,990,370.33

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

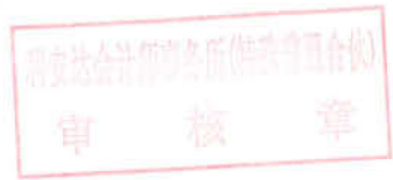


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2019年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,999,906.41	196,724,583.27
收到的税费返还		1,024,002.64	
收到其他与经营活动有关的现金		18,754,476.81	13,840,092.83
经营活动现金流入小计		221,778,385.86	210,564,676.10
购买商品、接受劳务支付的现金		139,431,529.37	167,310,344.38
支付给职工以及为职工支付的现金		23,626,966.73	17,451,437.44
支付的各项税费		3,503,359.60	4,807,779.29
支付其他与经营活动有关的现金		8,545,838.84	14,299,617.03
经营活动现金流出小计		175,107,694.54	203,869,178.14
经营活动产生的现金流量净额		46,670,691.32	6,695,497.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金			328,018.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272,495.34	4,319,154.64
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		272,495.34	9,647,172.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,092,362.47	42,347,009.97
投资支付的现金			5,000,000.00
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		48,092,362.47	47,347,009.97
投资活动产生的现金流量净额		-47,819,867.13	-37,699,837.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,500,000.00	14,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,500,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,897,231.37	3,431,744.77
支付其他与筹资活动有关的现金		235,675.00	280,560.63
筹资活动现金流出小计		18,132,906.37	3,712,305.40
筹资活动产生的现金流量净额		-5,632,906.37	10,287,694.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,463.69	-7,695.14
五、现金及现金等价物净增加额		-6,750,618.49	-20,724,339.59
加：期初现金及现金等价物余额		12,589,779.41	33,314,119.00
六、期末现金及现金等价物余额		5,839,160.92	12,589,779.41

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,477,682.30		27,973,536.72	113,863,358.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,477,682.30		27,973,536.72	113,863,358.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,845,411.09		13,514,186.29	15,359,597.38
（一）综合收益总额											18,454,110.88	18,454,110.88
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									1,845,411.09		-4,939,924.59	-3,094,513.50
1、提取盈余公积									1,845,411.09		-1,845,411.09	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-3,094,513.50	-3,094,513.50
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				5,323,093.39		41,487,723.01	129,222,955.92

载于第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

股东权益变动表（续）
2019年度

上年数

金额单位：人民币元

	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				1,578,645.27		14,207,807.50	98,198,592.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	39,000,000.00				43,412,139.52				1,578,645.27		14,207,807.50	98,198,592.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,899,037.03		13,765,729.22	15,664,766.25
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									1,899,037.03		-5,224,541.11	-3,325,504.08
1、提取盈余公积									1,899,037.03		-1,899,037.03	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,477,682.30		27,973,536.72	113,863,358.54

截至第16页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

江苏威博液压股份有限公司
2019 年度财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)



一、公司基本情况

江苏威博液压股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由淮安威博液压有限公司整体变更设立。并于2018年2月1日在淮安市工商行政管理局办理变更登记,现持有统一社会信用代码为91320891745591132J的营业执照,注册资本3,900.00万元,股份总数3,900万股(每股面值1元)。

2017年3月9日,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江苏威博液压股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2017]1407号),本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌(证券简称:威博液压,证券代码:871245)。

公司住所:淮安经济开发区深圳东路101号1幢。

公司法定代表人:马金星。

公司主要的经营活动为液压件、液压动力单元制造及销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。(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)。

截至2019年12月31日公司股权结构如下:

金额单位:元

出资方	股本	股本结构(%)
淮安豪信液压有限公司	14,000,000.00	35.8974
马金星	8,000,000.00	20.5128
董兰波	2,000,000.00	5.1282
淮安众博信息咨询服务有限公司	7,000,000.00	17.9487
淮安经开创业投资有限公司	2,650,000.00	6.7949
淮安科创产业投资有限公司	2,350,000.00	6.0256
海宁海睿产业投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	5.1282
虞炳泉	900,000.00	2.3077
沈义	100,000.00	0.2565
合计	39,000,000.00	100.0000

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月29日决议批准报出。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事液压件、液压动力单元制造及销售业务的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认

条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的

子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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,按照本附注四、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,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;以及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。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币

性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

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。本公司对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。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。

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。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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除

与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业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，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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,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,本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) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项 目		确定组合的依据
商业承兑汇票	组合 1: 关联方组合	本组合为合并范围内关联方组合的应收款项
	组合 2: 账龄分析组合	本组合为账龄分析组合的应收款项

组合中，采用账龄分析法预计信用损失的方法

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1: 关联方组合	本组合为合并范围内关联方组合的应收款项
组合 2: 账龄分析组合	本组合为账龄分析组合的应收款项

不同组合计提预计信用损失的具体方法

项 目	确定组合的依据
组合 1: 关联方组合	该组合风险较小，不预计信用损失
组合 2: 账龄分析组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法预计信用损失的方法

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
组合 1: 关联方组合	本组合为合并范围内关联方组合的应收款项
组合 2: 账龄分析组合	本组合为账龄分析组合的应收款项

不同组合计提预计信用损失的具体方法

项 目	确定组合的依据
组合 1: 关联方组合	该组合风险较小, 不预计信用损失
组合 2: 账龄分析组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法预计信用损失的方法

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售 (包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同) 而非持续

使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在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或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公

允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关

资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-14	5	6.79-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态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。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命（月）	摊销方法
土地使用权	600	直线法
财务软件	120	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险

费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须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,相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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。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,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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）本公司收入确认原则

本公司的销售商品收入为动力单元销售业务。本公司的商品销售收入：（1）国内销售确认收入依据：①产品交付后，无需验收的，按照客户签收作为收入确认时点；②产品交付后，需要验收的，按照客户验收时点作为收入确认时点。（2）国外销售确认收入依据：发出货物，以报关单报告出口日期确认销售收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

27、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持

有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	14,580,271.19	货币资金	摊余成本	14,580,271.19
应收账款	摊余成本	38,297,405.36	应收账款	摊余成本	38,297,405.36

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	3,754,487.88	其他应收款	摊余成本	3,754,487.88

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	12,589,779.41	货币资金	摊余成本	12,589,779.41
应收账款	摊余成本	38,297,405.36	应收账款	摊余成本	38,297,405.36
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	3,754,169.67	其他应收款	摊余成本	3,754,169.67

注：预期信用损失率与原账龄分析法计提比例一致。

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	38,297,405.36			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				38,297,405.36
其他应收款	3,754,487.88			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				3,754,487.88

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款	38,297,405.36			
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				38,297,405.36
其他应收款	3,754,169.67			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				3,754,169.67

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	2,978,240.07			2,978,240.07
其他应收款减值准备	355,512.26			355,512.26

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	2,959,740.07			2,959,740.07
其他应收款减值准备	355,462.72			355,462.72

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

本公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益不产生影响。

②本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

a、对合并报表的影响

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	41,088,686.36	应收票据	2,791,281.00
		应收账款	38,297,405.36
		应收融资款项	
应付票据及应付账款	35,162,252.79	应付票据	
		应付账款	35,162,252.79

b、对公司财务报表的影响

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	41,088,686.36	应收票据	2,791,281.00
		应收账款	38,297,405.36
		应收融资款项	
应付票据及应付账款	31,489,486.81	应付票据	
		应付账款	31,489,486.81

③财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订）（财会〔2019〕8号），修订后的准则自2019年6月10日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

④财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订）（财会〔2019〕9号），修订后的准则自2019年6月17日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%[注1]的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。

[注 1]: 本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物, 于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%, 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号)规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 适用税率调整为 13%。

不同纳税主体的企业所得税税率情况如下:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的15%计缴
淮安威尔液压科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

(1) 根据苏高企协〔2016〕第 3 号《关于江苏省 2016 年第二批高新技术企业备案的申请》, 公司被认定为高新技术企业, 2019 年度公司通过高新技术企业复审, 取得编号为 GR201932004438 的《高新技术企业证书》, 有效期三年(2019 年—2021 年), 本期企业所得税按 15%的税率计缴;

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7 号)规定: 生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物, 除另行规定外, 增值税一律实行免、抵、退税管理办法。公司作为生产企业, 出口产品享受“免、抵、退”优惠, 出口退税率为 13%;

(3) 根据财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)的相关规定, 公司子淮安威尔液压科技有限公司 2019 年度符合小型微利企业的相关规定, 应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2019 年 1 月 1 日, “年末”指 2019 年 12 月 31 日; “本年”指 2019 年度, “上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	110,181.66	16,880.32
银行存款	8,373,981.77	14,563,390.87
合 计	8,484,163.43	14,580,271.19

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,744,717.00	2,791,281.00
商业承兑汇票	38,000.00	
合 计	7,782,717.00	2,791,281.00

(2) 年末已质押的应收票据情况

年末无已质押应收票据的情况。

(3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,333,682.49	
合 计	39,333,682.49	

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,784,717.00	100.00	2,000.00	0.03	7,782,717.00
其中：银行承兑汇票	7,744,717.00	99.49			7,744,717.00
商业承兑汇票	40,000.00	0.51	2,000.00	5.00	38,000.00
合 计	7,784,717.00	—	2,000.00	—	7,782,717.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	2,791,281.00	100.00			2,791,281.00
商业承兑汇票					
合 计	2,791,281.00	—		—	2,791,281.00

①年末单项计提坏账准备的应收票据

年末无单项计提坏账准备的应收票据。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额
-----	------

	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	40,000.00	2,000.00	5.00
合 计	40,000.00	2,000.00	5.00

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		2,000.00			2,000.00
合 计		2,000.00			2,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	38,664,360.81	97.04	2,961,899.69	7.66	35,702,461.12
其中：组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析组合	38,664,360.81	97.04	2,961,899.69	7.66	35,702,461.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,180,224.66	2.96	1,180,224.66	100.00	
合 计	39,844,585.47	—	4,142,124.35	—	35,702,461.12

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	41,275,645.43	100.00	2,978,240.07	7.22	38,297,405.36
其中：组合 1：关联方组合					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 账龄分析组合	41,275,645.43	100.00	2,978,240.07	7.22	38,297,405.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	41,275,645.43	—	2,978,240.07	—	38,297,405.36

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,310,333.16	1,815,516.66	5.00
1 至 2 年	1,102,893.99	110,289.40	10.00
2 至 3 年	430,080.06	215,040.03	50.00
3 年以上	821,053.60	821,053.60	100.00
合 计	38,664,360.81	2,961,899.69	7.66

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	36,574,677.82
1 至 2 年	1,170,543.99
2 至 3 年	787,060.06
3 年以上	1,312,303.60
合 计	39,844,585.47

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,163,884.28 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	坏账准备	比例 (%)
诺力智能装备股份有限公司	7,866,484.08	393,324.20	19.74
浙江中力机械有限公司	3,699,803.39	184,990.17	9.29

单位名称	年末余额	坏账准备	比例 (%)
合肥一航机械科技股份有限公司	2,244,445.78	112,222.29	5.63
浙江鼎力机械股份有限公司	2,011,130.36	100,556.52	5.05
杭州杭叉机械加工有限公司	1,700,633.00	85,031.65	4.27
合计	17,522,496.61	876,124.83	43.98

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,142,492.93	98.28	1,911,409.98	100.00
1 至 2 年	20,035.24	1.72		
合 计	1,162,528.17	—	1,911,409.98	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
台州市鼎顺机电厂 (普通合伙)	318,501.33	1 年以内	26.89
安徽多邦珩磨技术有限公司	210,000.00	1 年以内	17.73
施拉姆电磁传感技术 (扬州) 有限公司	77,430.00	1 年以内	6.54
宁波江宇电器有限公司	66,000.00	1 年以内	5.57
万福乐 (上海) 液压系统有限公司	50,000.00	1 年以内	4.22
合计	721,931.33	—	60.95

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,514,150.48	3,754,487.88
合 计	1,514,150.48	3,754,487.88

(1) 其他应收款

① 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	3,014,895.24	96.44	1,500,744.76	49.78	1,514,150.48
其中：组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析组合	3,014,895.24	96.44	1,500,744.76	49.78	1,514,150.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	111,249.83		111,249.83		
合 计	3,126,145.07	—	1,611,994.59	—	1,514,150.48

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	4,110,000.14	100.00	355,512.26	8.65	3,754,487.88
其中：组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析组合	4,110,000.14	100.00	355,512.26	8.65	3,754,487.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,110,000.14	—	355,512.26	—	3,754,487.88

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金		16,745.75
保证金及押金	3,003,000.00	3,000,500.00
其他		92,754.39
往来款	123,145.07	1,000,000.00
合 计	3,126,145.07	4,110,000.14

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	64,895.07

账 龄	年末余额
1-2 年	61,250.00
2-3 年	3,000,000.00
合 计	3,126,145.07

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,256,482.33 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
淮安经济技术开发区财政与国有资产管理局	保证金	3,000,000.00	2-3 年	95.96	1,500,000.00
秦川机床工具集团股份有限公司上海分公司	往来款	50,000.00	1-2 年	1.60	5,000.00
上海彪炳机械设备有限公司	往来款	49,999.83	1 年以内	1.60	2,499.99
杭州之江特种电机厂	往来款	11,250.00	1-2 年	0.36	1,125.00
马宏远	往来款	5,570.00	1 年以内	0.18	278.50
合 计	—	3,116,819.83	—	99.70	1,508,903.49

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,180,053.54		14,180,053.54
半成品	6,425,117.99		6,425,117.99
库存商品	5,715,038.62		5,715,038.62
合 计	26,320,210.15		26,320,210.15

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,163,933.05		14,163,933.05
半成品	4,826,216.66		4,826,216.66
库存商品	9,984,577.63		9,984,577.63

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	4,635,064.10		4,635,064.10
合 计	33,609,791.44		33,609,791.44

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		278,132.32
合 计		278,132.32

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	75,154,381.81	49,155,768.86
合 计	75,154,381.81	49,155,768.86

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	10,123,393.62	51,112,745.70	2,862,654.19	1,173,047.93	65,271,841.44
2、本年增加金额	17,473,887.37	14,413,052.06	415,982.38	140,199.35	32,443,121.16
(1) 购置		14,413,052.06	415,982.38	140,199.35	14,969,233.79
(2) 在建工程转入	17,473,887.37				17,473,887.37
3、本年减少金额		698,158.78	644,769.00		1,342,927.78
(1) 处置或报废		698,158.78	644,769.00		1,342,927.78
4、年末余额	27,597,280.99	64,827,638.98	2,633,867.57	1,313,247.28	96,372,034.82
二、累计折旧					
1、年初余额	1,200,715.25	12,229,693.68	1,780,984.72	904,678.93	16,116,072.58
2、本年增加金额	480,861.24	4,971,403.57	422,895.76	143,514.41	6,018,674.98
(1) 计提	480,861.24	4,971,403.57	422,895.76	143,514.41	6,018,674.98
3、本年减少金额		304,564.00	612,530.55		917,094.55
(1) 处置或报废		304,564.00	612,530.55		917,094.55
4、年末余额	1,681,576.49	16,896,533.25	1,591,349.93	1,048,193.34	21,217,653.01
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	25,915,704.50	47,931,105.73	1,042,517.64	265,053.94	75,154,381.81
2、年初账面价值	8,922,678.37	38,883,052.02	1,081,669.47	268,369.00	49,155,768.86

9、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	21,264,706.64	8,351,084.01
合 计	21,264,706.64	8,351,084.01

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新能源电机新厂房工程	21,144,706.64		21,144,706.64	8,351,084.01		8,351,084.01
MES 系统	120,000.00		120,000.00			
合 计	21,264,706.64		21,264,706.64	8,351,084.01		8,351,084.01

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
新能源电机新厂房工程	8,351,084.01	30,267,510.00	17,473,887.37		21,144,706.64
MES 系统		120,000.00			120,000.00
合 计	8,351,084.01	30,387,510.00	17,473,887.37		21,264,706.64

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	19,548,592.07	400,854.70	19,949,446.77
2、本年增加金额			

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 购置	470,454.00	328,155.35	798,609.35
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	20,019,046.07	729,010.05	20,748,056.12
二、累计摊销			
1、年初余额	286,539.88	26,032.86	312,572.74
2、本年增加金额			
(1) 计提	412,717.96	48,653.43	461,371.39
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	699,257.84	74,686.29	773,944.13
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	19,319,788.23	654,323.76	19,974,111.99
2、年初账面价值	19,262,052.19	374,821.84	19,636,874.03

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	7,270,269.42	863,417.84	3,333,752.33	501,917.82
可弥补亏损				
合 计	7,270,269.42	863,417.84	3,333,752.33	501,917.82

12、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	2,208,600.00	236,015.45
合 计	2,208,600.00	236,015.45

13、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
抵押、保证借款	2,500,000.00	12,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	2,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	
合 计	12,500,000.00	14,000,000.00

A、抵押、保证借款：为公司向兴业银行股份有限公司淮安分行借款 12,000,000.00 元，借款期限为 2019 年 11 月 13 日至 2021 年 11 月 13 日，截止 2019 年 12 月 31 日实际提款金额为 2,500,000.00 元，借款年利率为 4.35%；

B、信用借款：为公司向苏州银行股份有限公司淮安分行借款 5,000,000.00 元，借款年利率为 4.35%；

C、保证借款：为公司向江苏银行股份有限公司淮安分行借款 5,000,000.00 元，借款年利率为 4.785%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

14、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

15、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
货款	25,285,114.28	34,407,545.51
费用款	62,031.52	51,506.06
设备及工程款	881,760.75	703,201.22
合 计	26,228,906.55	35,162,252.79

本年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	1,513,715.18	1,831,267.76
合 计	1,513,715.18	1,831,267.76

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,630,077.44	25,069,642.42	25,196,521.70	2,503,198.16
二、离职后福利-设定提存计划	7,312.56	1,618,235.28	1,617,976.91	7,570.93
三、辞退福利		7,329.00	7,329.00	
合 计	2,637,390.00	26,695,206.70	26,821,827.61	2,510,769.09

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,626,557.26	22,612,777.39	22,739,857.08	2,499,477.57
2、职工福利费		1,095,943.47	1,095,943.47	
3、社会保险费	3,520.18	815,066.91	814,866.50	3,720.59
其中：医疗保险费	3,096.00	715,392.41	715,280.29	3,208.12
工伤保险费	86.62	17,959.69	17,927.57	118.74
生育保险费	337.56	81,714.81	81,658.64	393.73
4、住房公积金		515,840.00	515,840.00	
5、工会经费和职工教育经费		30,014.65	30,014.65	
合 计	2,630,077.44	25,069,642.42	25,196,521.70	2,503,198.16

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	7,125.00	1,572,829.61	1,572,606.42	7,348.19
2、失业保险费	187.56	45,405.67	45,370.49	222.74
合 计	7,312.56	1,618,235.28	1,617,976.91	7,570.93

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	636,495.11	73,989.43
企业所得税	1,106,332.00	183,297.67
城市维护建设税	64,809.58	37,964.49
房产税	33,398.07	32,700.50

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	3,784.24	4,812.96
教育费附加	27,775.53	16,270.50
地方教育费附加	18,517.02	10,846.99
土地使用税	84,484.63	40,670.54
印花税		17,808.30
合 计	1,975,596.18	418,361.38

19、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	17,279.17	15,557.50
其他应付款	8,536,837.16	1,024,573.19
合 计	8,554,116.33	1,040,130.69

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	17,279.17	15,557.50
合 计	17,279.17	15,557.50

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
工程及费用款	8,536,837.16	1,024,573.19
合 计	8,536,837.16	1,024,573.19

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款		235,675.00
合 计		235,675.00

21、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助		8,605,584.00	144,860.33	8,460,723.67	
合 计		8,605,584.00	144,860.33	8,460,723.67	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
新能源项目 土地款补助		8,605,584.00	144,860.33			8,460,723.67	与资产相关
合 计		8,605,584.00	144,860.33			8,460,723.67	

22、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,000,000.00						39,000,000.00

23、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	43,412,139.52			43,412,139.52
合 计	43,412,139.52			43,412,139.52

24、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,449,711.46	1,845,411.09		5,295,122.55
合 计	3,449,711.46	1,845,411.09		5,295,122.55

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

25、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	31,917,510.74	16,512,067.68
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	31,917,510.74	16,512,067.68
加：本年归属于母公司股东的净利润	19,002,773.41	20,630,084.17
减：提取法定盈余公积	1,845,411.09	1,899,037.03
应付普通股股利	3,094,513.50	3,325,604.08
年末未分配利润	45,980,359.56	31,917,510.74

26、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	183,324,231.93	136,544,434.34	161,800,537.33	115,479,041.61
其他业务	487,402.71		412,896.31	
合 计	183,811,634.64	136,544,434.34	162,213,433.64	115,479,041.61

27、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	397,507.78	166,236.63
教育费附加	170,360.45	71,244.29
地方教育费附加	113,573.64	47,496.19
房产税	134,289.85	133,592.28
土地使用税	336,998.69	91,791.96
车船使用税	3,660.00	1,200.00
印花税	40,855.20	77,931.10
合 计	1,197,245.61	589,492.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	2,495,718.02	2,288,221.93
职工薪酬	1,432,392.99	1,944,388.86
参展费	760,959.69	811,397.78
差旅费	263,859.77	434,071.74
业务招待费	182,246.01	162,109.67
广告及宣传费	92,156.92	103,937.24
其他	34,026.61	52,366.59
办公费	1,918.23	27,817.27
合 计	5,263,278.24	5,824,311.08

29、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,799,580.41	6,242,978.93
中介费	981,022.73	1,400,806.74
折旧及摊销	1,356,402.54	1,096,943.79
办公费	307,056.95	306,726.06

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费及汽车使用	238,886.72	228,387.26
业务招待费	147,589.40	134,214.93
维修费	219,721.98	119,595.46
低值易耗品	65,070.84	31,797.14
其他	25,567.22	50,054.25
合 计	8,140,898.79	9,611,504.56

30、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接人工	3,168,760.06	2,629,063.77
直接投入	4,550,427.96	4,891,804.95
折旧及其他	278,515.95	470,570.48
合 计	7,997,703.97	7,991,439.20

31、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
其中：利息费用	805,992.37	122,006.63
利息收入	47,637.54	96,232.80
汇兑损益	-31,463.69	42,192.16
手续费	14,964.46	90,948.72
合 计	741,855.60	158,914.71

32、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	112,134.46	106,561.88	112,134.46
合 计	112,134.46	106,561.88	112,134.46

33、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益		113,424.66
合 计		113,424.66

34、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-2,422,366.61	
合 计	-2,422,366.61	

35、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-162,743.62
合 计		-162,743.62

36、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-126,789.22	11,308.74	-134,679.36
合 计	-126,789.22	11,308.74	-134,679.36

37、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,441,160.33	1,070,000.00	1,441,160.33
罚款收入	200.00	816.63	200.00
其他	22,082.45		22,082.45
固定资产处置收入	37,815.77		37,815.77
合 计	1,501,258.55	1,070,816.63	1,501,258.55

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴		41,511.67			23,161.88		与收益相关
企业做大做强奖励				250,000.00			与收益相关
专利资助款		60,000.00			83,400.00		与收益相关
新三板挂牌股改变更登记纳税补助	168,000.00			300,000.00			与收益相关
市工业和信息产业发展奖金				520,000.00			与收益相关
政府补助-2018 年省级商务发展专项资金（第五批）	85,000.00						与收益相关
2019 年市工业和信息产业发展奖金	300,000.00						与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2018 年开发区高质量发展奖励	720,000.00						与收益相关
新能源项目土地款补助	144,860.33						与资产相关
个税返还		10,622.79					与收益相关
2019 年商务发展专项资金（第四批）	23,300.00						与收益相关
合 计	1,441,160.33	112,134.46		1,070,000.00	106,561.88		

38、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	1,053.95	7,119.33	1,053.95
其他	5,175.00	910.00	5,175.00
合 计	6,228.95	8,029.33	6,228.95

39、所得税费用**（1）所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,342,952.93	3,084,353.31
递延所得税费用	-361,500.02	-24,368.49
合 计	3,981,452.91	3,059,984.82

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	22,984,226.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,447,633.95
子公司适用不同税率的影响	87,090.14
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,321,456.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	

项 目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-874,727.42
所得税费用	3,981,452.91

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	47,637.54	96,232.80
政府补助收入	10,014,018.46	1,176,561.88
往来款	2,583,667.27	695,524.36
票据保证金	6,170,000.00	11,970,000.00
其他		816.63
合 计	18,815,323.27	13,939,135.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	14,964.46	125,445.74
付现销售费用	3,951,426.25	3,955,393.92
付现管理费用	2,213,886.98	3,051,892.95
票据承兑保证金	2,500,000.00	6,170,000.00
经营性往来		1,026,486.26
房屋租赁费	849,970.97	496,034.62
其他		8,029.33
合 计	9,530,248.66	14,833,282.82

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还汽车购车分期款	235,675.00	280,560.63
合 计	235,675.00	280,560.63

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,002,473.41	20,630,084.17
加：资产减值准备		162,743.62

补充资料	本年金额	上年金额
信用减值损失	2,422,366.61	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,018,674.98	4,488,438.58
无形资产摊销	461,371.39	152,515.29
长期待摊费用摊销		
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)	126,789.22	-11,308.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	774,528.68	129,701.77
投资损失(收益以“-”号填列)		-113,424.66
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-361,200.02	-24,368.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,289,581.29	19,524,538.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,736,796.50	17,321,766.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,837,992.37	-10,509,476.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,835,781.43	12,702,132.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,984,163.43	14,580,271.19
减: 现金的年初余额	14,580,271.19	33,607,966.15
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,596,107.76	-19,027,694.96
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	5,984,163.43	14,580,271.19
其中: 库存现金	110,181.66	16,880.32

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	5,873,981.77	14,563,390.87
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	5,984,163.43	14,580,271.19
三、年末现金及现金等价物余额		

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产（房屋及建筑物）	8,301,642.13	用于银行借款抵押
无形资产（土地使用权）	3,517,656.32	用于银行借款抵押
合 计	11,819,298.45	

43、外币货币性项目**（1）外币货币性项目**

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	200,133.66	6.9762	1,396,172.44
其中：美元	200,133.66	6.9762	1,396,172.44

44、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
稳岗补贴	41,511.67	其他收益	41,511.67
专利资助款	60,000.00	其他收益	60,000.00
新三板挂牌股改变更登记纳税补助	168,000.00	营业外收入	168,000.00
政府补助-2018 年省级商务发展专项资金（第五批）	85,000.00	营业外收入	85,000.00
2019 年市工业和信息产业发展奖金	300,000.00	营业外收入	300,000.00
2018 年开发区高质量发展奖励	720,000.00	营业外收入	720,000.00
新能源项目土地款补助	144,860.33	营业外收入	144,860.33
个税返还	10,622.79	其他收益	10,622.79
2019 年商务发展专项资金（第四批）	23,300.00	营业外收入	23,300.00
合计	1,553,294.79		1,553,294.79

七、合并范围的变更

本年合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
淮安威尔液压科技有限公司	淮安经济技术开发区深圳东路 101 号 1 幢	淮安经济技术开发区深圳东路 101 号 1 幢	制造业	100.00		同一控制下合并取得

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应照实际情况进行修改）有关，本公司以美元销售及采购外，其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除附注六、43 所述外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司的信用风险主要来自应收款项。为降低信用风险，本公司销售业务部门专门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险，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，流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为马金星、董兰波夫妇，马金星直接持有本公司出资额 800.00 万元占注册资本的 20.51%，董兰波直接持有本公司出资额 200.00 万元占注册资本的 5.13%，马金星、董兰波夫妇通过淮安豪信液压有限公司间接持有本公司出资额 1,400.00 万元占注册资本的 35.90%，马金星、董兰波夫妇通过淮安众博信息咨询服务股份有限公司间接持有本公司出资额 322.50 万元占注册资本的 8.27%，合计持有本公司出资额 2,722.50 万元占注册资本的 69.81%，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马金星、董兰波夫妇	实际控制人
淮安豪信液压有限公司	同一实际控制人、本公司股东
南通国星消防器材有限公司	马金国控制之企业
刘晓玲、薛伟忠、陈海滨、沈勇、周伟、宋雨亭、于杰、刘正祥	公司董监高

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南通国星消防器材有限公司	铝材	4,445,443.93	3,656,019.06

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
淮安豪信液压有限公司	房屋租赁	1,107,162.84	497,489.48

(5) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马金星、董兰波	10,000,000.00	2019 年 3 月 28 日	2022 年 3 月 27 日	否
马金星、董兰波	12,000,000.00	2019 年 11 月 15 日	2020 年 11 月 15 日	否
淮安豪信液压有限公司	12,000,000.00	2019 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 13 日	否

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 其他关联方交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
淮安豪信液压有限公司			502,510.50	
合 计			502,510.50	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
南通国星消防器材有限公司	164,524.85	964,309.27
合 计	164,524.85	964,309.27
其他应付款:		
淮安豪信液压有限公司	553,581.44	
马金星	14,370.00	
合 计	567,951.44	

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

根据董事会关于 2019 年度利润分配方案的议案，以截止 2019 年 12 月 31 日总股本 39,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.73 元（含税）现金红利，本次共派出红利 2,847,000.00 元（含税），本事项尚需提交股东大会审议。

截至报告日，本公司不存在其他应披露的重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期内，本公司无重大前期会计差错更正。

2、本公司无需披露其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	38,664,360.81	97.04	2,961,899.69	7.66	35,702,461.12
其中：组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析组合	38,664,360.81	97.04	2,961,899.69	7.66	35,702,461.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,180,224.66	2.96	1,180,224.66	100.00	
合 计	39,844,585.47	—	4,142,124.35	—	35,702,461.12

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	41,257,145.43	100.00	2,959,740.07	7.17	38,297,405.36
其中：组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析组合	41,257,145.43	100.00	2,959,740.07	7.17	38,297,405.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	41,257,145.43	—	2,959,740.07	—	38,297,405.36

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,310,333.16	1,815,516.66	5.00
1 至 2 年	1,102,893.99	110,289.40	10.00
2 至 3 年	430,080.06	215,040.03	50.00
3 年以上	821,053.60	821,053.60	100.00
合 计	38,664,360.81	2,961,899.69	7.66

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	36,574,677.82
1 至 2 年	1,170,543.99
2 至 3 年	787,060.06
3 年以上	1,312,303.60
合 计	39,844,585.47

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,182,384.28 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	坏账准备	比例 (%)
诺力智能装备股份有限公司	7,866,484.08	393,324.20	19.74
浙江中力机械有限公司	3,699,803.39	184,990.17	9.29
合肥一航机械科技股份有限公司	2,244,445.78	112,222.29	5.63
浙江鼎力机械股份有限公司	2,011,130.36	100,556.52	5.05
杭州杭叉机械加工有限公司	1,700,633.00	85,031.65	4.27
合 计	17,522,496.61	876,124.83	43.98

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,514,528.48	3,754,169.67
合 计	1,514,528.48	3,754,169.67

(1) 其他应收款

① 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	3,015,273.24	96.44	1,500,744.76	49.77	1,514,528.48
其中：组合 1：关联方组合	378.00	0.01			378.00
组合 2：账龄分析组合	3,014,895.24	96.43	1,500,744.76	49.78	1,514,150.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	111,249.83	3.56	111,249.83	100.00	
合 计	3,126,523.07	—	1,611,994.59	—	1,514,528.48

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项	4,109,632.39	100.00	355,462.72	8.65	3,754,169.67
其中：组合 1：关联方组合	378.00	0.01			378.00
组合 2：账龄分析组合	4,109,254.39	99.99	355,462.72	8.65	3,753,791.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,109,632.39	——	355,462.72	——	3,754,169.67

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	123,523.07	1,000,378.00
押金及保证金	3,003,000.00	3,000,500.00
备用金		16,000.00
其他		92,754.39
合 计	3,126,523.07	4,109,632.39

③按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
1 年以内	64,895.07
1-2 年	61,628.00
2-3 年	3,000,000.00
合 计	3,126,523.07

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,256,531.87 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
淮安经济技术开发区财政与国有资产管理局	保证金	3,000,000.00	2-3 年	95.95	1,500,000.00
秦川机床工具集团股份有限公司上海分公司	往来款	50,000.00	1-2 年	1.60	5,000.00
上海彪炳机械设备有限公司	往来款	49,999.83	1 年以内	1.60	2,499.99
杭州之江特种电机厂	往来款	11,250.00	1-2 年	0.36	1,125.00
马宏远	往来款	5,570.00	1 年以内	0.18	278.50
合 计	——	3,116,819.83	——	99.69	1,508,903.49

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,958,043.74		2,958,043.74	2,958,043.74		2,958,043.74
合 计	2,958,043.74		2,958,043.74	2,958,043.74		2,958,043.74

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
淮安威尔液压科技有限公司	2,958,043.74			2,958,043.74		
合 计	2,958,043.74			2,958,043.74		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	183,283,982.66	138,864,399.41	161,800,537.33	119,394,801.29
其他业务	951,329.61		825,995.99	
合 计	184,235,312.27	138,864,399.41	162,626,533.32	119,394,801.29

5、投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品收益		113,424.66
合 计		113,424.66

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-88,973.45	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,553,294.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,869.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,518,190.61	
所得税影响额	268,235.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,249,954.99	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

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	14.93	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.95	0.46	0.46

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 4 月 29 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：江苏威博液压股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2020 年 4 月 29 日

日期：2020 年 4 月 29 日

日期：2020 年 4 月 29 日



统一社会信用代码
911101050805090096

营业执照

(副本)(4-1)



名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 审计、验资、清算、评估、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务。(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。)

成立日期 2013年10月22日
合伙期限 2013年10月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



登记机关

2020 年 01 月 21 日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书编号 0000109

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明具有人经财政部依法审批，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资格被注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一三年一月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000389

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
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一一年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十九日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 33000126
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010-03-20
Date of Issuance









姓名: 丁剑
Sex: 男
出生日期: 1985-10-28
工作单位: 浙江利安达会计师事务所有限公司
身份证号: 330202198510287319
Identity card No.





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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年1月13日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须按照有关规定出示该证书。
- 二、本证书仅限个人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师违反执行法定业务时，该证书由当地注册会计师协会收回。
- 四、本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废，并补办或予挂失。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be used only by the holder. No transfer, alteration or forgery is allowed.
3. The CPA who violates the execution of statutory business, the certificate shall be withdrawn by the local Institute of CPAs.
4. In case of loss, the CPA shall report to the local Institute of CPAs immediately and follow the procedure of resume or declare the certificate of loss on the newspaper.

2017.12.26

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



利安达会计师事务所
事务所
CPAs
2015年11月30日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所
CPAs
2012年12月12日

11

证书编号: 110001540535
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 发证日期: 2019 年 06 月 28 日
 Date of Issuance: 2019 年 06 月 28 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 1101050524976

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 叶佳欢
 Full name: 叶佳欢
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1993-11-19
 Date of birth: 1993-11-19
 工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 身份证号: 350802199311197021
 Identity card No.: 350802199311197021

叶佳欢

审计报告

江苏威博液压股份有限公司

容诚审字[2021]230Z0780 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8-9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13-14
10	财务报表附注	15 - 114

容诚审字[2021]230Z0780 号

审计报告

江苏威博液压股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏威博液压股份有限公司（以下简称威博液压）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了威博液压2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司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，我们独立于威博液压，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、其他信息

威博液压管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括威博液压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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

威博液压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，管理层负责评估威博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威博液压、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威博液压的财务报告过程。

五、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工作的过程中，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：

（1）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。

（2）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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对威博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威博液压不能持续经营。

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

(6) 就威博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。

(此页为威博液压容诚审字[2021]230Z0780 号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2021 年 4 月 29 日



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏威远液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	34,321,498.50	8,484,163.43	短期借款	五、14	27,032,679.17	12,517,279.15
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	406,500.00	3,921,457.50	应付票据	五、15	-	5,000,000.00
应收账款	五、3	49,483,178.48	34,571,625.84	应付账款	五、16	49,398,929.96	33,904,349.83
应收款项融资	五、4	8,522,143.47	3,944,717.00	预收款项	五、17	-	1,513,715.18
预付款项	五、5	2,033,797.24	468,091.55	合同负债	五、18	2,363,559.15	-
其他应收款	五、6	1,337,394.00	1,617,078.47	应付职工薪酬	五、19	3,442,147.15	2,486,830.42
其中：应收利息				应交税费	五、20	2,045,922.38	1,989,601.34
应收股利				其他应付款	五、21	890,787.36	840,162.86
存货	五、7	27,906,171.09	25,931,100.81	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	429,808.64		其他流动负债	五、22	307,262.69	-
流动资产合计		124,440,491.42	78,938,234.60	流动负债合计		85,481,287.86	58,251,938.78
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	111,981,216.37	75,154,381.81	递延收益	五、23	44,264,766.88	8,481,002.73
在建工程	五、10	14,640,612.42	21,264,706.64	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		44,264,766.88	8,481,002.73
无形资产	五、11	27,681,450.88	19,974,111.99	负债合计		129,746,054.74	66,732,941.51
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、24	39,000,000.00	39,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	2,897,256.26	2,359,760.00	其中：优先股			
其他非流动资产	五、13	5,659,675.93	2,903,036.62	永续债			
非流动资产合计		162,860,211.86	121,655,997.06	资本公积	五、25	43,412,139.52	43,412,139.52
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、26	7,746,914.86	5,312,645.15
				未分配利润	五、27	67,395,594.16	46,136,505.48
				归属于母公司所有者权益合计		157,554,648.54	133,861,290.15
				少数股东权益			
				所有者权益合计		157,554,648.54	133,861,290.15
资产总计		287,300,703.28	200,594,231.66	负债和所有者权益总计		287,300,703.28	200,594,231.66

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜



合并利润表

2020年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		218,167,526.92	179,548,828.36
其中：营业收入	五、28	218,167,526.92	179,548,828.36
二、营业总成本		190,213,627.31	155,354,796.56
其中：营业成本	五、28	162,568,137.64	132,474,225.07
税金及附加	五、29	1,812,083.49	1,112,156.60
销售费用	五、30	3,927,730.24	5,425,693.55
管理费用	五、31	10,867,769.44	7,557,357.49
研发费用	五、32	9,882,775.34	8,043,508.25
财务费用	五、33	1,155,131.16	741,855.60
其中：利息费用		818,981.94	804,439.54
利息收入		72,067.83	47,637.54
加：其他收益	五、34	371,956.17	236,715.73
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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、35	197,365.19	-2,209,455.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-121,951.76	-184,521.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	185,199.60	-88,973.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,586,468.81	21,947,797.37
加：营业外收入	五、38	1,615,423.29	1,318,582.45
减：营业外支出	五、39	51,235.70	6,228.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,150,656.40	23,260,150.87
减：所得税费用	五、40	3,610,298.01	2,766,165.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,540,358.39	20,493,985.73
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,540,358.39	20,493,985.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,540,358.39	20,493,985.73
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		26,540,358.39	20,493,985.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,540,358.39	20,493,985.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.68	0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		0.68	0.53

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜

合并现金流量表

2020年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,498,585.62	121,023,104.98
收到的税费返还		447,589.08	974,140.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	42,328,054.64	10,103,877.47
经营活动现金流入小计		183,274,229.34	132,101,122.59
购买商品、接受劳务支付的现金		78,004,412.20	66,259,478.57
支付给职工以及为职工支付的现金		25,631,651.62	23,978,074.60
支付的各项税费		8,570,643.49	6,608,844.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	8,914,404.31	6,922,546.56
经营活动现金流出小计		121,121,111.62	103,768,944.12
经营活动产生的现金流量净额		62,153,117.72	28,332,178.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,902.02	336,859.78
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	五、41	72,067.83	47,637.54
投资活动现金流入小计		147,969.85	384,497.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,418,360.46	31,709,788.02
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		44,418,360.46	31,709,788.02
投资活动产生的现金流量净额		-44,270,390.61	-31,325,290.70
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	12,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	12,500,000.00
偿还债务支付的现金		13,500,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,650,581.92	3,897,231.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41		235,675.00
筹资活动现金流出小计		17,150,581.92	18,132,906.39
筹资活动产生的现金流量净额		10,849,418.08	-5,632,906.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-394,810.12	29,910.86
五、现金及现金等价物净增加额		28,337,335.07	-8,596,107.76
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	5,984,163.43	14,580,271.19
六、期末现金及现金等价物余额	五、42	34,321,498.50	5,984,163.43

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜

合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度									
	归属于母公司所有者权益									
	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	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52			5,295,122.55	45,980,359.56	133,687,621.63
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并								17,522.60	156,145.92	173,668.52
其他										
二、本年年初余额	39,000,000.00				43,412,139.52			5,312,645.15	46,136,505.48	133,861,290.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,434,269.71	21,259,088.68	23,693,358.39
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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										
1. 提取盈余公积								2,434,269.71	-5,281,269.71	-2,847,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配								2,434,269.71	-2,434,269.71	
3. 其他									-2,847,000.00	-2,847,000.00
(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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52			7,746,914.86	67,395,594.16	157,554,648.54

法定代表人：马金虎

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜



合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

2019年度											
项 目	归属于母公司所有者权益										
	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	小计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,449,711.46	31,917,510.74	117,779,361.72
加：会计政策变更											
前期差错更正									-131,755.98	-1,185,787.82	-1,317,543.80
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	39,000,000.00				43,412,139.52				3,317,955.48	30,731,722.92	116,461,817.92
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,994,689.67	15,404,782.56	17,399,472.23
(一) 综合收益总额										20,493,985.73	20,493,985.73
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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											
1. 提取盈余公积									1,994,689.67	-5,089,203.17	-3,094,513.50
2. 对所有者(或股东)的分配									1,994,689.67	-1,994,689.67	
3. 其他										-3,094,513.50	-3,094,513.50
(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				5,312,645.15	46,136,505.48	133,861,290.15

法定代表人：马金生

主管会计工作负责人：顾群

会计机构负责人：顾群

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		33,292,429.53	8,339,160.92	短期借款		27,032,679.17	12,517,279.15
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		406,500.00	3,921,457.50	应付票据		-	5,000,000.00
应收账款	十四、1	50,043,357.43	34,571,625.84	应付账款		46,122,436.12	31,308,778.24
应收款项融资		8,522,143.47	2,944,717.00	预收款项		-	1,513,715.18
预付款项		2,370,506.86	1,302,848.26	合同负债		2,363,559.15	-
其他应收款	十四、2	1,967,395.04	1,617,678.02	应付职工薪酬		2,436,723.17	2,291,706.28
其中：应收利息				应交税费		1,602,671.36	1,945,332.87
应收股利				其他应付款		585,241.34	917,042.51
存货		22,035,692.79	22,819,286.84	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债		307,262.69	
流动资产合计		118,638,025.12	75,516,774.38	流动负债合计		80,450,573.00	55,493,854.23
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	3,958,043.74	2,958,043.74	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		102,225,636.03	68,394,996.58	递延收益		44,264,766.88	8,481,002.73
在建工程		14,640,612.42	21,264,706.64	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		44,264,766.88	8,481,002.73
无形资产		27,604,117.55	19,974,111.99	负债合计		124,715,339.88	63,974,856.96
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		39,000,000.00	39,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		2,883,108.09	2,361,368.90	其中：优先股			
其他非流动资产		5,659,675.93	2,903,036.62	永续债			
非流动资产合计		156,971,193.76	117,856,264.47	资本公积		43,412,139.52	43,412,139.52
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		7,774,885.70	5,340,615.99
				未分配利润		60,706,853.78	41,645,426.38
				所有者权益合计		150,893,879.00	129,398,181.89
资产总计		275,609,218.88	193,373,038.85	负债和所有者权益总计		275,609,218.88	193,373,038.85

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜

母公司利润表

2020年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、4	222,834,846.76	179,972,505.99
减：营业成本	十四、4	171,616,483.82	134,794,190.14
税金及附加		1,666,062.54	1,034,742.46
销售费用		3,918,916.74	5,422,363.55
管理费用		10,284,016.34	6,734,099.01
研发费用		8,405,831.84	8,032,531.80
财务费用		1,153,906.59	742,211.72
其中：利息费用		818,981.94	804,439.54
利息收入		70,412.20	45,728.59
加：其他收益		371,886.55	226,820.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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）		134,775.59	-2,228,037.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-111,088.38	-184,521.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		185,199.60	52,022.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,370,402.25	21,078,651.04
加：营业外收入		1,560,511.69	1,316,794.95
减：营业外支出		50,734.74	6,228.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,880,179.20	22,389,217.04
减：所得税费用		3,537,482.09	2,442,320.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,342,697.11	19,946,896.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,342,697.11	19,946,896.71
（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		24,342,697.11	19,946,896.71

法定代表人：马金奎

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜



母公司现金流量表

2020年度

编制单位：江苏威博液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		138,711,499.01	128,268,840.56
收到的税费返还		447,589.08	974,140.14
收到其他与经营活动有关的现金		42,205,931.21	10,093,077.05
经营活动现金流入小计		181,365,019.30	139,336,057.75
购买商品、接受劳务支付的现金		85,916,713.18	76,743,368.22
支付给职工以及为职工支付的现金		19,905,905.09	20,466,250.33
支付的各项税费		7,936,174.77	5,377,156.65
支付其他与经营活动有关的现金		9,850,882.27	6,578,732.41
经营活动现金流出小计		123,609,675.31	109,165,507.61
经营活动产生的现金流量净额		57,755,343.99	30,170,550.14
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,169,874.67	310,311.11
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		70,412.20	45,728.59
投资活动现金流入小计		4,240,286.87	356,039.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,996,970.21	31,674,212.80
投资支付的现金		1,000,000.00	
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		44,996,970.21	31,674,212.80
投资活动产生的现金流量净额		-40,756,683.34	-31,318,173.10
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	12,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	12,500,000.00
偿还债务支付的现金		13,500,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,650,581.92	3,897,231.39
支付其他与筹资活动有关的现金			235,675.00
筹资活动现金流出小计		17,150,581.92	18,132,906.39
筹资活动产生的现金流量净额		10,849,418.08	-5,632,906.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-394,810.12	29,910.86
五、现金及现金等价物净增加额		27,453,268.61	-6,750,618.49
加：期初现金及现金等价物余额		5,839,160.92	12,589,779.41
六、期末现金及现金等价物余额		33,292,429.53	5,839,160.92

法定代表人：马金星

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜



母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	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							
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				5,323,093.39	41,487,723.01	129,222,955.92
加：会计政策变更											
前期差错更正									17,522.60	157,703.37	175,225.97
其他											
二、本年初余额	39,000,000.00				43,412,139.52				5,340,615.99	41,645,426.38	129,398,181.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,434,269.71	19,061,427.40	21,495,697.11
(一) 综合收益总额										24,342,697.11	24,342,697.11
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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											
1. 提取盈余公积									2,434,269.71	-5,281,269.71	-2,847,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									2,434,269.71	-2,434,269.71	
3. 其他										-2,847,000.00	-2,847,000.00
(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52				7,774,885.70	60,706,853.78	150,893,879.00

法定代表人：马金成

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜

母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	39,000,000.00				43,412,139.52		
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	39,000,000.00	-	-	-	43,412,139.52	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股							
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	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
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. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	39,000,000.00	-	-	-	43,412,139.52	-	-
所有者权益合计							
未分配利润							
盈余公积							
专项储备							
其他综合收益							
所有者权益合计							

主管会计工作负责人：顾鲜

会计机构负责人：顾鲜



江苏威博液压股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

江苏威博液压股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由淮安威博液压有限公司整体变更设立。并于 2018 年 2 月 1 日在淮安市工商行政管理局办理变更登记，现持有统一社会信用代码为 91320891745591132J 的营业执照，注册资本 3,900.00 万元，股份总数 3,900.00 万股（每股面值 1 元）。

2017 年 3 月 9 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江苏威博液压股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]1407 号），本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：威博液压，证券代码：871245）。

公司住所：江苏省淮安市经济技术开发区珠海东路 101 号。

公司法定代表人：马金星。

公司主要的经营活动为液压件、液压动力单元制造及销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（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）。

截止 2020 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

序号	股东姓名	股本（元）	股本结构（%）
1	淮安豪信液压有限公司	14,000,000.00	35.8974
2	马金星	7,393,400.00	18.9574

3	淮安众博信息咨询服务有限公司	7,000,000.00	17.9487
4	淮安经开创业投资有限公司	2,650,000.00	6.7949
5	淮安科创产业投资有限公司	2,350,000.00	6.0256
6	海宁海睿产业投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	5.1282
7	董兰波	2,000,000.00	5.1282
8	虞炳泉	900,000.00	2.3077
9	沈义	100,000.00	0.2565
10	其他股东	606,600.00	1.5554
合计		39,000,000.00	100.00

财务报告批准报出日：本财务报表已经本公司董事会于 2021 年 4 月 29 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	淮安威尔液压科技有限公司	威尔液压	100.00	—
2	淮安威宜动力科技有限公司	威宜动力	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	本期纳入合并范围原因
1	淮安威宜动力科技有限公司	威宜动力	2020 年度	报告期内成立的全资子公司

本报告期内无减少子公司情况。

本报告期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期。

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

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相

关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或

股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相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

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当

期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

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、合同资产、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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，

本公司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/合同资产

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、合同资产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、应收款项融资、合同资产及长期应收款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、合同资产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：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

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。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收外部客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2 账龄组合

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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. 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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际

能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利

益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业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品等。具体分为原材料、委托加工物资、周转材料、在产品、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部

分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司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。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-14	5	6.79-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同

时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用年限
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入

当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所

承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司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：

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或

服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 国内销售确认收入依据：产品交付后，无需验收的，按照客户签收作为收入确认时点；产品交付后，需要验收的，按照客户验收时点作为收入确认时点；

② 国外销售确认收入依据：发出货物，以报关单上出口日期确认销售收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）本公司收入确认的具体方法

本公司的销售商品收入为动力单元销售业务。本公司的商品销售收入：

- ① 国内销售确认收入依据：产品交付后，无需验收的，按照客户签收作为收入确认时点；产品交付后，需要验收的，按照客户验收时点作为收入确认时点；
- ② 国外销售确认收入依据：发出货物，以报关单上出口日期确认销售收入。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 经营租赁和融资租赁

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计

入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(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

①合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	1,513,715.18	—	-1,513,715.18
合同负债	—	1,339,570.96	1,339,570.96
其他流动负债	—	174,144.22	174,144.22

②母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	1,513,715.18	—	-1,513,715.18
合同负债	—	1,339,570.96	1,339,570.96
其他流动负债	—	174,144.22	174,144.22

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城市维护建设税	流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15% *注1

注1：母公司威博液压企业所得税按应纳税所得额的15%计缴；子公司威尔液压、威宜动力按照小微企业缴纳所得税。

2. 税收优惠

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局核发的高新技术企业证书（证书编号：GR201932004438），威博液压被认定为高新技术企业，依规定本公司自2019年起连续三年可按照高新技术企业的优惠税率15%缴纳企业所得税。

根据财政部与税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，子公司威尔液压与威宜动力本期按小微企业标准执行企业所得税税率。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	16,516.47	110,181.66
银行存款	34,198,560.13	5,873,981.77
其他货币资金	106,421.90	2,500,000.00
合计	34,321,498.50	8,484,163.43
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 期末其他货币资金系开立的支付宝(中国)网络技术有限公司账户的存款余额。期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金较期初增长 304.54%，主要系本年底收到政府下拨的技改项目补助资金较多。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	359,000.00	—	359,000.00	3,800,000.00	—	3,800,000.00
商业承兑汇票	50,000.00	2,500.00	47,500.00	127,850.00	6,392.50	121,457.50
合计	409,000.00	2,500.00	406,500.00	3,927,850.00	6,392.50	3,921,457.50

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	22,879,512.59	—

期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据系银行承兑汇票，相关银行历史上从未发生过重大票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 期末应收票据包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，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，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未对其计提信用减值准备，针对商业承兑汇票按照预期信用损失率计提信用减值准备。

(6) 期末应收票据账面余额较期初下降 89.59%，主要系公司本期采用银行承兑汇票结算的业务量减少所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	51,627,303.36	37,515,772.98
1 至 2 年	1,893,932.53	257,505.00
2 至 3 年	—	1,104,023.07
3 年以上	1,279,587.66	1,020,913.60
小计	54,800,823.55	39,898,214.65
减：坏账准备	5,317,645.07	5,326,588.81
合计	49,483,178.48	34,571,625.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	2,052,910.05	3.75	2,052,910.05	100.00	—
按组合计提坏账准备	52,747,913.50	96.25	3,264,735.02	6.19	49,483,178.48
其中：账龄组合	52,747,913.50	96.25	3,264,735.02	6.19	49,483,178.48
合计	54,800,823.55	100.00	5,317,645.07	9.70	49,483,178.48

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	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	2,775,463.06	6.96	2,775,463.06	100.00	—
按组合计提坏账准备	37,122,751.59	93.04	2,551,125.75	6.87	34,571,625.84
其中：账龄组合	37,122,751.59	93.04	2,551,125.75	6.87	34,571,625.84
合计	39,898,214.65	100.00	5,326,588.81	13.35	34,571,625.84

坏账准备计提的具体说明：

①2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
营口冠华良易汽保设备有限公司	1,408,109.99	1,408,109.99	100.00	预计难以收回
吴兴劲宝汽保设备厂	260,000.00	260,000.00	100.00	预计难以收回
营口新冶机械有限公司	186,920.00	186,920.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回
珠海市千育机械有限公司	46,935.00	46,935.00	100.00	预计难以收回
营口市永邦机械有限公司	37,420.00	37,420.00	100.00	预计难以收回
华麦汽车设备（青岛）有限公司	29,920.00	29,920.00	100.00	预计难以收回
其他零星	12,272.00	12,272.00	100.00	预计难以收回
合计	2,052,910.05	2,052,910.05	100.00	

②2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
营口冠华良易汽保设备有限公司	1,408,109.99	1,408,109.99	100.00	预计难以收回
河北图嘉世特机电设备有限公司	365,000.00	365,000.00	100.00	预计难以收回
吴兴劲宝汽保设备厂	260,000.00	260,000.00	100.00	预计难以收回
江苏中一汽车机械设备制造有限公司	218,990.00	218,990.00	100.00	预计难以收回

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
营口新冶机械有限公司	186,920.00	186,920.00	100.00	预计难以收回
安徽力诺机械制造有限公司	102,055.00	102,055.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回
营口市永邦机械有限公司	62,420.00	62,420.00	100.00	预计难以收回
珠海市千育机械有限公司	46,935.00	46,935.00	100.00	预计难以收回
华麦汽车设备（青岛）有限公司	29,920.00	29,920.00	100.00	预计难以收回
其他零星	23,780.01	23,780.01	100.00	预计难以收回
合计	2,775,463.06	2,775,463.06	100.00	

③于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,627,303.36	2,581,365.17	5.00	36,107,662.99	1,805,383.15	5.00
1-2 年	485,822.54	48,582.25	10.00	260,915.00	26,091.50	10.00
2-3 年	—	—	—	69,045.00	34,522.50	50.00
3 年以上	634,787.60	634,787.60	100.00	685,128.60	685,128.60	100.00
合计	52,747,913.50	3,264,735.02	6.19	37,122,751.59	2,551,125.75	6.87

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,326,588.81	1,133,631.92	—	1,142,575.66	5,317,645.07

(4) 本期实际核销的应收账款列示如下：

单位名称	核销金额	核销原因
河北图嘉世特机电设备有限公司	365,000.00	预计无法收回

单位名称	核销金额	核销原因
江苏中一汽车机械设备制造有限公司	218,990.00	预计无法收回
合肥万晟机电有限公司	138,850.00	预计无法收回
安徽力诺机械制造有限公司	102,055.00	预计无法收回
广州广力机电设备工程有限公司	67,351.00	预计无法收回
营口市立德电子科技有限公司	48,050.00	预计无法收回
营口市恒誉管件有限公司	35,876.90	预计无法收回
烟台优利机电设备制造有限公司	23,614.50	预计无法收回
江苏新宇博恒机械制造有限公司	21,600.00	预计无法收回
杭州富阳真力机械有限公司	17,621.71	预计无法收回
金华市中创实业有限公司	17,585.00	预计无法收回
青岛君汇达汽车维修设备有限公司	11,716.92	预计无法收回
宁波宏普机械制造有限公司	10,780.00	预计无法收回
其他零星	63,484.63	预计无法收回
合计	1,142,575.66	

(5) 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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
诺力智能装备股份有限公司	12,670,962.55	23.12	633,548.13
浙江中力机械股份有限公司	4,896,878.59	8.93	244,843.93
浙江鼎力机械股份有限公司	2,524,384.46	4.61	126,219.22
宁波如意股份有限公司	2,152,977.76	3.93	107,648.89
杭州杭叉机械加工有限公司	2,009,077.00	3.67	100,453.85
合计	24,254,280.36	44.26	1,212,714.02

(6) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末应收账款账面余额较期初增长 37.35%，主要系本期公司营业收入增加、应收账款相应增加。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	8,522,143.47	3,944,717.00
应收账款	—	—
合计	8,522,143.47	3,944,717.00

(2) 期末公司无质押银行的应收款项融资。

(3) 期末本公司已背书或贴现但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
银行承兑票据	16,225,818.28	—

(4) 期末应收票据均为银行承兑汇票，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，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

(5) 期末应收款项融资账面余额较期初增长 116.04%，主要系公司期末留存的信用等级较高的银行承兑汇票增加所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,848,109.54	90.87	443,754.07	94.80
1 至 2 年	170,687.70	8.39	24,337.48	5.20
2 至 3 年	15,000.00	0.74	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	2,033,797.24	100.00	468,091.55	100.00

期末本公司无账龄超过 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项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	410,000.00	20.16
上海易昆国际贸易有限公司	217,969.50	10.72
天津市禹泰隆新能源科技有限公司	152,646.66	7.51

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
无锡市梦阳汽车电机有限公司	105,544.69	5.19
南陵县昂克设备贸易有限公司	88,804.60	4.37
合计	974,965.45	47.95

(3) 期末预付款项较期初增长 334.49%，主要系公司本期末预付的材料款及服务费用增加所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,337,394.00	1,617,078.47
合计	1,337,394.00	1,617,078.47

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	1,406,883.16	75,872.07
1 至 2 年	950.00	50,000.00
2 至 3 年	—	3,000,000.00
3 年以上	—	—
小计	1,407,833.16	3,125,872.07
减：坏账准备	70,439.16	1,508,793.60
合计	1,337,394.00	1,617,078.47

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	1,362,000.00	3,000,000.00
备用金	28,800.00	8,570.00
代扣代缴款	1,020.56	56,052.07
其他	16,012.60	61,250.00

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
小计	1,407,833.16	3,125,872.07
减：坏账准备	70,439.16	1,508,793.60
合计	1,337,394.00	1,617,078.47

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,407,833.16	70,439.16	1,337,394.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,407,833.16	70,439.16	1,337,394.00

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,407,833.16	5.00	70,439.16	1,337,394.00	
其中：按账龄组合	1,407,833.16	5.00	70,439.16	1,337,394.00	
合计	1,407,833.16	5.00	70,439.16	1,337,394.00	

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,125,872.07	1,508,793.60	1,617,078.47
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,125,872.07	1,508,793.60	1,617,078.47

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	3,125,872.07	48.27	1,508,793.60	1,617,078.47	
其中：按账龄组合	3,125,872.07	48.27	1,508,793.60	1,617,078.47	
合计	3,125,872.07	48.27	1,508,793.60	1,617,078.47	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019年12月 31日	本期变动金额			2020年12月31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,508,793.60	-1,327,104.61	—	111,249.83	70,439.16

⑤本期实际核销的其他应收款列示如下：

单位名称	核销金额	核销原因
秦川机床工具集团股份有限公司上海分公司	50,000.00	无法收回
上海彪炳机械设备有限公司	49,999.83	无法收回
杭州之江特种电机厂	11,250.00	无法收回
合计	111,249.83	

⑥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	款项的性质	2020年12月 31日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
淮安经济技术开发区财政与国有资产管理局	保证金	1,360,000.00	1年以内	96.60	68,000.00
沈勤芳	备用金	16,800.00	1年以内	1.19	840.00
中国石化销售有限公司 江苏淮安石油分公司	其他	16,012.60	1年以内	1.14	800.63
戴素芹	备用金	3,000.00	1年以内	0.21	150.00
潘柯	备用金	3,000.00	1年以内	0.21	150.00
合计		1,398,812.60		99.35	69,940.63

⑦期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

⑩期末其他应收款账面原值较期初下降 54.96%，主要系收回前期缴纳的土地保证金所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,511,176.73	426,042.13	17,085,134.60	13,371,875.34	338,579.62	13,033,295.72
库存商品	5,879,470.33	17,549.70	5,861,920.63	5,715,038.62	81,050.61	5,633,988.01
半成品	3,545,303.05	—	3,545,303.05	6,425,117.99	—	6,425,117.99
发出商品	1,314,516.12	—	1,314,516.12	727,899.28	—	727,899.28
委托加工物资	82,051.56	—	82,051.56	107,616.62	—	107,616.62
低值易耗品	17,245.13	—	17,245.13	3,183.19	—	3,183.19
合计	28,349,762.92	443,591.83	27,906,171.09	26,350,731.04	419,630.23	25,931,100.81

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	338,579.62	104,402.06	—	16,939.55	—	426,042.13
库存商品	81,050.61	17,549.70	—	81,050.61	—	17,549.70
合计	419,630.23	121,951.76	—	97,990.16	—	443,591.83

8. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	429,808.64	—

期末其他流动资产较期初大幅增加，主要系重分类的待抵扣进项税增加所致。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	111,981,216.37	75,154,381.81
固定资产清理	—	—
合计	111,981,216.37	75,154,381.81

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	27,597,280.99	64,827,638.98	2,633,867.57	1,313,247.28	96,372,034.82
2.本期增加金额	21,902,084.97	21,747,834.70	310,738.93	2,537,783.57	46,498,442.17
(1) 购置	—	21,747,834.70	310,738.93	2,537,783.57	24,596,357.20
(2) 在建工程转入	21,902,084.97	—	—	—	21,902,084.97
3.本期减少金额	—	103,448.28	—	7,344.25	110,792.53
(1) 处置或报废	—	103,448.28	—	7,344.25	110,792.53
4.2020 年 12 月 31 日	49,499,365.96	86,472,025.40	2,944,606.50	3,843,686.60	142,759,684.46
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	1,681,576.49	16,896,533.25	1,591,349.93	1,048,193.34	21,217,653.01
2.本期增加金额	2,336,363.95	5,727,280.57	448,342.61	1,083,718.46	9,595,705.59
(1) 计提	2,336,363.95	5,727,280.57	448,342.61	1,083,718.46	9,595,705.59
3.本期减少金额	—	32,758.60	—	2,131.91	34,890.51
(1) 处置或报废	—	32,758.60	—	2,131.91	34,890.51
4.2020 年 12 月 31 日	4,017,940.44	22,591,055.22	2,039,692.54	2,129,779.89	30,778,468.09
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	45,481,425.52	63,880,970.18	904,913.96	1,713,906.71	111,981,216.37
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	25,915,704.50	47,931,105.73	1,042,517.64	265,053.94	75,154,381.81

② 期末公司无闲置固定资产。

③ 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④ 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 期末未办妥产权证书的固定资产列示如下：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新能源厂房（一号、二号）	35,673,465.27	正在办理

⑥2020 年末固定资产中用于银行借款抵押的房屋及建筑物账面价值为 7,830,756.22 元。

⑦期末固定资产账面价值较期初增长 49.00%，主要系本期新能源电机项目二号厂房在建工程完工转固所致。

10. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	14,640,612.42	21,264,706.64
工程物资	—	—
合计	14,640,612.42	21,264,706.64

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程；

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新能源电机新厂房工程	14,469,483.71	—	14,469,483.71	21,144,706.64	—	21,144,706.64
MES 系统	120,000.00	—	120,000.00	120,000.00	—	120,000.00
燃气房工程	51,128.71	—	51,128.71	—	—	—
合计	14,640,612.42	—	14,640,612.42	21,264,706.64	—	21,264,706.64

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	工程预算	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31
新能源电机新厂房工程	59,000,000.00	21,144,706.64	15,226,862.04	21,902,084.97	—	14,469,483.71
MES 系统	300,000.00	120,000.00	—	—	—	120,000.00

燃气房工程	60,000.00	—	51,128.71	—	—	51,128.71
合计	59,360,000.00	21,264,706.64	15,277,990.75	21,902,084.97	—	14,640,612.42

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新能源电机新厂房工程	90.60	90.00	—	—	—	自有资金
MES 系统	40.00	40.00	—	—	—	自有资金
燃气房工程	85.00	85.00	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

③报告期内无计提在建工程的减值准备情况。

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	20,019,046.07	729,010.05	20,748,056.12
2.本期增加金额	8,168,513.05	80,000.00	8,248,513.05
(1) 购置	8,168,513.05	80,000.00	8,248,513.05
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	28,187,559.12	809,010.05	28,996,569.17
二、累计摊销			
1.2019 年 12 月 31 日	699,257.84	74,686.29	773,944.13
2.本期增加金额	465,606.51	75,567.65	541,174.16
(1) 计提	465,606.51	75,567.65	541,174.16
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	1,164,864.35	150,253.94	1,315,118.29
三、减值准备			
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	27,022,694.77	658,756.11	27,681,450.88
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	19,319,788.23	654,323.76	19,974,111.99

(2) 期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 2020 年末无形资产用于银行借款抵押的土地使用权账面价值为 18,908,638.49 元。

(5) 期末公司无形资产账面价值较期初增长 38.59%，主要系新增新能源电机项目二期土地使用权所致。

12. 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	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	5,390,584.23	808,587.64	6,841,774.91	1,024,665.06
递延收益	13,334,766.88	2,000,215.03	8,481,002.73	1,272,150.41
存货跌价准备	443,591.83	65,452.43	419,630.23	62,944.53
未实现内部损益	460,023.17	23,001.16	—	—
合计	19,628,966.11	2,897,256.26	15,742,407.87	2,359,760.00

(2) 公司期末无未经抵销的递延所得税负债。

13. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程、设备款	5,659,675.93	2,903,036.62

(2) 期末其他非流动资产较期初增长 94.96%，主要系本期新能源工程项目的持续投入、预付的工程设备款相应增加。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	22,000,000.00	2,500,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	—	5,000,000.00
短期借款-应计利息	32,679.17	17,279.15
合计	27,032,679.17	12,517,279.15

(2) 短期借款 2020 年末余额中无逾期未偿还的短期借款。

(3) 抵押、保证借款中 1200 万元系由威博液压、豪信液压以房屋土地抵押、并由马金星、董兰波、豪信液压提供保证威博液压向兴业银行股份有限公司淮安分行取得的借款；抵押、保证借款中 1000 万元系由威博液压以土地抵押，并由马金星、董兰波提供保证威博液压向南京银行股份有限公司淮安分行取得的借款。

(4) 期末短期借款较期初增长 115.96%，主要系生产经营规模扩大，对资金需求量上升。

15. 应付票据

(1) 应付票据情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	—	5,000,000.00

(2) 期末应付票据较期初减少 100.00%，主要系本期采用银行承兑汇票结算的业务减少。

16. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
材料款	39,734,673.88	25,374,889.27
工程设备款	5,171,298.54	7,445,643.91
服务费	3,651,546.53	204,050.00
运输费	841,411.01	817,735.13
其他	—	62,031.52
合计	49,398,929.96	33,904,349.83

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 期末应付账款较期初增长 45.70%，主要系本期采购额增加、应付材料采购款相应增加。

17. 预收款项

(1) 预收款项情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	1,513,715.18

(2) 期末预收款项较期初下降 100.00%，主要系执行新收入准则后，公司将应向客户转让商品的义务之前已收取的款项调整至合同负债科目列示。

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	2,363,559.15	—

(2) 期末合同负债较期初增加，主要系执行新收入准则后，公司将应向客户转让商品的义务之前已收取的款项调整至合同负债科目列示。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,479,259.49	26,508,932.37	25,546,044.71	3,442,147.15
二、离职后福利-设定提存计划	7,570.93	151,442.12	159,013.05	—

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
三、辞退福利	—	25,000.00	25,000.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	2,486,830.42	26,685,374.49	25,730,057.76	3,442,147.15

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,439,638.90	23,501,381.46	22,640,134.22	3,300,886.14
二、职工福利费	—	1,331,189.60	1,331,189.60	—
三、社会保险费	3,720.59	947,622.60	843,962.18	107,381.01
其中：医疗保险费	3,208.12	832,121.27	740,228.25	95,101.14
工伤保险费	118.74	2,190.73	2,309.47	—
生育保险费	393.73	113,310.60	101,424.46	12,279.87
四、住房公积金	35,900.00	562,800.00	564,820.00	33,880.00
五、工会经费和职工教育经费	—	165,938.71	165,938.71	—
合计	2,479,259.49	26,508,932.37	25,546,044.71	3,442,147.15

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	7,348.19	146,844.80	154,192.99	—
2.失业保险费	222.74	4,597.32	4,820.06	—
合计	7,570.93	151,442.12	159,013.05	—

(4) 期末应付职工薪酬较期初增长 38.42%，主要系公司收入规模扩大，人员工资和奖金相应增加。

20. 应交税费

(1) 应交税费情况列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	903,273.45	1,154,878.67
增值税	665,035.03	605,654.48
房产税	210,322.82	33,398.07

土地使用税	117,532.62	84,484.63
城建税	81,631.75	62,650.73
教育费附加	58,308.39	44,750.52
其他	9,818.32	3,784.24
合计	2,045,922.38	1,989,601.34

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	890,787.36	840,162.86
合计	890,787.36	840,162.86

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	477,999.27	535,051.40
代收代付款	1,630.53	27,396.42
员工报销款	—	15,370.00
其他	411,157.56	262,345.04
合计	890,787.36	840,162.86

②期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	307,262.69	—

23. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	8,481,002.73	36,062,212.00	278,447.85	44,264,766.88	收到财政拨款

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019年12月31日	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	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
高端数字液压泵阀技改项目	—	30,930,000.00	—	—	—	30,930,000.00	与资产相关
新能源项目土地补助	6,083,718.73	3,214,100.00	—	124,581.27	—	9,173,237.46	与资产相关
新能源项目装修补助	2,397,284.00	1,598,112.00	—	153,866.58	—	3,841,529.42	与资产相关
齿轮泵扩能技改项目	—	320,000.00	—	—	—	320,000.00	与资产相关
合计	8,481,002.73	36,062,212.00	—	278,447.85	—	44,264,766.88	

(3) 期末递延收益较期初增长 421.93%，主要系本期收到高端数字液压泵阀技改项目资金等政府补助收入。

24. 股本

项 目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,000,000.00	—	—	—	—	—	39,000,000.00

25. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	43,412,139.52	—	—	43,412,139.52

26. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	5,312,645.15	—	5,312,645.15	2,434,269.71	—	7,746,914.86

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

27. 未分配利润

项 目	2020 年度	2019 年度
调整前期初未分配利润	45,980,359.56	31,917,510.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	156,145.92	-1,185,787.82

项 目	2020 年度	2019 年度
调整后期初未分配利润	46,136,505.48	30,731,722.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,540,358.39	20,493,985.73
减：提取法定盈余公积	2,434,269.71	1,994,689.67
应付普通股股利	2,847,000.00	3,094,513.50
期末未分配利润	- 67,395,594.16	46,136,505.48

28. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	217,485,052.10	162,479,100.67	179,109,123.84	132,474,225.07
其他业务	682,474.82	89,036.97	439,704.52	—
合计	218,167,526.92	162,568,137.64	179,548,828.36	132,474,225.07

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
动力单元	209,342,893.60	157,004,702.16	172,225,379.07	128,009,196.07
零配件	8,142,158.50	5,474,398.51	6,883,744.77	4,465,029.00
合计	217,485,052.10	162,479,100.67	179,109,123.84	132,474,225.07

(3) 主营业务（分地区）

地 区	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	186,901,289.82	139,283,072.34	149,526,560.63	110,876,734.34
境外	30,583,762.28	23,196,028.33	29,582,563.21	21,597,490.73
合计	217,485,052.10	162,479,100.67	179,109,123.84	132,474,225.07

(4) 营业收入前五名

项 目	2020 年度	占比%
诺力智能装备股份有限公司	34,416,594.92	15.78
浙江中力机械股份有限公司	23,956,586.00	10.98
杭州杭叉机械加工有限公司	16,450,756.11	7.54

项 目	2020 年度	占比%
宁波如意股份有限公司	6,930,644.19	3.18
浙江鼎力机械股份有限公司	5,585,991.68	2.56
合计	87,340,572.90	40.04

29. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城建税	495,665.29	360,457.79
房产税	503,199.24	134,289.85
土地使用税	393,018.51	336,998.69
教育费附加	354,046.59	235,895.07
其他	66,153.86	44,515.20
合计	1,812,083.49	1,112,156.60

本期税金及附加较上期增长 62.93%，主要系本期新能源电机项目的一、二号厂房转固、房产税增加。

30. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	1,766,970.24	1,597,030.37
参展费	552,103.26	758,544.60
服务费	526,054.00	519,005.11
广告宣传费	338,867.02	92,156.92
差旅费	211,115.09	263,859.77
业务招待费	177,374.88	182,246.01
办公费	117,313.99	76,013.64
运输费	—	1,902,532.59
其他费用	237,931.76	34,304.54
合计	3,927,730.24	5,425,693.55

31. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
咨询服务费	4,647,731.04	788,507.62
职工薪酬	3,087,487.04	3,996,818.92

项 目	2020 年度	2019 年度
折旧费用	1,026,067.77	865,073.70
无形资产摊销	531,234.81	454,704.75
办公费	358,392.52	600,541.90
业务招待费	330,970.95	147,789.40
宣传费	328,079.33	—
车辆费用	147,343.48	95,129.51
差旅费	93,281.92	102,945.67
其他费用	317,180.58	505,846.02
合计	10,867,769.44	7,557,357.49

本期管理费用较上期增长 43.80%，主要系本期咨询服务费增加所致。

32. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	4,549,559.52	4,407,750.26
材料费	4,177,518.12	2,859,600.84
折旧及摊销	521,724.39	324,166.59
其他费用	633,973.31	451,990.56
合计	9,882,775.34	8,043,508.25

33. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	818,981.94	804,439.54
减：利息收入	72,067.83	47,637.54
利息净支出	746,914.11	756,802.00
汇兑净损失	394,810.12	-29,910.86
银行手续费	13,406.93	14,964.46
合 计	1,155,131.16	741,855.60

本期财务费用较上期增长 55.71%，主要系本期汇率变动导致汇兑净损失增加。

34. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	370,051.77	226,092.94	

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助	278,447.85	124,581.27	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	91,603.92	101,511.67	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,904.40	10,622.79	
其中：个税扣缴税款手续费	1,904.40	10,622.79	
合计	371,956.17	236,715.73	

本期直接计入当期损益的政府补助主要是新能源项目补贴、发明专利补助、稳岗补贴及个税返还。

35. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-1,133,631.92	-999,806.81
其他应收款坏账损失	1,327,104.61	-1,203,256.34
应收票据坏账损失	3,892.50	-6,392.50
合计	197,365.19	-2,209,455.65

本期信用减值损失较上期增长 108.93%，主要系公司收回其他应收款转回的坏账损失增加所致。

36. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-121,951.76	-184,521.06

本期资产减值损失较上期增长 33.91%，主要系公司本期计提的存货跌价损失减少所致。

37. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	185,199.60	-88,973.45
其中：固定资产	185,199.60	-88,973.45
合计	185,199.60	-88,973.45

本期资产处置收益较上期增长 308.15%，主要系公司本期处置的固定资产收益增加

所致。

38.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助收入	1,071,300.00	1,296,300.00	1,071,300.00
罚款收入	442,222.84	200.00	442,222.84
其他	101,900.45	22,082.45	101,900.45
合计	1,615,423.29	1,318,582.45	1,615,423.29

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
企业创新学徒制培训补助款	250,000.00	—	与收益相关
新三板挂牌股改变更登记纳税补助	—	168,000.00	与收益相关
市级工业和信息产业发展资金	160,000.00	300,000.00	与收益相关
开发区高质量发展奖励	160,000.00	720,000.00	与收益相关
2019 年第二批省级工业和信息产业发展奖励（技改综合奖补）	150,000.00	—	与收益相关
2019 年市重点研发计划项目资金	100,000.00	—	与收益相关
2019 年获批高新技术企业补助资金（市级）	100,000.00	—	与收益相关
2018 年度淮安市商务流通发展资金项目	69,300.00	85,000.00	与收益相关
2020 年度省高新技术企业	50,000.00	—	与收益相关
诚信示范企业补助资金	30,000.00	—	与收益相关
工会补贴	2,000.00	—	与收益相关
2019 年商务发展专项资金（第四批）	—	23,300.00	与收益相关
合计	1,071,300.00	1,296,300.00	

39.营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	47,855.03	1,053.95	47,855.03
其他	3,380.67	5,175.00	3,380.67
合计	51,235.70	6,228.95	51,235.70

本期营业外支出较上期增长 722.54%，主要系公司本期罚款及滞纳金增加所致。

40.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	4,147,794.27	4,385,381.48
递延所得税费用	-537,496.26	-1,619,216.34
合计	3,610,298.01	2,766,165.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	30,150,656.40	23,260,150.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,522,598.46	3,489,022.63
子公司适用不同税率的影响	-220,499.34	-85,483.80
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	238,040.76	237,353.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期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	—	—
研发费用加计扣除	-929,841.87	-874,727.42
所得税费用	3,610,298.01	2,766,165.14

41.现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
政府补助	37,225,115.92	10,003,395.67
票据保证金	2,500,000.00	—
保证金	1,638,000.00	—
往来款	418,911.03	59,400.81
个税返还	1,904.40	10,622.79
备用金	—	8,175.75
其他	544,123.29	22,282.45
合计	42,328,054.64	10,103,877.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
服务费	5,173,785.04	1,433,052.73
广宣费	666,946.35	92,156.92
参展费	552,103.26	758,544.60
业务招待费	508,345.83	330,035.41
办公费	475,706.51	676,555.54
差旅费	304,397.01	480,677.16
往来款	194,067.85	56,052.07
车辆费用	147,343.48	95,129.51
罚款	47,855.03	1,053.95
备用金	20,230.00	—
手续费	13,406.93	14,964.46
票据保证金	—	2,500,000.00
其他	810,217.02	484,324.21
合计	8,914,404.31	6,922,546.56

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
银行存款利息收入	72,067.83	47,637.54

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
汽车贷款	—	235,675.00

42.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	26,540,358.39	20,493,985.73
加: 资产减值准备	121,951.76	184,521.06
信用减值损失	-197,365.19	2,209,455.65
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,595,705.59	6,018,674.98
无形资产摊销	541,174.16	461,371.39

补充资料	2020 年度	2019 年度
长期待摊费用摊销	—	—
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)	-185,199.60	88,973.45
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	3,380.67	—
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	—	—
财务费用 (收益以“—”号填列)	1,141,724.23	726,891.14
投资损失 (收益以“—”号填列)	—	—
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-537,496.26	-1,619,216.34
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	—	—
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-2,097,022.04	3,496,004.27
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-23,546,152.57	-153,282.46
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	50,772,058.58	-3,575,200.40
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	62,153,117.72	28,332,178.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	34,321,498.50	5,984,163.43
减: 现金的期初余额	5,984,163.43	14,580,271.19
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	28,337,335.07	-8,596,107.76

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	34,321,498.50	5,984,163.43
其中: 库存现金	16,516.47	110,181.66
可随时用于支付的银行存款	34,198,560.13	5,873,981.77
可随时用于支付的其他货币资金	106,421.90	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	34,321,498.50	5,984,163.43

43.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年末账面价值	受限原因
固定资产	7,830,756.22	抵押借款
无形资产	18,908,638.49	抵押借款
合计	26,739,394.71	

44.外币货币性项目

项 目	2020 年 12 月 31 日外 币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.42	6.5249	2.74
应收账款			
其中：美元	237,296.71	6.5249	1,548,337.30
其中：欧元	1.49	8.0250	11.96

45.政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2020 年度	2019 年度	
新能源项目土地补 助	9,173,237.46	递延收益	124,581.27	124,581.27	其他收益
新能源项目装修补 助	3,841,529.42	递延收益	153,866.58	—	其他收益
高端数字液压泵阀 技改项目	30,930,000.00	递延收益	—	—	—
齿轮泵扩能技改项 目	320,000.00	递延收益	—	—	—
合计	44,264,766.88		278,447.85	124,581.27	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2020 年度	2019 年度	
企业创新学徒制培 训补助款	250,000.00	—	250,000.00	—	营业外收入
新三板挂牌股改变 更登记纳税补助	—	—	—	168,000.00	营业外收入

项 目	金 额	资产负 债表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2020 年度	2019 年度	
市级工业和信息产 业发展资金	160,000.00	—	160,000.00	300,000.00	营业外收入
开发区高质量发展 奖励	160,000.00	—	160,000.00	720,000.00	营业外收入
2019 年第二批省级 工业和信息产业发 展奖励(技改综合奖 补)	150,000.00	—	150,000.00	—	营业外收入
2019 年市重点研发 计划项目资金	100,000.00	—	100,000.00	—	营业外收入
2019 年获批高新技 术企业补助资金(市 级)	100,000.00	—	100,000.00	—	营业外收入
稳岗补贴	89,603.92	—	89,603.92	41,511.67	其他收益
2018 年度淮安市商 务流通发展资金项 目	69,300.00	—	69,300.00	85,000.00	营业外收入
2020 年度省高新技 术企业	50,000.00	—	50,000.00	—	营业外收入
诚信示范企业补助 资金	30,000.00	—	30,000.00	—	营业外收入
工会补贴	2,000.00	—	2,000.00	—	营业外收入
发明专利补贴	2,000.00	—	2,000.00	60,000.00	其他收益
2019 年商务发展专 项资金(第四批)	—	—	—	23,300.00	营业外收入
合计	1,162,903.92	—	1,162,903.92	1,397,811.67	

(3) 本期本公司无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

本期公司合并范围发生变更，变更情况列示如下：

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	本期纳入合并范围原因
1	淮安威宜动力科技有限公司	威宜动力	2020 年度	报告期内成立的全资子公司

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
淮安威尔液压科技有限公司	淮安	淮安	生产	100.00	—	投资设立
淮安威宜动力科技有限公司	淮安	淮安	生产	100.00	—	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在的信用风险较低；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在的信用风险较低；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面价值，整体信用风险评价较低。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

本公司基于对客户的财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或控制发货量的形式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关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，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分

别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 44.26%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.36%。

2、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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	27,032,679.17	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	49,398,929.96	—	—	—
其他应付款	909,695.40	—	—	—
合计	77,341,304.53	—	—	—

(续上表)

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	12,517,279.15	—	—	—
应付票据	5,000,000.00	—	—	—
应付账款	33,904,349.83	—	—	—
其他应付款	859,070.90	—	—	—
合计	52,280,699.88	—	—	—

3、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率变动而发生波动的风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响，期末公司外币金融资产及金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.42	6.5249	2.74
应收账款			
其中：美元	237,296.71	6.5249	1,548,337.30
其中：欧元	1.49	8.0250	11.96

该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

(2) 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。本公司的生息资产主要为银行存款，计息负债主要为短期借款。

九、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	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）应收款项融资	—	8,522,143.47	—	8,522,143.47
持续以公允价值计量的资产总额	—	8,522,143.47	—	8,522,143.47

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2.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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、本公司的实际控制人

马金星先生和董兰波女士通过豪信液压和众博信息合计控制发行人 45.9871%的股份，二人通过直接及间接持股等方式合计控制发行人 70.0727%的表决权，为公司实际

控制人。

2、公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马金星	董事长、董事
薛伟忠	董事、总经理
董兰波	董事、董事会秘书
刘晓玲	董事
顾鲜	董事、财务负责人
沈勇	董事
周伟	董事
陈海滨	董事
张玉亮	董事
张雷	独立董事
姚建国	独立董事
宋雨亭	监事
蒋欣芮	监事
刘正祥	监事
淮安豪信液压有限公司	同一实际控制人、本公司股东
南通国星消防器材有限公司	实际控制人马金星之兄控制并担任执行董事兼总经理的企业
上海森优机械设备厂	董事陈海滨配偶之父控制的企业

5、关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南通国星消防器材有限公司	铸件毛坯等	5,051,446.75	4,445,443.93

上海森优机械设备厂	动力单元等	1,103,977.88	—
淮安豪信液压有限公司	房屋租赁	288,000.00	1,107,162.84

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马金星	10,000,000.00	2020/3/16	2023/3/15	否
董兰波				
马金星、董兰波	12,000,000.00	2019/11/15	2020/11/15	是
马金星、董兰波	12,000,000.00	2020/11/19	2021/11/18	否
淮安豪信液压有限公司	12,000,000.00	2019/11/15	2020/11/15	是
淮安豪信液压有限公司	12,000,000.00	2020/11/19	2021/11/18	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
上海森优机械设备厂	141,774.34	—
合计	141,774.34	—
应付账款：		
南通国星消防器材有限公司	317,313.26	164,524.85
合计	317,313.26	164,524.85
其他应付款：		
淮安豪信液压有限公司	765,999.27	534,673.40
马金星	—	14,370.00
合计	765,999.27	549,043.40

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司 2021 年 4 月 29 日召开的第二届董事会第七次会议，本公司 2020 年度利润分配预案为：不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本，上述利润分配预案尚需提交股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 4 月 29 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

2018 年度至 2019 年度，根据《企业会计准则》的规定，公司对下列会计差错采用追溯调整法进行处理。会计差错更正的内容以及影响各年度报表项目如下：

(1) 对合并资产负债表主要项目的影响

更正的报表科目	会计差错更正的内容	2019 年 12 月 31 日		
		更正前	调整金额	更正后
应收票据	将信誉度较高的银行承兑汇票进行调整	7,782,717.00	-3,944,717.00	3,921,457.50
	将截止当期末已背书未到期的商业承兑汇票不终止确认		87,850.00	
	调整商业承兑汇票的坏账准备		-4,392.50	
应收票据小计		7,782,717.00	-3,861,259.50	3,921,457.50
应收账款	跨期收入调整影响的应收账款	35,702,461.12	53,629.18	34,571,625.84
	调整应收账款坏账准备		-1,184,464.46	
应收账款小计		35,702,461.12	-1,130,835.28	34,571,625.84

应收款项融资	将信誉度较高的银行承兑汇票进行调整	—	3,944,717.00	3,944,717.00
预付款项	调整预付的工程设备款	1,162,528.17	-694,436.62	468,091.55
其他应收款	调整其他应收款坏账准备	1,514,150.48	103,200.99	1,617,078.47
	内部关联方合并抵消		-273.00	
其他应收款小计		1,514,150.48	102,927.99	1,617,078.47
存货	跨期成本调整影响存货	26,320,210.15	30,520.89	25,931,100.81
	调整存货跌价准备		-419,630.23	
存货小计		26,320,210.15	-389,109.34	25,931,100.81
递延所得税资产	调整坏账准备、存货跌价和递延收益形成的递延所得税资产	863,417.84	1,496,342.16	2,359,760.00
其他非流动资产	调整预付的工程设备款	2,208,600.00	694,436.62	2,903,036.62
短期借款	调整短期借款利息支出	12,500,000.00	17,279.15	12,517,279.15
应付账款	将截止当期末已背书未到期的商业承兑汇票不终止确认	26,228,906.55	87,850.00	33,904,349.83
	调整工程、材料款		7,587,593.28	
应付账款小计		26,228,906.55	7,675,443.28	33,904,349.83
应付职工薪酬	根据权责发生制进行薪酬调整	2,510,769.09	-23,938.67	2,486,830.42
应交税费	跨期收入影响的增值税及附加税	1,975,596.18	-34,541.51	1,989,601.34
	调整应交企业所得税		48,546.67	
应交税费小计		1,975,596.18	14,005.16	1,989,601.34
其他应付款	对员工代垫费用进行调整	8,554,116.33	-89,900.00	840,162.86
	调整短期借款利息支出		-17,279.15	
	调整工程、材料款		-7,587,593.28	
	调整房租费用		-18,908.04	
	内部关联方合并抵消		-273.00	
其他应付款小计		8,554,116.33	-7,713,953.47	840,162.86
递延收益	调整递延收益中政府补助确认的时点	8,460,723.67	20,279.06	8,481,002.73
盈余公积	以上事项导致累计调减盈余公积	5,295,122.55	17,522.60	5,312,645.15
未分配利润	以上事项导致累计调增未分配利润	45,980,359.56	156,145.92	46,136,505.48

(2) 对合并利润表主要项目的影响

更正的报表科目	会计差错更正的内容	2019 年度
---------	-----------	---------

		更正前	调整金额	更正后
营业收入	调整跨期收入	183,811,634.64	-4,196,879.91	179,548,828.36
	研发成品、废料收入冲研发费用		-65,926.37	
营业收入小计		183,811,634.64	-4,262,806.28	179,548,828.36
营业成本	调整跨期收入对应的成本	136,544,434.34	-4,070,209.27	132,474,225.07
税金及附加	调整增值税相应调整税金及附加	1,197,245.61	-85,089.01	1,112,156.60
销售费用	根据期后实发数及人员归属进行薪酬调整	5,263,278.24	162,415.31	5,425,693.55
管理费用	根据期后实发数及人员归属进行薪酬调整	8,140,898.79	-493,641.30	7,557,357.49
	对员工代垫费用进行调整		-89,900.00	
管理费用小计		8,140,898.79	-583,541.30	7,557,357.49
研发费用	根据期后实发数及人员归属进行薪酬调整	7,997,703.97	111,730.65	8,043,508.25
	研发成品、废料收入冲研发费用		-65,926.37	
研发费用小计		7,997,703.97	45,804.28	8,043,508.25
资产减值损失	调整存货跌价准备	—	-184,521.06	-184,521.06
信用减值损失	调整坏账准备	-2,422,366.61	212,910.96	-2,209,455.65
其他收益	调整递延收益中政府补助确认的时点	112,134.46	-20,279.06	236,715.73
	调整与日常经营相关的政府补助收入		144,860.33	
其他收益小计		112,134.46	124,581.27	236,715.73
资产处置收益	调整固定资产处置收益	-126,789.22	37,815.77	-88,973.45
营业外收入	调整与日常经营相关的政府补助收入	1,501,258.55	-144,860.33	1,318,582.45
	调整固定资产处置收益		-37,815.77	
营业外收入小计		1,501,258.55	-182,676.10	1,318,582.45
所得税费用	调整坏账准备、存货跌价和递延收益形成的递延所得税资产	3,981,452.91	-1,257,716.32	2,766,165.14
	调整应交企业所得税		42,428.55	
所得税费用小计		3,981,452.91	-1,215,287.77	2,766,165.14
净利润	以上事项导致累计调增2019年度净利润	19,002,773.41	1,491,212.32	20,493,985.73

(3) 对合并资产负债表主要项目的影响

更正的报表科目	会计差错更正的内容	2018年12月31日
---------	-----------	-------------

		更正前	调整金额	更正后
应收账款	调整跨期收入调整影响的 应收账款	38,297,405.36	4,817,182.86	41,766,046.29
	调整应收账款坏账准备		-1,348,541.93	
应收账款小计		38,297,405.36	3,468,640.93	41,766,046.29
预付款项	调整本年厂房租赁费	1,911,409.98	-459,673.38	1,451,736.60
其他应收款	调整工程设备款	3,754,487.88	-1,000,000.00	2,804,462.88
	调整其他应收款坏账准备		49,975.00	
其他应收款小计		3,754,487.88	-950,025.00	2,804,462.88
存货	跨期成本调整影响存货	33,609,791.44	-3,699,500.70	29,618,018.64
	调整存货跌价准备		-292,272.10	
存货小计		33,609,791.44	-3,991,772.80	29,618,018.64
递延所得税资产	调整坏账准备、存货跌价和 递延收益形成的递延所得 税资产	501,917.82	238,625.84	740,543.66
其他非流动资产	调整工程设备款	236,015.45	1,000,000.00	1,236,015.45
应付账款	调整工程款、运费	35,162,252.79	561,323.19	35,723,575.98
预收款项	调整跨期收入调整影响的 预收款项	1,831,267.76	-142,401.24	1,688,866.52
应交税费	跨期收入影响的增值税及 附加税	418,361.38	759,622.51	1,184,102.01
	调整应交企业所得税		6,118.12	
应交税费小计		418,361.38	765,740.63	1,184,102.01
其他应付款	调整工程款、运费	1,040,130.69	-561,323.19	478,807.50
盈余公积	以上事项导致累计调减盈 余公积	3,449,711.46	-131,755.98	3,317,955.48
未分配利润	以上事项导致累计调减未 分配利润	31,917,510.74	-1,185,787.82	30,731,722.92

(4) 对合并利润表主要项目的影响

更正的报表科目	会计差错更正的内容	2018 年度		
		更正前	调整金额	更正后
营业收入	调整跨期收入	162,213,433.64	5,344,099.07	167,502,219.76
	研发成品、废料收入冲研发 费用		-55,312.95	
营业收入小计		162,213,433.64	5,288,786.12	167,502,219.76
营业成本	调整跨期收入对应的成本	115,479,041.61	4,407,578.33	125,805,050.85
	调整账面跨期成本		3,418,789.29	
	调整本年厂房租赁费		459,673.38	

	根据人员归属部门对职工薪酬进行调整		2,039,968.24	
营业成本小计		115,479,041.61	10,326,009.24	125,805,050.85
税金及附加	调整增值税相应调整税金及附加	589,492.45	81,388.13	670,880.58
销售费用	根据人员归属部门对职工薪酬进行调整	5,824,311.08	150,040.13	5,974,351.21
管理费用	根据人员归属部门对职工薪酬进行调整	9,611,504.56	-2,025,468.37	7,586,036.19
研发费用	研发成品、废料收入冲研发费用	7,991,439.20	-55,312.95	7,771,586.25
	调整研发费用中管理人员的薪资		-164,540.00	
研发费用小计		7,991,439.20	-219,852.95	7,771,586.25
资产减值损失	调整存货跌价准备	-162,743.62	-292,272.10	-318,674.11
	调整坏账准备		136,341.61	
资产减值损失小计		-162,743.62	-155,930.49	-318,674.11
所得税费用	调整坏账准备、存货跌价和递延收益形成的递延所得税资产	3,059,984.82	-23,389.57	2,583,095.73
	调整应交企业所得税		-453,499.52	
所得税费用小计		3,059,984.82	-476,889.09	2,583,095.73
净利润	以上事项导致累计调减2018年度净利润	20,630,084.17	-2,702,371.46	17,927,712.71

2. 其他重要事项

截至2020年12月31日止，除上述事项外，本公司无其它重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	52,216,965.41	37,515,772.98
1至2年	1,893,932.53	341,735.00
2至3年	—	1,066,603.07
3年以上	1,279,587.66	974,103.60
小计	55,390,485.60	39,898,214.65
减：坏账准备	5,347,128.17	5,326,588.81

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计	50,043,357.43	34,571,625.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	2,052,910.05	3.71	2,052,910.05	100.00	—
按组合计提坏账准备	53,337,575.55	96.29	3,294,218.12	6.18	50,043,357.43
其中：账龄组合	53,337,575.55	96.29	3,294,218.12	6.18	50,043,357.43
合计	55,390,485.60	100.00	5,347,128.17	9.65	50,043,357.43

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	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	2,775,463.06	6.96	2,775,463.06	100.00	—
按组合计提坏账准备	37,122,751.59	93.04	2,551,125.75	6.87	34,571,625.84
其中：账龄组合	37,122,751.59	93.04	2,551,125.75	6.87	34,571,625.84
合计	39,898,214.65	100.00	5,326,588.81	13.35	34,571,625.84

坏账准备计提的具体说明：

①2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
营口冠华良易汽保设备有限公司	1,408,109.99	1,408,109.99	100.00	预计难以收回
吴兴劲宝汽保设备厂	260,000.00	260,000.00	100.00	预计难以收回
营口新冶机械有限公司	186,920.00	186,920.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回
珠海市千育机械有限公司	46,935.00	46,935.00	100.00	预计难以收回
营口市永邦机械有限公司	37,420.00	37,420.00	100.00	预计难以收回

名 称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华麦汽车设备（青岛）有限公司	29,920.00	29,920.00	100.00	预计难以收回
其他零星	12,272.00	12,272.00	100.00	预计难以收回
合计	2,052,910.05	2,052,910.05	100.00	

②2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
营口冠华良易汽保设备有限公司	1,408,109.99	1,408,109.99	100.00	预计难以收回
河北图嘉世特机电设备有限公司	365,000.00	365,000.00	100.00	预计难以收回
吴兴劲宝汽保设备厂	260,000.00	260,000.00	100.00	预计难以收回
江苏中一汽车机械设备制造有限公司	218,990.00	218,990.00	100.00	预计难以收回
营口新冶机械有限公司	186,920.00	186,920.00	100.00	预计难以收回
安徽力诺机械制造有限公司	102,055.00	102,055.00	100.00	预计难以收回
杭州恒恩五金机电有限公司	71,333.06	71,333.06	100.00	预计难以收回
营口市永邦机械有限公司	62,420.00	62,420.00	100.00	预计难以收回
珠海市千育机械有限公司	46,935.00	46,935.00	100.00	预计难以收回
华麦汽车设备（青岛）有限公司	29,920.00	29,920.00	100.00	预计难以收回
其他零星	23,780.01	23,780.01	100.00	预计难以收回
合计	2,775,463.06	2,775,463.06	100.00	

③于2020年12月31日、2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,216,965.41	2,610,848.27	5.00	36,107,662.99	1,805,383.15	5.00
1-2年	485,822.54	48,582.25	10.00	260,915.00	26,091.50	10.00

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	—	—	—	69,045.00	34,522.50	50.00
3 年以上	634,787.60	634,787.60	100.00	685,128.60	685,128.60	100.00
合计	53,337,575.55	3,294,218.12	6.18	37,122,751.59	2,551,125.75	6.87

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,326,588.81	1,163,115.02	—	1,142,575.66	5,347,128.17

(4) 本期实际核销的应收帐款列示如下

单位名称	核销金额	核销原因
河北图嘉世特机电设备有限公司	365,000.00	预计无法收回
江苏中一汽车机械设备制造有限公司	218,990.00	预计无法收回
合肥万晟机电有限公司	138,850.00	预计无法收回
安徽力诺机械制造有限公司	102,055.00	预计无法收回
广州广力机电设备工程有限公司	67,351.00	预计无法收回
营口市立德电子科技有限公司	48,050.00	预计无法收回
营口市恒誉管件有限公司	35,876.90	预计无法收回
烟台优利机电设备制造有限公司	23,614.50	预计无法收回
江苏新宇博恒机械制造有限公司	21,600.00	预计无法收回
杭州富阳真力机械有限公司	17,621.71	预计无法收回
金华市中创实业有限公司	17,585.00	预计无法收回
青岛君汇达汽车维修设备有限公司	11,716.92	预计无法收回
宁波宏普机械制造有限公司	10,780.00	预计无法收回
其他零星	63,484.63	预计无法收回
合计	1,142,575.66	

(5) 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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
------	----	----------------	--------

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
诺力智能装备股份有限公司	12,670,962.55	22.88	633,548.13
浙江中力机械股份有限公司	4,896,878.59	8.84	244,843.93
浙江鼎力机械股份有限公司	2,524,384.46	4.56	126,219.22
宁波如意股份有限公司	2,152,977.76	3.89	107,648.89
杭州杭叉机械加工有限公司	2,009,077.00	3.63	100,453.85
合计	24,254,280.36	43.79	1,212,714.02

(6) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末应收账款账面余额较期初增长 38.83%，主要系本期公司营业收入增加，应收账款相应增加。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,967,395.04	1,617,678.02
合计	1,967,395.04	1,617,678.02

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,070,042.15	76,145.07
1 至 2 年	950.00	50,378.00
2 至 3 年	—	3,000,000.00
3 年以上	—	—
小计	2,070,992.15	3,126,523.07
减：坏账准备	103,597.11	1,508,845.05
合计	1,967,395.04	1,617,678.02

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	1,362,000.00	3,000,000.00
往来款	663,158.99	—
备用金	28,800.00	8,570.00
代扣代缴款	1,020.56	56,052.07
其他	16,012.60	61,901.00
小计	2,070,992.15	3,126,523.07
减：坏账准备	103,597.11	1,508,845.05
合计	1,967,395.04	1,617,678.02

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,070,992.15	103,597.11	1,967,395.04
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	2,070,992.15	103,597.11	1,967,395.04

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	2,070,992.15	5.00	103,597.11	1,967,395.04	
其中：账龄组合	2,070,992.15	5.00	103,597.11	1,967,395.04	
关联方组合	—	—	—	—	
合计	2,070,992.15	5.00	103,597.11	1,967,395.04	

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,126,523.07	1,508,845.05	1,617,678.02
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,126,523.07	1,508,845.05	1,617,678.02

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	3,126,523.07	48.26	1,508,845.05	1,617,678.02	
其中：账龄组合	3,126,523.07	48.26	1,508,845.05	1,617,678.02	
关联方组合	—	—	—	—	
合计	3,126,523.07	48.26	1,508,845.05	1,617,678.02	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019年12月31 日	本期变动金额			2020年12月31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,508,845.05	-1,293,998.11	—	111,249.83	103,597.11

⑤本期公司实际核销的其他应收款情况列示如下

单位名称	核销金额	核销原因
秦川机床工具集团股份有限公司上海分公司	50,000.00	预计无法收回
上海彪炳机械设备有限公司	49,999.83	预计无法收回
杭州之江特种电机厂	11,250.00	预计无法收回
合计	111,249.83	

⑥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	款项的性质	2020年12月31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
淮安经济技术开发区 财政与国有资产 管理局	保证金	1,360,000.00	1年以内	65.67	68,000.00
淮安威尔液压科技 有限公司	往来款	552,358.99	1年以内	26.67	27,617.95
淮安威宜动力科技 有限公司	往来款	110,800.00	1年以内	5.35	5,540.00
沈勤芳	备用金	16,800.00	1年以内	0.81	840.00
中国石化销售有限 公司江苏淮安石油 分公司	其他	16,012.60	1年以内	0.77	800.63
合计		2,055,971.59		99.27	102,798.58

⑦期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(3) 期末其他应收款原值较期初下降 33.76%，主要系土地保证金减少所致。

3. 长期股权投资

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,958,043.74	—	3,958,043.74	2,958,043.74	—	2,958,043.74
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	3,958,043.74	—	3,958,043.74	2,958,043.74	—	2,958,043.74

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
淮安威尔液压科技有限公司	2,958,043.74	—	—	2,958,043.74	—	—
淮安威宜动力科技有限公司	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,675,227.04	171,027,728.95	179,068,874.57	134,330,263.24
其他业务	1,159,619.72	588,754.87	903,631.42	463,926.90
合计	222,834,846.76	171,616,483.82	179,972,505.99	134,794,190.14

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
动力单元	209,342,893.60	161,364,531.04	172,225,379.07	129,849,437.33
散件	12,332,333.44	9,663,197.91	6,843,495.50	4,480,825.91
合计	221,675,227.04	171,027,728.95	179,068,874.57	134,330,263.24

(3) 主营业务（分地区）

地区	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	191,091,464.76	147,681,424.71	149,486,311.36	112,770,577.34
境外	30,583,762.28	23,346,304.24	29,582,563.21	21,559,685.90
合计	221,675,227.04	171,027,728.95	179,068,874.57	134,330,263.24

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	185,199.60	-88,973.45	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,441,351.77	1,522,392.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	
非货币性资产交换损益	—	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	
债务重组损益	—	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	—	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备	25,000.00	60,980.00	

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
转回			
对外委托贷款取得的损益	—	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	
受托经营取得的托管费收入	—	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	492,887.59	16,053.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,904.40	10,622.79	
非经常性损益总额	2,146,343.36	1,521,075.78	
减：非经常性损益的所得税影响数	323,681.73	241,250.73	
非经常性损益净额	1,822,661.63	1,279,825.05	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,822,661.63	1,279,825.05	

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年度

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	18.19	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.94	0.63	0.63

②2019 年度

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	16.37	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.35	0.49	0.49

公司名称：江苏威博液压股份有限公司

日期：2021 年 4 月 29 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 肖厚生

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 23 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局
二〇一一年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号:000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、 中国证监会、 批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月 二日



姓名 王艳
 Full name 姓 姓 女
 Sex 11/5/1985
 Date of birth 11/5/1985
 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No. 342225198511054946



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

110100323863

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 3 月 31 日
 Date of Issuance y m d





姓名 Name: 黄剑
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1987-05-10
工作单位 Working unit: 华诚会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No.: 340826198703088818



证书编号: 110100323978
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 1 月 31 日
Date of issuance



黄剑

110100323978

深圳市注册会计师协会

执业证书编号: 110100323978

2018-2019 年度会计差错更正的 专项说明

江苏威博液压股份有限公司
容诚专字[2021]230Z1324 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于江苏威博液压股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字【2021】230Z1324 号

江苏威博液压股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江苏威博液压股份有限公司（以下简称“威博液压”）2020年度财务报表进行了审计，并于2021年4月29日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]230Z0780号）。

按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2018年修订）及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关文件规定，对会计差错进行更正和披露是威博液压管理层的责任。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3103号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规则执行了鉴证工作，并出具了本鉴证报告。除了对威博液压实施2018年度、2019年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的必要程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的程序。为了更好地理解威博液压2018年度、2019年度会计差错更正的情况，本鉴证报告所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

威博液压做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021年4月29日，威博液压第二届董事会第七次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

2019年度：

1、对本年期初跨期确认的营业收入、营业成本进行调整，减少营业收入4,281,349.72元，减少营业成本3,699,500.70元，减少税金及附加81,388.13元，增

加年初未分配利润 500,460.89 元;

2、对本年期末跨期确认的营业收入、营业成本进行调整,增加营业收入 84,469.81 元,增加应收账款 53,629.18 元,减少营业成本 30,520.89 元,增加存货 30,520.89 元,减少应交税费 34,541.51 元,减少税金及附加 3,700.88 元;

3、将信誉度较高的银行承兑汇票从应收票据科目调整至应收款项融资科目,并将截止当期末已背书未到期的商业承兑汇票不终止确认,减少应收票据 3,856,867.00 元,增加应收款项融资 3,944,717.00 元,增加应付账款 87,850.00 元;

4、对存货跌价准备进行计提及转回调整,增加存货跌价准备 419,630.23 元,减少营业成本 57,162.93 元,增加资产减值损失 184,521.06 元,减少年初未分配利润 292,272.10 元;

5、对本年房租费用进行调整,减少其他应付款 18,908.04 元,减少营业成本 478,581.42 元,减少年初未分配利润 459,673.38 元;

6、对预付款项中的工程设备款进行调整,增加其他非流动资产 694,436.62 元,减少预付款项 694,436.62 元;

7、对其他应付款中的工程材料款、应付利息等进行调整,减少其他应付款 7,604,872.43 元,增加应付账款 7,587,593.28 元,增加短期借款 17,279.15 元;

8、按照权责发生制及人员归属部门对应付职工薪酬中奖金、工资及住房公积金进行调整,减少应付职工薪酬 23,938.67 元,增加营业成本 195,556.67 元,增加销售费用 162,415.31 元,增加研发费用 111,730.65 元,减少管理费用 493,641.30 元;

9、对研发活动形成的产成品及废料收入进行调整,减少营业收入 65,926.37 元,减少研发费用 65,926.37 元;

10、对应收票据、应收账款和其他应收款应计提的坏账准备进行调整,减少应收票据 4,392.50 元,增加应收账款坏账准备 1,184,464.46 元,减少其他应收款坏账准备 103,149.54 元,减少年初未分配利润 1,298,585.83 元,减少信用减值损失 212,878.41 元;

11、根据是否与企业日常经营活动相关，对本期递延收益中的政府补助收入摊销金额进行科目调整，减少营业外收入 144,860.33 元，增加递延收益 20,279.06 元，增加其他收益 124,581.27 元；

12、对营业外收入中的固定资产处置收益进行科目调整，减少营业外收入 37,815.77 元，增加资产处置收益 37,815.77 元；

13、对其他应付款中的员工代垫费用情况进行调整，减少管理费用 89,900.00 元，减少其他应付款 89,900.00 元；

14、对本年的暂时性差异所确认得递延所得税资产进行调整，增加递延所得税资产 1,498,754.23 元，减少所得税费用 1,260,125.55 元，增加年初未分配利润 238,628.68 元；

15、对本年所得税费用进行调整，增加应交税费 48,546.67 元，增加所得税费用 42,428.55 元，减少年初未分配利润 6,118.12 元；

16、在合并抵消中对单体层面计提的合并范围内关联方的应收账款、其他应收款坏账准备所确认的递延所得税资产进行抵消，减少递延所得税资产 2,412.07 元，增加所得税费用 2,409.23 元，减少年初未分配利润 2.84 元；

17、在合并抵消中对关联方往来进行调整，减少其他应收款 273.00 元，减少其他应付款 273.00 元，减少其他应收款坏账准备 51.45 元，减少信用减值损失 32.55 元，减少年初未分配利润 18.90 元；

18、对现金流量表部分项目进行的调整；

19、因上述调整导致报表其他项目的调整。

2018 年度：

1、对本年期初跨期确认的营业收入、营业成本进行调整，增加营业收入 1,062,749.35 元，增加营业成本 708,077.63 元，减少年初未分配利润 354,671.72 元；

2、对本年期末跨期确认的营业收入、营业成本进行调整，增加营业收入 4,281,349.72 元，增加应收账款 4,704,372.93 元，减少预收款项 255,211.17 元，增加营业成本 3,699,500.70 元，减少存货 3,699,500.70 元，增加应交税费 759,622.51

元，增加税金及附加 81,388.13 元；

3、对跨期成本进行调整，增加营业成本 3,418,789.29 元，增加年初未分配利润 3,418,789.29 元；

4、对跨期收入调整后的应收账款进行重分类调整，增加应收账款 112,809.93 元，增加预收款项 112,809.93 元；

5、对存货跌价准备进行调整，增加存货跌价准备 292,272.10 元，增加资产减值损失 292,272.10 元；

6、对本年房租费用进行调整，减少预付款项 459,673.38 元，增加营业成本 459,673.38 元；

7、对其他应收款中的设备款进行调整，减少其他应收款 1,000,000.00 元，增加其他非流动资产 1,000,000.00 元；

8、对其他应付款中的工程材料款、运输费以及服务费等根据款项性质进行调整，减少其他应付款 561,323.19 元，增加应付账款 561,323.19 元；

9、按照人员归属部门对职工薪酬进行调整，增加营业成本 2,039,968.24 元，增加销售费用 150,040.13 元，减少管理费用 2,025,468.37 元，减少研发费用 164,540.00 元；

10、对研发活动形成的产成品及废料收入进行调整，减少营业收入 55,312.95 元，减少研发费用 55,312.95 元；

11、对应收账款、其他应收款应计提的坏账准备进行调整，增加应收账款坏账准备 1,348,541.93 元，减少其他应收款坏账准备 49,956.10 元，减少年初未分配利润 1,434,908.54 元，减少资产减值损失 136,322.71 元；

12、对应收账款、其他应收款应计提的坏账准备以及存货跌价准备所确认的递延所得税资产进行调整，增加递延所得税资产 238,628.68 元，减少所得税费用 23,392.41 元，减少年初未分配利润 215,236.27 元；

13、对本年所得税费用进行调整，增加应交税费 6,118.12 元，减少所得税费用 453,499.52 元，减少年初未分配利润 459,617.64 元；

14、在合并抵消中对单体层面计提的合并范围内关联方的其他应收款坏账准备进行抵消，减少其他应收款坏账准备 18.90 元，减少资产减值损失 18.90 元，减少递延所得税资产 2.84 元，增加所得税费用 2.84 元；

15、对现金流量表部分项目进行的调整；

16、因上述调整导致报表其他项目的调整。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述更正事项对威博液压 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	7,782,717.00	-3,861,259.50	3,921,457.50
应收账款	35,702,461.12	-1,130,835.28	34,571,625.84
应收款项融资	—	3,944,717.00	3,944,717.00
预付款项	1,162,528.17	-694,436.62	468,091.55
其他应收款	1,514,150.48	102,927.99	1,617,078.47
存货	26,320,210.15	-389,109.34	25,931,100.81
递延所得税资产	863,417.84	1,496,342.16	2,359,760.00
其他非流动资产	2,208,600.00	694,436.62	2,903,036.62
资产总额	200,431,448.63	162,783.03	200,594,231.66
短期借款	12,500,000.00	17,279.15	12,517,279.15
应付账款	26,228,906.55	7,675,443.28	33,904,349.83
应付职工薪酬	2,510,769.09	-23,938.67	2,486,830.42
应交税费	1,975,596.18	14,005.16	1,989,601.34
其他应付款	8,554,116.33	-7,713,953.47	840,162.86
递延收益	8,460,723.67	20,279.06	8,481,002.73
负债合计	66,743,827.00	-10,885.49	66,732,941.51
盈余公积	5,295,122.55	17,522.60	5,312,645.15
未分配利润	45,980,359.56	156,145.92	46,136,505.48
所有者权益总额	133,687,621.63	173,668.52	133,861,290.15
营业收入	183,811,634.64	-4,262,806.28	179,548,828.36
营业成本	136,544,434.34	-4,070,209.27	132,474,225.07
税金及附加	1,197,245.61	-85,089.01	1,112,156.60
销售费用	5,263,278.24	162,415.31	5,425,693.55

管理费用	8,140,898.79	-583,541.30	7,557,357.49
研发费用	7,997,703.97	45,804.28	8,043,508.25
资产减值损失	—	-184,521.06	-184,521.06
信用减值损失	-2,422,366.61	212,910.96	-2,209,455.65
其他收益	112,134.46	124,581.27	236,715.73
资产处置收益	-126,789.22	37,815.77	-88,973.45
营业外收入	1,501,258.55	-182,676.10	1,318,582.45
利润总额	22,984,226.32	275,924.55	23,260,150.87
所得税费用	3,981,452.91	-1,215,287.77	2,766,165.14
净利润	19,002,773.41	1,491,212.32	20,493,985.73
销售商品、提供劳务收到的现金	205,672,715.33	-84,649,610.35	121,023,104.98
收到的税费返还	1,025,593.45	-51,453.31	974,140.14
收到其他与经营活动有关的现金	18,815,323.27	-8,711,445.80	10,103,877.47
购买商品、接受劳务支付的现金	139,603,325.26	-73,605,388.45	65,997,936.81
支付给职工以及为职工支付的现金	26,822,856.33	-2,844,781.73	23,978,074.60
支付的各项税费	4,721,420.37	1,887,424.02	6,608,844.39
支付其他与经营活动有关的现金	9,530,248.66	-2,346,160.34	7,184,088.32
经营活动产生的现金流量净额	44,835,781.43	-16,503,602.96	28,332,178.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	299,044.01	37,815.77	336,859.78
收到其他与投资活动有关的现金	—	47,637.54	47,637.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,127,937.69	-16,418,149.67	31,709,788.02
投资活动产生的现金流量净额	-47,828,893.68	16,503,602.98	-31,325,290.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,898,784.20	-1,552.81	3,897,231.39
筹资活动产生的现金流量净额	-5,634,459.20	1,552.81	-5,632,906.39
汇率变动对现金及现金等价物的影响	31,463.69	-1,552.83	29,910.86

(二) 上述更正事项对威博液压 2018 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	38,297,405.36	3,468,640.93	41,766,046.29
预付款项	1,911,409.98	-459,673.38	1,451,736.60
其他应收款	3,754,487.88	-950,025.00	2,804,462.88
存货	33,609,791.44	-3,991,772.80	29,618,018.64
递延所得税资产	501,917.82	238,625.84	740,543.66
其他非流动资产	236,015.45	1,000,000.00	1,236,015.45
资产总额	173,104,439.34	-694,204.41	172,410,234.93
应付账款	35,162,252.79	561,323.19	35,723,575.98
预收款项	1,831,267.76	-142,401.24	1,688,866.52
应交税费	418,361.38	765,740.63	1,184,102.01
其他应付款	1,040,130.69	-561,323.19	478,807.50
负债总额	55,325,077.62	623,339.39	55,948,417.01
盈余公积	3,449,711.46	-131,755.98	3,317,955.48
未分配利润	31,917,510.74	-1,185,787.82	30,731,722.92
所有者权益总额	117,779,361.72	-1,317,543.80	116,461,817.92
营业收入	162,213,433.64	5,288,786.12	167,502,219.76
营业成本	115,479,041.61	10,326,009.24	125,805,050.85
税金及附加	589,492.45	81,388.13	670,880.58
销售费用	5,824,311.08	150,040.13	5,974,351.21
管理费用	9,611,504.56	-2,025,468.37	7,586,036.19
研发费用	7,991,439.20	-219,852.95	7,771,586.25
资产减值损失	-162,743.62	-155,930.49	-318,674.11
利润总额	23,690,068.99	-3,179,260.55	20,510,808.44
所得税费用	3,059,984.82	-476,889.09	2,583,095.73
净利润	20,630,084.17	-2,702,371.46	17,927,712.71
销售商品、提供劳务收到的现金	201,503,904.76	-80,343,168.88	121,160,735.88
收到其他与经营活动有关的现金	13,939,135.67	-6,961,757.16	6,977,378.51
购买商品、接受劳务支付的现金	160,462,572.86	-77,784,419.80	82,678,153.06
支付给职工以及为职工支付的现金	21,475,244.45	-16,067.52	21,459,176.93

支付的各项税费	5,969,807.51	1,891,611.13	7,861,418.64
支付其他与经营活动有关的现金	14,833,282.82	-9,118,558.29	5,714,724.53
经营活动产生的现金流量净额	12,702,132.79	-2,277,491.56	10,424,641.23
收回投资收到的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00	—
取得投资收益收到的现金	328,018.32	-214,593.66	113,424.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	14,708.74	-14,708.74	—
收到其他与投资活动有关的现金	—	96,232.80	96,232.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,352,009.97	-2,491,239.94	39,860,770.03
投资支付的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00	—
支付其他与投资活动有关的现金	—	30,624.26	30,624.26
投资活动产生的现金流量净额	-42,009,282.91	2,327,546.08	-39,681,736.83
取得借款收到的现金	14,000,000.00	99,000.00	14,099,000.00
偿还债务支付的现金	—	99,000.00	99,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,432,289.07	15,321.64	3,447,610.71
支付其他与筹资活动有关的现金	280,560.63	235.86	280,796.49
筹资活动产生的现金流量净额	10,287,150.30	-15,557.50	10,271,592.80
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-7,695.14	-34,497.02	-42,192.16

我们认为，威博液压编制的《江苏威博液压股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》在所有重大方面已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》等有关规定编制。

（此页无正文，为江苏威博液压股份有限公司项目容诚专字[2021] 230Z1324号的签章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 29 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 容致会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

法定代表人 肖厚堂

经营范围

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

审查企业会计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年 07 月 23 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号:000392

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
执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓 名	王艳
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	11/5/1985
Date of birth	
工作单位	华普天健会计师事务所(特殊普通
Working unit	
身份证号码	342225198511054946
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

110100323863

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 3 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d





姓名 Full name 黄剑
性 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-03-08
工作单位 Working unit 北京瑞信会计师事务所 (德勤普华永道·文敏分所)
身份证号码 Identity card No. 340826198703080118



证书编号: 110100323978
No. of Certificate

批准注册会计师: 安永华信会计师事务所
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 11 月 21 日
Date of issuance

黄剑
110100323978
深圳市注册会计师协会