

审计报告

江苏恒立液压股份有限公司

容诚审字[2020]200Z0148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 - 7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11 - 12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16 - 17
10	财务报表附注	18 - 138

审计报告

容诚审字[2020]200Z0148号

江苏恒立液压股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏恒立液压股份有限公司(以下简称恒立液压)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019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,公允反映了恒立液压2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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,我们独立于恒立液压,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 应收账款坏账准备的计提

1、 事项描述

参见财务报表附注“三、9.金融工具”及“五、4.应收账款”。

截止 2019 年 12 月 31 日，恒立液压财务报表所示应收账款账面余额为 720,294,218.78 元，坏账准备为 42,975,404.44 元，账面价值为 677,318,814.34 元。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录、回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款的账面价值对于财务报表具有重要性，因此我们将收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序主要包括：

(1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收账款减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 查阅主要客户的合同、协议等，结合客户信用期，分析期末应收账款余额是否存在逾期；

(3) 获取应收账款账龄明细表，结合前期审计和本期变动情况，复核应收账款账龄划分是否准确；

(4) 结合应收账款坏账准备计提政策，检查预期信用损失模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

(5) 复核管理层用于计算预期信用损失率的关键数据，包括历史信用损失经验数据及前瞻性信息等，评估管理层对应收账款的预期信用损失计量的合理性和准确性；

(6) 检查主要客户应收账款的期后回款情况，进一步判断应收账款坏账准备计提是否充分。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备计提的判断及估计。

（二）营业收入的确认和计量

1、事项描述

参见财务报表附注“三、22.收入确认原则和计量方法”及“五、35.营业收入及营业成本”。

恒立液压主要从事高压油缸、液压泵阀及液压系统的研发、生产与销售，得益于工程机械行业形势的回暖以及公司产品结构升级，2019 年度实现营业收入 5,414,021,975.86 元，较去年同期增长 28.57%。

由于营业收入的确认和计量直接关系到年度财务报表的准确性、合理性，且营业收入是公司的关键业绩指标之一，且不同销售模式下主营业务收入确认时点存在差异化，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将营业收入的确认和计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入的确认和计量实施的相关程序主要包括：

（1）了解销售与收款内部控制循环，执行穿行测试，并对重要的控制点执行控制测试，确认相关内部控制设计是否合理并得到有效执行；

（2）采取抽样方法选取销售合同，检查合同价款、支付条件、验收方式等关键内容，分析收入确认政策是否合理；

（3）检查公司与营业收入相关的销售合同、销售发票、发运信息、客户签收单、报关单等资料；结合信用政策，检查主要客户期后回款情况，进一步确认收入金额是否真实、准确；

（4）查询主要客户的工商信息，了解并确认公司与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项；

（5）对营业收入执行截止测试，对公司资产负债表日前后确认的营业收入，核对销售合同、发运信息、客户签收单、报关单等资，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

(6) 函证主要客户的应收账款余额，确认收入金额是否真实、准确、完整。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层对于营业收入的确认和计量是恰当的。

四、其他信息

恒立液压管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括恒立液压 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估恒立液压的持续经营能力，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恒立液压、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒立液压的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由

于舞弊或错误导致，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。

(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，就可能导致对恒立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恒立液压不能持续经营。

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

(6) 就恒立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。

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

措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文，为江苏恒立液压股份有限公司容诚审字 [2020]200Z0148 号报告之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)


中国注册会计师
张全心
341200780005

中国注册会计师：


中国注册会计师
秦 嗽
110100323886

中国注册会计师：


中国注册会计师
杨会
计
师
注
册

2020年4月29日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	2,343,385,152.28	1,571,211,905.40	短期借款	五、18	551,349,220.46	850,694,600.00
交易性金融资产	五、2	372,000,000.00		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	374,451,941.39	784,322,227.43	应付票据	五、19	295,597,833.05	252,534,068.83
应收账款	五、4	677,318,814.34	543,997,535.98	应付账款	五、20	495,723,309.34	438,507,081.29
应收款项融资	五、5	586,939,021.83		预收款项	五、21	191,623,435.50	153,669,639.52
预付款项	五、6	98,098,861.34	135,489,302.88	应付职工薪酬	五、22	180,035,492.03	147,653,032.13
其他应收款	五、7	6,792,865.34	19,226,724.02	应交税费	五、23	61,822,350.33	24,411,488.84
其中：应收利息			10,230,525.45	其他应付款	五、24	8,070,027.58	59,916,099.58
应收股利				其中：应付利息		1,150,000.00	1,863,945.80
存货	五、8	997,224,172.42	1,049,682,737.14	应付股利			52,608,335.56
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	五、25	385,717,701.11	54,091,478.90
其他流动资产	五、9	35,591,290.40	339,006,546.00	其他流动负债			
流动资产合计		5,491,802,119.34	4,442,936,978.85	流动负债合计		2,169,939,369.40	1,981,477,489.09
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、26	199,510,353.73	353,463,038.53
可供出售金融资产	五、10		10,000,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款	五、27	150,000,000.00	150,000,000.00
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益	五、28	222,774,481.57	164,645,098.30
投资性房地产				递延所得税负债	五、16	70,495,602.08	46,685,253.83
固定资产	五、11	2,364,403,039.27	2,232,855,833.21	其他非流动负债			
在建工程	五、12	218,492,651.96	128,454,457.65	非流动负债合计		642,780,437.38	714,793,390.66
生产性生物资产				负债合计		2,812,719,806.78	2,696,270,879.75
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、13	272,806,944.56	279,093,770.11	股本	五、29	882,000,000.00	882,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	五、14	286,069.04	286,069.04	其中：优先股			
长期待摊费用	五、15	8,843,482.93	9,010,677.35	永续债			
递延所得税资产	五、16	40,607,863.03	48,951,806.69	资本公积	五、30	1,834,067,682.81	1,834,067,682.81
其他非流动资产	五、17	29,641,471.97	119,755,023.36	减：库存股			
非流动资产合计		2,935,081,522.76	2,828,407,637.41	其他综合收益	五、31	3,900,454.11	2,296,690.63
				专项储备	五、32	5,751,533.43	1,987,269.67
				盈余公积	五、33	344,647,034.07	250,324,790.05
				未分配利润	五、34	2,513,404,096.62	1,576,126,514.80
				归属于母公司所有者权益合计		5,583,770,801.04	4,546,802,947.96
				少数股东权益		30,393,034.28	28,270,788.55
				所有者权益合计		5,614,163,835.32	4,575,073,736.51
资产总计		8,426,883,642.10	7,271,344,616.26	负债和所有者权益总计		8,426,883,642.10	7,271,344,616.26

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭玫

会计机构负责人：龚兰兰

合并利润表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		5,414,021,975.86	4,210,975,401.85
其中：营业收入	五、35	5,414,021,975.86	4,210,975,401.85
二、营业总成本		3,936,749,334.63	3,183,780,376.47
其中：营业成本	五、35	3,369,400,383.40	2,670,710,768.11
税金及附加	五、36	51,932,561.05	43,249,866.55
销售费用	五、37	111,300,360.60	115,074,338.68
管理费用	五、38	193,157,133.83	213,205,162.48
研发费用	五、39	242,038,260.51	171,697,805.80
财务费用	五、40	-31,079,364.76	-30,157,565.15
其中：利息费用		55,925,448.16	56,029,089.05
利息收入		53,426,125.46	29,644,133.20
加：其他收益	五、41	53,174,719.75	37,622,542.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	8,640,620.99	17,866,396.87
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、43	-18,341,225.33	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-33,229,887.77	-118,536,157.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-1,007,642.39	-3,292,498.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,486,509,226.48	960,855,309.05
加：营业外收入	五、46	7,188,815.22	2,589,281.57
减：营业外支出	五、47	873,602.85	435,429.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,492,824,438.85	963,009,160.83
减：所得税费用	五、48	194,674,388.24	126,057,645.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,298,150,050.61	836,951,515.10
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,298,150,050.61	836,951,515.10
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）		1,296,199,825.84	836,643,461.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,950,224.77	308,054.04
六、其他综合收益的税后净额		1,603,763.48	1,731,241.07
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,603,763.48	1,731,241.07
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	五、49	1,603,763.48	1,731,241.07
（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			
（8）外币财务报表折算差额		1,603,763.48	1,731,241.07
（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		1,299,753,814.09	838,682,756.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,297,803,589.32	838,374,702.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,950,224.77	308,054.04
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.47	0.95
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭政

会计机构负责人：龚兰兰

合并现金流量表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		4,094,420,759.71	2,841,437,550.77
收到的税费返还		6,049,119.97	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50（1）	96,430,221.54	23,209,468.40
经营活动现金流入小计		4,196,900,101.22	2,864,647,019.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,134,810,000.86	912,583,143.51
支付给职工以及为职工支付的现金		819,856,710.56	654,569,640.16
支付的各项税费		374,522,499.79	336,683,734.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、50（2）	207,453,729.67	162,030,377.93
经营活动现金流出小计		2,536,642,940.88	2,065,866,896.34
经营活动产生的现金流量净额		1,660,257,160.34	798,780,122.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		313,000,000.00	444,500,000.00
取得投资收益收到的现金		8,640,620.99	14,083,410.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,733,829.05	1,262,361.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-48,780.46
收到其他与投资活动有关的现金	五、50（3）	36,521,553.64	31,438,662.20
投资活动现金流入小计		359,896,003.68	491,235,653.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		440,362,518.63	498,261,479.27
投资支付的现金		372,000,000.00	313,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-38,921,854.88
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		812,362,518.63	772,339,624.39
投资活动产生的现金流量净额		-452,466,514.95	-281,103,970.66
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		1,074,262,799.67	1,175,507,416.36
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50（4）	122,020,495.26	120,532,139.92
筹资活动现金流入小计		1,196,283,294.93	1,296,039,556.28
偿还债务支付的现金		1,174,210,588.34	1,183,890,464.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		371,493,554.45	141,717,631.37
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、50（5）	104,401,798.35	122,020,495.26
筹资活动现金流出小计		1,650,105,941.14	1,447,628,591.09
筹资活动产生的现金流量净额		-453,822,646.21	-151,589,034.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		35,823,944.61	57,699,619.94
五、现金及现金等价物净增加额			
	五、51	789,791,943.79	423,786,737.30
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	1,449,191,410.14	1,025,404,672.84
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、51	2,238,983,353.93	1,449,191,410.14

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭玫

会计机构负责人：龚兰兰

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	882,000,000.00				1,834,067,682.81		2,296,690.63	1,987,269.67	250,324,790.05	1,576,126,514.80	4,546,802,947.96	28,270,788.55	4,575,073,736.51
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	882,000,000.00				1,834,067,682.81		2,296,690.63	1,987,269.67	250,324,790.05	1,576,126,514.80	4,546,802,947.96	28,270,788.55	4,575,073,736.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,603,763.48	3,764,263.76	94,322,244.02	937,277,581.82	1,036,967,853.08	2,122,245.73	1,039,090,098.81
(一) 综合收益总额							1,603,763.48			1,296,199,825.84	1,297,803,589.32	1,950,224.77	1,299,753,814.09
(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									94,322,244.02	-358,922,244.02	-264,600,000.00		-264,600,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									94,322,244.02	-94,322,244.02			
3. 其他										-264,600,000.00	-264,600,000.00		-264,600,000.00
(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								3,764,263.76			3,764,263.76	172,020.96	3,936,284.72
1. 本年提取								10,061,671.13			10,061,671.13	193,752.36	10,255,423.49
2. 本年使用								6,297,407.37			6,297,407.37	21,731.40	6,319,138.77
(六) 其他													
四、本年年末余额	882,000,000.00				1,834,067,682.81		3,900,454.11	5,751,533.43	344,647,034.07	2,513,404,096.62	5,583,770,801.04	30,393,034.28	5,614,163,835.32

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭致

会计机构负责人：龚兰兰

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	630,000,000.00				2,086,067,682.81		565,449.56	228,253.49	172,985,623.98	955,422,219.81	3,845,269,229.65	27,889,274.56	3,873,158,504.21
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	630,000,000.00				2,086,067,682.81		565,449.56	228,253.49	172,985,623.98	955,422,219.81	3,845,269,229.65	27,889,274.56	3,873,158,504.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	252,000,000.00				-252,000,000.00		1,731,241.07	1,759,016.18	77,339,166.07	620,704,294.99	701,533,718.31	381,513.99	701,915,232.30
(一) 综合收益总额							1,731,241.07			836,643,461.06	838,374,702.13	308,054.04	838,682,756.17
(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									77,339,166.07	-215,939,166.07	-138,600,000.00		-138,600,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									77,339,166.07	-77,339,166.07			
3. 其他										-138,600,000.00	-138,600,000.00		-138,600,000.00
(四) 所有者权益内部结转	252,000,000.00				-252,000,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	252,000,000.00				-252,000,000.00								
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								1,759,016.18			1,759,016.18	73,459.95	1,832,476.13
2. 本年使用								8,180,278.82			8,180,278.82	190,674.19	8,370,953.01
(六) 其他								6,421,262.64			6,421,262.64	117,214.24	6,538,476.88
四、本年年末余额	882,000,000.00				1,834,067,682.81		2,296,690.63	1,987,269.67	250,324,790.05	1,576,126,514.80	4,546,802,947.96	28,270,788.55	4,575,073,736.51

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭致

会计机构负责人：龚兰兰

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,201,586,996.69	1,473,501,853.03	短期借款		401,468,666.66	790,000,000.00
交易性金融资产		260,000,000.00		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		240,508,107.56	748,317,486.37	应付票据		293,299,938.88	247,497,592.63
应收账款	十五、1	662,607,005.74	511,956,267.52	应付账款		344,518,980.59	268,502,720.47
应收款项融资		453,336,545.19		预收款项		124,656,312.78	113,303,113.21
预付款项		86,654,809.81	186,539,309.01	应付职工薪酬		134,859,169.36	116,717,847.29
其他应收款	十五、2	865,910.25	12,199,378.40	应交税费		24,525,609.08	19,157,219.11
其中：应收利息			10,230,525.45	其他应付款		1,251,080.33	56,719,726.39
应收股利				其中：应付利息			939,751.40
存货		516,476,618.00	618,418,095.32	应付股利			52,608,335.56
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		300,337,791.67	16,477,776.00
其他流动资产		27,924,616.45	278,894,584.55	其他流动负债			
流动资产合计		4,449,960,609.69	3,829,826,974.20	流动负债合计		1,624,917,549.35	1,628,375,995.10
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产			10,000,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	962,746,397.95	959,604,808.15	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		97,397,494.42	72,328,486.09
投资性房地产				递延所得税负债		28,488,892.82	18,599,725.37
固定资产		1,335,393,581.87	1,247,379,545.07	其他非流动负债			
在建工程		164,382,751.35	93,577,984.83	非流动负债合计		125,886,387.24	90,928,211.46
生产性生物资产				负债合计		1,750,803,936.59	1,719,304,206.56
油气资产				所有者权益：			
无形资产		108,265,975.63	111,363,778.99	股本		882,000,000.00	882,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		22,978,806.39	16,943,803.24	资本公积		1,831,425,290.08	1,831,425,290.08
其他非流动资产		18,550,642.70	81,836,104.11	减：库存股			
非流动资产合计		2,612,318,155.89	2,520,706,024.39	其他综合收益			
				专项储备		2,729,198.25	1,105,601.53
				盈余公积		344,647,034.07	250,324,790.05
				未分配利润		2,250,673,306.59	1,666,373,110.37
				所有者权益合计		5,311,474,828.99	4,631,228,792.03
资产总计		7,062,278,765.58	6,350,532,998.59	负债和所有者权益总计		7,062,278,765.58	6,350,532,998.59

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭政

会计机构负责人：龚兰兰

母公司利润表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	4,180,191,195.09	3,513,441,014.31
减：营业成本	十五、4	2,755,592,807.43	2,280,243,747.89
税金及附加		39,593,840.97	36,234,664.06
销售费用		93,002,807.45	112,055,856.95
管理费用		97,180,904.52	98,032,656.90
研发费用		181,020,289.73	129,842,575.44
财务费用		-57,282,987.94	-49,435,451.02
其中：利息费用		31,805,982.53	35,863,899.52
利息收入		53,031,889.68	28,230,915.33
加：其他收益		33,972,210.80	24,917,990.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	7,771,191.02	16,612,364.42
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）		-17,574,107.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,456,111.01	-51,029,166.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-77,309.70	-1,321,967.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,081,719,406.61	895,646,184.97
加：营业外收入		6,518,173.97	229,935.23
减：营业外支出		497,650.47	289,752.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,087,739,930.11	895,586,368.18
减：所得税费用		144,517,489.87	122,194,707.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		943,222,440.24	773,391,660.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		943,222,440.24	773,391,660.66
（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. 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			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		943,222,440.24	773,391,660.66
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭玫

会计机构负责人：龚兰兰

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018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		3,550,406,958.39	2,545,513,194.20
收到的税费返还		3,715,654.52	
收到其他与经营活动有关的现金		50,514,687.41	17,769,397.82
经营活动现金流入小计		3,604,637,300.32	2,563,282,592.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,203,820,325.99	911,199,499.27
支付给职工以及为职工支付的现金		569,868,961.41	484,038,141.06
支付的各项税费		333,490,410.09	306,305,021.45
支付其他与经营活动有关的现金		156,142,437.23	177,043,313.16
经营活动现金流出小计		2,263,322,134.72	1,878,585,974.94
经营活动产生的现金流量净额		1,341,315,165.60	684,696,617.08
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		280,000,000.00	363,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,771,191.02	12,545,870.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		188,143.11	705,587.24
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		36,127,317.86	28,230,915.33
投资活动现金流入小计		324,086,651.99	404,482,373.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		273,077,943.18	262,459,722.32
投资支付的现金		263,141,589.80	373,064,016.37
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		536,219,532.98	635,523,738.69
投资活动产生的现金流量净额		-212,132,880.99	-231,041,365.50
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		940,000,000.00	963,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		109,135,781.14	117,850,546.77
筹资活动现金流入小计		1,049,135,781.14	1,080,850,546.77
偿还债务支付的现金		1,030,000,000.00	953,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,147,611.16	121,814,508.38
支付其他与筹资活动有关的现金		100,867,651.61	109,135,781.14
筹资活动现金流出小计		1,479,015,262.77	1,183,950,289.52
筹资活动产生的现金流量净额		-429,879,481.63	-103,099,742.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,050,470.21	52,026,833.20
五、现金及现金等价物净增加额		736,353,273.19	402,582,342.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,364,366,071.89	961,783,729.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,100,719,345.08	1,364,366,071.89

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭玫

会计机构负责人：龚兰兰

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	882,000,000.00			1,831,425,290.08				250,324,790.05	1,666,373,110.37	4,631,228,792.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	882,000,000.00			1,831,425,290.08				250,324,790.05	1,666,373,110.37	4,631,228,792.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								94,322,244.02	584,300,196.22	680,246,036.96
(一) 综合收益总额									943,222,440.24	943,222,440.24
(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								94,322,244.02	-358,922,244.02	-264,600,000.00
1. 提取盈余公积								94,322,244.02	-94,322,244.02	
2. 对所有者(或股东)的分配									-264,600,000.00	-264,600,000.00
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取									1,623,596.72	1,623,596.72
2. 本年使用									6,758,653.13	6,758,653.13
(六) 其他									5,135,056.41	5,135,056.41
四、本年年末余额	882,000,000.00			1,831,425,290.08				344,647,034.07	2,250,673,306.59	5,311,474,828.99

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭致

会计机构负责人：龚兰兰

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：江苏恒立液压股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度			所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	
一、上年年末余额	630,000,000.00		2,083,425,290.08	3,995,331,529.84
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年初余额	630,000,000.00		2,083,425,290.08	3,995,331,529.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	252,000,000.00		-252,000,000.00	635,897,262.19
(一) 综合收益总额				773,391,660.66
(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	252,000,000.00		-252,000,000.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	252,000,000.00		-252,000,000.00	
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	882,000,000.00		1,831,425,290.08	4,631,228,792.03
			250,324,790.05	1,666,373,110.37
			1,105,601.53	1,105,601.53
			5,637,224.23	5,637,224.23
			4,531,622.70	4,531,622.70
			1,105,601.53	1,105,601.53
			1,666,373,110.37	1,666,373,110.37

法定代表人：汪立平

主管会计工作负责人：彭政

会计机构负责人：龚兰兰

江苏恒立液压股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(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

江苏恒立液压股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名江苏恒立高压油缸股份有限公司，是经江苏省商务厅苏商资[2010]742 号《关于同意江苏恒立高压油缸有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准，由江苏恒立高压油缸有限公司整体变更设立的外商投资股份有限公司，成立时注册资本为 31,500 万元，其中常州恒屹智能装备有限公司（原名“常州恒屹流体科技有限公司”）出资 17,640 万元，持股比例 56.00%，申诺科技（香港）有限公司出资 7,875 万元，持股比例 25.00%，江苏恒立投资有限公司（原名“常州智瑞投资有限公司”）出资 5,985 万元，持股比例 19.00%。本公司于 2010 年 8 月 8 日在江苏省常州工商行政管理局办理工商登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1606 号文《关于核准江苏恒立高压油缸股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司于 2011 年 10 月 19 日向社会公开发行人民币普通股股票 10,500 万股，发行后公司注册资本增至 42,000 万元，其中常州恒屹智能装备有限公司出资 17,640 万元，持股比例 42.00%，申诺科技（香港）有限公司出资 7,875 万元，持股比例 18.75%，江苏恒立投资有限公司出资 5,985 万元，持股比例 14.25%，社会公众股东出资 10,500 万元，持股比例 25.00%。

2012 年 6 月，公司实施了 2011 年度利润分配方案，按每 10 股转增 5 股的比例，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股转增股份总额 21,000 万股，每股面值 1 元，合计增加股本 21,000 万元，注册资本增至 63,000 万元，各股东持股比例不变。

2016 年 1 月，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议，公司将名称从“江苏恒立高压油缸股份有限公司”变更为“江苏恒立液压股份有限公司”，并于 2016 年 1 月

25 日取得更名后营业执照。

2018 年 6 月，公司实施了 2017 年度利润分配方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，合计增加股本 25,200 万元，注册资本增至 88,200 万元，各股东持股比例不变。

本公司住所：江苏省武进高新技术产业开发区龙潜路 99 号，法定代表人：汪立平。

本公司经营范围为：道路货物运输服务（普通货运）；从事高压油缸、液压件、液压系统、高压柱塞泵及马达、高压液压阀、精密铸件研发、生产与相关技术支持服务；机械零部件制造，销售自产产品。（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）

本公司目前的基本组织架构为：公司的最高权力机构是股东大会，股东大会下设董事会和监事会，董事会和监事会向股东大会负责。公司董事会聘任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，并设立审计部、证券事务部、财务部、销售部、物流部、制造部、设计部、工艺部、质量管理部、设备部、工程部、研发部、人力资源部、行政后勤部等主要职能部门。

财务报告批准报出日：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。

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	上海立新液压有限公司	上海立新	82.86	—
2	上海立新液压件厂经营服务部	立新经营服务部 *1	—	83.3333
3	Hengli America Corporation	恒立美国	100.00	—
4	江苏恒立液压科技有限公司	液压科技	100.00	—
5	江苏恒航液压技术有限公司	恒航液压 *2	—	100.00
6	恒和贸易株式会社	恒和贸易	100.00	—
7	恒立液压(香港)有限公司	恒立香港	100.00	—
8	Inline Euro S.à r.l.	卢森堡茵莱 *3	—	100.00

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
9	InLine Hydraulik GmbH	德国茵莱 *4	—	100.00
10	茵莱（常州）液压有限公司	茵莱常州 *5	—	100.00
11	HARADA 密封件技研株式会社	恒立日本 *6	—	100.00
12	株式会社服部精工	日本服部 *7	—	100.00
13	株式会社 HST	日本 HST *8	—	100.00

注*1：立新经营服务部是上海立新之子公司，上海立新对其持股比例为 83.3333%。

*2：恒航液压是液压科技之子公司，液压科技对其持股比例为 100%。

*3：卢森堡茵莱是恒立香港之子公司，恒立香港对其持股比例为 100%。

*4：德国茵莱，原名哈威茵莱，是卢森堡茵莱之子公司，卢森堡茵莱对其持股比例为 100%。

*5：茵莱常州是德国茵莱之子公司，德国茵莱对其持股比例为 100%。

*6：恒立日本是卢森堡茵莱之子公司，卢森堡茵莱对其持股比例为 100%。

*7：日本服部是恒立香港之子公司，恒立香港对其持股比例为 100%。

*8：日本 HST 是恒立香港之子公司，恒立香港对其持股比例为 100%。

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）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

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。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

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（5）”。

(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（5）”。

(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) 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。

(3) 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。

(4) 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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 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. 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。

8. 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采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称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。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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、应收账款及应收融资款，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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资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 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

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 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

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、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分

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) 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，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(5) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，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。

(6) 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。

(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 1,000 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为

利率计算确认。

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

(8) 金融资产和金融负债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、10。

10. 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。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项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款项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。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（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作为计量基础。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. 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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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) 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、18。

14. 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	10-30	5-10	3.00-9.50
机器设备	年限平均法	10	5-10	9.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5-10	18.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67
其他设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00

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。

15. 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。

16. 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。

17. 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	法定使用权
房屋使用权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权及专有技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
其他	5 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。

18. 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、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、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。

19. 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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
厂区绿化费	10年
其他	5年

20. 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。

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

(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。

本公司收入确认的具体原则：国内销售以产品已经发出并送达购货单位指定的交货地点，取得购货单位签字或盖章确认的送货单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入；国外销售以产品发运离境后，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

(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，依据已经发生的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：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) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

23. 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。

24. 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：可供出售金融资产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。

25. 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。

26. 安全生产费用及维简费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企[2012]16号）的有关规定，自2012年起，开始计提安全生产费用。本公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全风险专项储备基金，具体计提标准如下：

- ①营业收入不超过1,000万元的，按照2%提取；
- ②营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1%提取；
- ③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取；
- ④营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- ⑤营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

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》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（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》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“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日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比

较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，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，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，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，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策变更分别经本公司第三届董事会第十五次会议以及第四届董事会第三次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	1,571,211,905.40	1,571,211,905.40	—
交易性金融资产	—	303,000,000.00	303,000,000.00
应收票据	784,322,227.43	130,852,610.96	-653,469,616.47
应收账款	543,997,535.98	543,997,535.98	—
应收款项融资	—	653,469,616.47	653,469,616.47
预付款项	135,489,302.88	135,489,302.88	—
其他应收款	19,226,724.02	8,996,198.57	-10,230,525.45
其中：应收利息	10,230,525.45	—	-10,230,525.45
存货	1,049,682,737.14	1,049,682,737.14	—
其他流动资产	339,006,546.00	46,237,071.45	-292,769,474.55

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产合计	4,442,936,978.85	4,442,936,978.85	—
非流动资产：			
可供出售金融资产	10,000,000.00	—	-10,000,000.00
其他债权投资	—	10,000,000.00	10,000,000.00
固定资产	2,232,855,833.21	2,232,855,833.21	—
在建工程	128,454,457.65	128,454,457.65	—
无形资产	279,093,770.11	279,093,770.11	—
商誉	286,069.04	286,069.04	—
长期待摊费用	9,010,677.35	9,010,677.35	—
递延所得税资产	48,951,806.69	48,951,806.69	—
其他非流动资产	119,755,023.36	119,755,023.36	—
非流动资产合计	2,828,407,637.41	2,828,407,637.41	—
资产总计	7,271,344,616.26	7,271,344,616.26	—
流动负债：			
短期借款	850,694,600.00	852,002,182.47	1,307,582.47
应付票据	252,534,068.83	252,534,068.83	—
应付账款	438,507,081.29	438,507,081.29	—
预收款项	153,669,639.52	153,669,639.52	—
应付职工薪酬	147,653,032.13	147,653,032.13	—
应交税费	24,411,488.84	24,411,488.84	—
其他应付款	59,916,099.58	58,052,153.78	-1,863,945.80
其中：应付利息	1,863,945.80	—	-1,863,945.80
应付股利	52,608,335.56	52,608,335.56	—
一年内到期的非流动负债	54,091,478.90	54,647,842.23	556,363.33
流动负债合计	1,981,477,489.09	1,981,477,489.09	—
非流动负债：			
长期借款	353,463,038.53	353,463,038.53	—
长期应付款	150,000,000.00	150,000,000.00	—
递延收益	164,645,098.30	164,645,098.30	—
递延所得税负债	46,685,253.83	46,685,253.83	—
非流动负债合计	714,793,390.66	714,793,390.66	—
负债合计	2,696,270,879.75	2,696,270,879.75	—

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	882,000,000.00	882,000,000.00	—
资本公积	1,834,067,682.81	1,834,067,682.81	—
其他综合收益	2,296,690.63	2,296,690.63	—
专项储备	1,987,269.67	1,987,269.67	—
盈余公积	250,324,790.05	250,324,790.05	—
未分配利润	1,576,126,514.80	1,576,126,514.80	—
归属于母公司所有者权益合计	4,546,802,947.96	4,546,802,947.96	—
少数股东权益	28,270,788.55	28,270,788.55	—
所有者权益（或股东权益）合计	4,575,073,736.51	4,575,073,736.51	—
负债和所有者权益（或股东权益）总计	7,271,344,616.26	7,271,344,616.26	—

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	1,473,501,853.03	1,473,501,853.03	—
交易性金融资产	—	270,000,000.00	270,000,000.00
应收票据	748,317,486.37	130,852,610.96	-617,464,875.41
应收账款	511,956,267.52	511,956,267.52	—
应收款项融资	—	617,464,875.41	617,464,875.41
预付款项	186,539,309.01	186,539,309.01	—
其他应收款	12,199,378.40	1,968,852.95	-10,230,525.45
其中：应收利息	10,230,525.45	—	-10,230,525.45
存货	618,418,095.32	618,418,095.32	—
其他流动资产	278,894,584.55	19,125,110.00	-259,769,474.55
流动资产合计	3,829,826,974.20	3,829,826,974.20	—
非流动资产：			
可供出售金融资产	10,000,000.00	—	-10,000,000.00
其他债权投资	—	10,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资	959,604,808.15	959,604,808.15	—
固定资产	1,247,379,545.07	1,247,379,545.07	—

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
在建工程	93,577,984.83	93,577,984.83	—
无形资产	111,363,778.99	111,363,778.99	—
递延所得税资产	16,943,803.24	16,943,803.24	—
其他非流动资产	81,836,104.11	81,836,104.11	—
非流动资产合计	2,520,706,024.39	2,520,706,024.39	—
资产总计	6,350,532,998.59	6,350,532,998.59	—
流动负债：			
短期借款	790,000,000.00	790,939,751.40	939,751.40
应付票据	247,497,592.63	247,497,592.63	—
应付账款	268,502,720.47	268,502,720.47	—
预收款项	113,303,113.21	113,303,113.21	—
应付职工薪酬	116,717,847.29	116,717,847.29	—
应交税费	19,157,219.11	19,157,219.11	—
其他应付款	56,719,726.39	55,779,974.99	-939,751.40
其中：应付利息	939,751.40	—	-939,751.40
应付股利	52,608,335.56	52,608,335.56	—
一年内到期的非流动负债	16,477,776.00	16,477,776.00	—
流动负债合计	1,628,375,995.10	1,628,375,995.10	—
非流动负债：			
递延收益	72,328,486.09	72,328,486.09	—
递延所得税负债	18,599,725.37	18,599,725.37	—
非流动负债合计	90,928,211.46	90,928,211.46	—
负债合计	1,719,304,206.56	1,719,304,206.56	—
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	882,000,000.00	882,000,000.00	—
资本公积	1,831,425,290.08	1,831,425,290.08	—
专项储备	1,105,601.53	1,105,601.53	—
盈余公积	250,324,790.05	250,324,790.05	—
未分配利润	1,666,373,110.37	1,666,373,110.37	—
所有者权益（或股东权益）合计	4,631,228,792.03	4,631,228,792.03	—
负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,350,532,998.59	6,350,532,998.59	—

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018.12.31 (原金融工具准则)			2019.1.1 (新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	784,322,227.43	应收票据	摊余成本	130,852,610.96
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	653,469,616.47
其他流动资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益 (银行理财)	303,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	303,000,000.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益 (债务工具)	10,000,000.00	其他债权投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	10,000,000.00

B. 母公司财务报表

2018.12.31 (原金融工具准则)			2019.1.1 (新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	748,317,486.37	应收票据	摊余成本	130,852,610.96
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	617,464,875.41
其他流动资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益 (银行理财)	270,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	270,000,000.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益 (债务工具)	10,000,000.00	其他债权投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	10,000,000.00

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018.12.31 账面价值（按原 金融工具准则）	重分类	重新计量	2019.1.1 账面价值（按新 金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	784,322,227.43			
减：转出至应收款项融资		653,469,616.47		
重新计量：预期信用损失			—	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				130,852,610.96
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	—			
加：从其他流动资产转入		303,000,000.00		
交易性金融资产（按新金融工具准则列示金额）				303,000,000.00
三、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
可供出售金融资产（按原金融工具准则列示金额）	10,000,000.00			
减：转出至其他债权投资		10,000,000.00		
加：从可供出售金融资产转入		10,000,000.00		
其他债权投资（按新金融工具准则列示金额）				10,000,000.00
应收款项融资	—			
加：从应收票据转入		653,469,616.47		
应收款项融资（按新金融工具准则列示金额）				653,469,616.47

B. 母公司财务报表

项目	2018.12.31 账面价值（按原 金融工具准则）	重分类	重新计量	2019.1.1 账面价值（按新 金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	748,317,486.37			
减：转出至应收款项融资		617,464,875.41		
重新计量：预期信用损失			—	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				130,852,610.96

项目	2018.12.31 账面价值（按原 金融工具准则）	重分类	重新计量	2019.1.1 账面价值（按新 金融工具准则）
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	—			
加：从其他流动资产转入		270,000,000.00		
交易性金融资产（按新金融工具准则列示金额）				270,000,000.00
三、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
可供出售金融资产（按原金融工具准则列示金额）	10,000,000.00			
减：转出至其他债权投资		10,000,000.00		
加：从可供出售金融资产转入		10,000,000.00		
其他债权投资（按新金融工具准则列示金额）				10,000,000.00
应收款项融资	—			
加：从应收票据转入		617,464,875.41		
应收款项融资（按新金融工具准则列示金额）				617,464,875.41

③于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018.12.31 计提的减值准备 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019.1.1 计提的减值准备 (按新金融工具准则)
(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	6,886,979.52	—	—	6,886,979.52
应收账款减值准备	38,543,188.47	—	—	38,543,188.47
其他应收款减值准备	4,286,245.94	—	—	4,286,245.94

B. 母公司财务报表

计量类别	2018.12.31 计提的减值准备 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019.1.1 计提的减值准备 (按新金融工具准则)
(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中: 应收票据减值准备	6,886,979.52	—	—	6,886,979.52
应收账款减值准备	35,244,694.79	—	—	35,244,694.79
其他应收款减值准备	1,047,055.48	—	—	1,047,055.48

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	13%、16%、17%	注*1
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%	注*2
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳流转税额	25%、15%	注*3

注*1: 本公司为增值税一般纳税人, 销售收入在 2018 年 5 月 1 日之前执行 17% 的增值税税率; 根据财政部、国家税务总局财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》, 自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日期间销售收入执行 16% 的增值税税率; 根据财政部、国家税务总局、海关总署 2019 年 3 月 20 日颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署[2019]39 号) 规定, 纳税人发生增值税应税销售行为, 自 2019 年 4 月 1 日起, 原适用 16% 税率的, 税率调整为 13%。

注*2: 本公司、液压科技、恒立装备、恒航液压、立新经营服务部城建税按应缴流转税的 7% 缴纳, 上海立新城建税按应缴流转税的 5% 缴纳。

注*3: 本公司、上海立新、液压科技执行 15% 的企业所得税优惠税率, 恒立装备、恒航液压、立新经营服务部、茵莱常州执行 25% 的企业所得税税率。

此外, 国外子公司恒立美国、恒和贸易、恒立香港、卢森堡茵莱、德国茵莱、恒立日本、日本服部和日本 HST 按照当地的税收政策缴纳税金。

2. 税收优惠

(1) 本公司

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合认证，本公司于 2019 年 11 月高新技术企业到期复审通过，并取得《高新技术企业证书》，依规定，本公司在 2019 年到 2021 年期间可按照高新技术企业的优惠税率缴纳企业所得税。本公司 2019 年执行 15%的企业所得税税率。

(2) 上海立新

经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合认证，上海立新于 2017 年 10 月高新技术企业到期复审通过，并取得了《高新技术企业证书》，上海立新在 2017 年至 2019 年期间可按照高新技术企业的优惠税率缴纳企业所得税。上海立新 2019 年执行 15%的企业所得税税率。

(3) 液压科技

①所得税税收优惠

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合认证，液压科技于 2018 年 11 月 28 日通过高新技术企业认证，并取得《高新技术企业证书》，依规定，液压科技在 2018 年到 2020 年期间可按照高新技术企业的优惠税率缴纳企业所得税。液压科技 2019 年执行 15%的企业所得税税率。

②增值税税收优惠

液压科技根据“财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》”的规定，自 2019 年 6 月 1 日起对于销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

3. 其他

其他税种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	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	305,881.95	198,125.68
银行存款	2,238,677,471.98	1,448,993,284.46
其他货币资金	104,401,798.35	122,020,495.26
合计	2,343,385,152.28	1,571,211,905.40
其中：存放在境外的款项总额	104,412,882.97	46,526,365.76

(1) 期末其他货币资金中 82,431,791.46 元是开具票据存入的保证金；19,863,686.86 元是为开具信用证存入的保证金；2,106,320.03 元是开具保函存入的保证金。除此之外，货币资金期末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金期末余额较期初余额增长 49.15%，主要原因是本期营业收入大幅增长，经营活动现金流增加。

2. 交易性金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	372,000,000.00	—
其中：银行理财产品	372,000,000.00	—

交易性金融资产期末余额较上期末增加 372,000,000.00 元，主要原因是公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将公司持有的银行理财产品计入“交易性金融资产”核算。

3. 应收票据

(1) 分类列示

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	—	—	—	653,469,616.47	—	653,469,616.47
商业承兑汇票	394,159,938.30	19,707,996.91	374,451,941.39	137,739,590.48	6,886,979.52	130,852,610.96
合计	394,159,938.30	19,707,996.91	374,451,941.39	791,209,206.95	6,886,979.52	784,322,227.43

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(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) 按坏账计提方法分类披露

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	394,159,938.30	100.00	19,707,996.91	5.00	374,451,941.39
其中：商业承兑汇票组合	394,159,938.30	100.00	19,707,996.91	5.00	374,451,941.39
合计	394,159,938.30	100.00	19,707,996.91	5.00	374,451,941.39

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(6) 本期坏账准备的变动情况

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	6,886,979.52		6,886,979.52	12,821,017.39	—	—	19,707,996.91

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

(8) 应收票据期末余额较上期末下降 52.26%，主要原因是公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将公司持有的银行承兑汇票计入“应收款项融资”核算。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	707,063,716.13	557,602,060.73
1至2年	6,585,029.60	20,529,224.33
2至3年	5,399,486.19	1,028,425.18
3至4年	270,773.02	958,239.22
4至5年	171,195.01	1,315,895.88
5年以上	804,018.83	1,106,879.11
小计	720,294,218.78	582,540,724.45
减：坏账准备	42,975,404.44	38,543,188.47
合计	677,318,814.34	543,997,535.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,846,800.00	0.81	5,846,800.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	714,447,418.78	99.19	37,128,604.44	5.20	677,318,814.34
其中：应收外部客户组合	714,337,157.62	99.17	37,123,091.40	5.20	677,214,066.22
应收外部关联方客户组合	110,261.16	0.02	5,513.04	5.00	104,748.12
合计	720,294,218.78	100.00	42,975,404.44	5.97	677,318,814.34

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

项目	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	576,293,924.45	98.93	32,296,388.47	5.60	543,997,535.98
单项金额不重大但单独计提	6,246,800.00	1.07	6,246,800.00	100.00	—

项目	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
坏账准备的应收账款					
合计	582,540,724.45	100.00	38,543,188.47	6.62	543,997,535.98

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津滨海光热跟踪技术有限公司	4,630,800.00	4,630,800.00	100.00	收回可能性较小
烟台润达垃圾处理环保股份有限公司	1,216,000.00	1,216,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	5,846,800.00	5,846,800.00	100.00	

②2019年12月31日，按应收外部客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	706,953,454.97	35,359,221.23	5.00
1-2年	5,769,029.60	576,902.96	10.00
2-3年	368,686.19	110,605.86	30.00
3-4年	270,773.02	135,386.51	50.00
4-5年	171,195.01	136,956.01	80.00
5年以上	804,018.83	804,018.83	100.00
合计	714,337,157.62	37,123,091.40	5.20

③2019年12月31日，按应收外部关联方客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	110,261.16	5,513.04	5.00

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、9。

④2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	556,786,060.73	27,839,303.04	5.00
1至2年	15,098,424.33	1,509,842.44	10.00
2至3年	1,028,425.18	308,527.56	30.00
3至4年	958,239.22	479,119.61	50.00
4至5年	1,315,895.88	1,052,716.71	80.00
5年以上	1,106,879.11	1,106,879.11	100.00
合计	576,293,924.45	32,296,388.47	5.60

⑤2018年12月31日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	2018.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津滨海光热跟踪技术有限公司	4,630,800.00	4,630,800.00	100.00	收回可能性较小
烟台润达垃圾处理环保股份有限公司	1,616,000.00	1,616,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	6,246,800.00	6,246,800.00	100.00	

(3) 本期坏账准备的变动情况

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,246,800.00	—	6,246,800.00	—	400,000.00	—	5,846,800.00
按组合计提坏账准备	32,296,388.47	—	32,296,388.47	5,997,103.08	3,493.91	1,161,393.20	37,128,604.44
合计	38,543,188.47	—	38,543,188.47	5,997,103.08	403,493.91	1,161,393.20	42,975,404.44

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,161,393.20

(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
柳工常州机械有限公司	76,369,806.66	10.60	3,818,490.33
徐州徐工物资供应有限公司	74,579,940.26	10.36	3,728,997.01
柳州柳工挖掘机有限公司	62,065,381.06	8.62	3,103,269.05
三一重机有限公司	36,956,663.65	5.13	1,847,833.18
徐州工程机械保税有限公司	31,716,856.83	4.40	1,585,842.84
合计	281,688,648.46	39.11	14,084,432.41

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2019.12.31 公允价值	2018.12.31 公允价值
应收票据	586,939,021.83	—

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。

(2) 期末本公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	45,970,000.00

(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	486,265,691.64	—

(4) 应收款项融资期末余额较上期末大幅增长，主要原因是公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，将公司持有的银行承兑汇票计入“应收款项融资”核算。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	95,268,103.92	97.11	131,651,301.99	97.17
1至2年	2,185,668.46	2.23	1,497,416.01	1.11
2至3年	378,192.92	0.39	2,036,613.96	1.50
3年以上	266,896.04	0.27	303,970.92	0.22
合计	98,098,861.34	100.00	135,489,302.88	100.00

预付款项期末余额中账龄超过1年的金额为2,830,757.42元，主要是预付材料采购尾款，本公司计划未来继续合作采购使用。

(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	余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中信泰富钢铁贸易有限公司	16,494,878.14	16.81
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	10,888,530.32	11.10
天津钢管钢铁贸易有限公司	10,140,990.72	10.34
抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	6,956,198.48	7.09
石家庄钢铁有限责任公司	5,367,991.54	5.47
合计	49,848,589.20	50.81

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	—	10,230,525.45
其他应收款	6,792,865.34	8,996,198.57
合计	6,792,865.34	19,226,724.02

其他应收款期末余额较期初余额下降64.67%，主要原因是公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，将公司基于实际利率法计提的金融工具利息计入“其他流动资产”核算。

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
定期存款利息	—	9,534,936.41
信托理财利息	—	695,589.04
小计	—	10,230,525.45
减：坏账准备	—	—
合计	—	10,230,525.45

②期末无逾期未收回的利息。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	6,450,737.45	8,016,925.77
1至2年	170,676.00	905,795.91
2至3年	699,159.83	46,303.42
3至4年	26,303.42	58,089.56
4至5年	42,463.86	2,517,228.00
5年以上	3,597,588.22	1,738,101.85
小计	10,986,928.78	13,282,444.51
减：坏账准备	4,194,063.44	4,286,245.94
合计	6,792,865.34	8,996,198.57

②按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
保证金	7,341,531.83	6,286,997.01
资金往来款	1,495,340.20	3,591,156.42
备用金	1,025,719.90	1,511,966.43
其他	1,124,336.85	1,892,324.65
小计	10,986,928.78	13,282,444.51
减：坏账准备	4,194,063.44	4,286,245.94

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
合计	6,792,865.34	8,996,198.57

③按坏账计提方法分类披露

A. 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	10,986,928.78	4,194,063.44	6,792,865.34
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	10,986,928.78	4,194,063.44	6,792,865.34

截至 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

项目	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	10,986,928.78	38.17	4,194,063.44	6,792,865.34	
其中: 应收其他款项组合	10,986,928.78	38.17	4,194,063.44	6,792,865.34	
合计	10,986,928.78	38.17	4,194,063.44	6,792,865.34	

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

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、9。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

项目	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	13,282,444.51	100.00	4,286,245.94	32.27	8,996,198.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	13,282,444.51	100.00	4,286,245.94	32.27	8,996,198.57

B1. 2018 年 12 月 31 日, 本公司无按单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收

款。

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,016,925.77	400,846.29	5.00
1 至 2 年	905,795.91	90,579.59	10.00
2 至 3 年	46,303.42	13,891.03	30.00
3 至 4 年	58,089.56	29,044.78	50.00
4 至 5 年	2,517,228.00	2,013,782.40	80.00
5 年以上	1,738,101.85	1,738,101.85	100.00
合计	13,282,444.51	4,286,245.94	32.27

④坏账准备的变动情况

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	其他变动（汇率折算差异）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	4,286,245.94	—	4,286,245.94	—	105,403.70	—	13,221.20	4,194,063.44
合计	4,286,245.94	—	4,286,245.94	—	105,403.70	—	13,221.20	4,194,063.44

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
常州市武进区财政局财政专户	保证金	1,700,000.00	5 年以上	15.47	1,700,000.00
上海佳通机械有限公司	资金往来款	895,340.22	5 年以上	8.15	895,340.22
穆格工业控制（上海）有限公司	资金往来款	599,999.98	5 年以上	5.46	599,999.98
杨桂林	备用金	300,000.00	1 年以内	2.73	15,000.00
江苏大禹水务股份有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年、5 年以上	1.37	105,000.00

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
合计		3,645,340.20		33.18	3,315,340.20

⑥期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	471,703,798.33	64,483,882.47	407,219,915.86	513,347,626.19	55,892,339.14	457,455,287.05
在产品	144,127,990.50	7,242,270.95	136,885,719.55	162,172,587.35	7,736,934.40	154,435,652.95
库存商品	309,295,659.45	23,168,381.24	286,127,278.21	302,778,399.53	25,101,032.68	277,677,366.85
发出商品	169,154,790.76	2,163,531.96	166,991,258.80	162,277,962.25	2,163,531.96	160,114,430.29
合计	1,094,282,239.04	97,058,066.62	997,224,172.42	1,140,576,575.32	90,893,838.18	1,049,682,737.14

(2) 存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	汇率折算差异	转回或转销	汇率折算差异	
原材料	55,892,339.14	9,445,234.42	-346.21	853,344.88	—	64,483,882.47
在产品	7,736,934.40	13,424.65	12,175.29	520,263.39	—	7,242,270.95
库存商品	25,101,032.68	10,290,301.26	-230.86	12,222,721.84	—	23,168,381.24
发出商品	2,163,531.96	—	—	—	—	2,163,531.96
合计	90,893,838.18	19,748,960.33	11,598.22	13,596,330.11	—	97,058,066.62

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

9. 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
定期存款利息	27,135,097.27	—
待抵扣增值税进项税	4,120,253.18	31,703,644.67

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行理财产品	—	303,000,000.00
其他	4,335,939.95	4,302,901.33
合计	35,591,290.40	339,006,546.00

其他流动资产期末余额较期初余额下降 89.50%，主要原因是公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将公司持有的银行理财产品计入“交易性金融资产”核算。

10. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00
其中：按公允价值计量的	—	—	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00

(2) 按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	2018.12.31		
	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	—	10,000,000.00	10,000,000.00
公允价值	—	—	—
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	—	—	—
已计提减值金额	—	—	—

可供出售的金融资产期末余额较期初余额大幅下降，主要原因是公司上期购买的信托产品到期赎回。

11. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	2,364,403,039.27	2,232,855,833.21
固定资产清理	—	—
合计	2,364,403,039.27	2,232,855,833.21

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.2018.12.31	1,139,596,862.33	2,142,921,825.43	57,016,793.85	31,143,358.88	143,926,060.83	3,514,604,901.32
2.本期增加金额	134,216,886.09	218,180,712.15	10,651,431.64	4,566,861.61	35,810,129.57	403,426,021.06
(1) 购置	—	18,449,346.07	1,133,745.36	914,922.13	434,177.35	20,932,190.91
(2) 在建工程转入	133,074,412.37	196,965,128.73	9,552,970.52	3,602,916.48	35,179,182.15	378,374,610.25
(3) 汇率折算差异	1,142,473.72	2,766,237.35	-35,284.24	49,023.00	196,770.07	4,119,219.90
3.本期减少金额	543,642.07	4,025,082.79	3,910,785.51	1,586,148.00	1,152,391.09	11,218,049.46
(1) 处置或报废	543,642.07	4,025,082.79	3,910,785.51	1,586,148.00	1,152,391.09	11,218,049.46
4.2019.12.31	1,273,270,106.35	2,357,077,454.79	63,757,439.98	34,124,072.49	178,583,799.31	3,906,812,872.92
二、累计折旧						
1.2018.12.31	221,623,407.84	941,989,628.82	39,755,763.73	20,297,623.89	58,082,643.83	1,281,749,068.11
2.本期增加金额	42,426,077.46	181,952,397.80	7,242,277.03	3,568,136.07	20,021,777.45	255,210,665.81
(1) 计提	41,609,790.21	179,201,925.00	7,297,370.23	3,538,526.28	19,681,611.75	251,329,223.47
(2) 汇率折算差异	816,287.25	2,750,472.80	-55,093.20	29,609.79	340,165.70	3,881,442.34
3.本期减少金额	132,440.24	2,873,190.09	2,699,100.65	1,762,490.39	563,606.34	8,030,827.71
(1) 处置或报废	132,440.24	2,873,190.09	2,699,100.65	1,762,490.39	563,606.34	8,030,827.71
4.2019.12.31	263,917,045.06	1,121,068,836.53	44,298,940.11	22,103,269.57	77,540,814.94	1,528,928,906.21
三、减值准备						
1.2018.12.31	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	13,480,927.44	—	—	—	13,480,927.44
(1) 计提	—	13,480,927.44	—	—	—	13,480,927.44
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2019.12.31	—	13,480,927.44	—	—	—	13,480,927.44
四、固定资产账面价值						
1.2019.12.31 账面价值	1,009,353,061.29	1,222,527,690.82	19,458,499.87	12,020,802.92	101,042,984.37	2,364,403,039.27
2.2018.12.31 账面价值	917,973,454.49	1,200,932,196.61	17,261,030.12	10,845,734.99	85,843,417.00	2,232,855,833.21

②期末本公司无暂时闲置的固定资产。

③期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

核算主体	项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
恒立液压	5A 车间	4,248,969.27	正在办理中

12. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	218,492,651.96	128,454,457.65
工程物资	—	—
合计	218,492,651.96	128,454,457.65

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铸件二期项目	164,382,751.35	—	164,382,751.35	50,151,416.14	—	50,151,416.14
油缸技改项目	—	—	—	43,426,568.69	—	43,426,568.69
液压泵阀项目	53,436,159.18	—	53,436,159.18	34,505,807.80	—	34,505,807.80
其他零星项目	673,741.43	—	673,741.43	370,665.02	—	370,665.02
合计	218,492,651.96	—	218,492,651.96	128,454,457.65	—	128,454,457.65

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2019.12.31
铸件二期项目	500,000,000.00	50,151,416.14	303,659,757.41	189,428,422.20	—	164,382,751.35
油缸技改项目	—	43,426,568.69	—	43,426,568.69	—	—
液压泵阀项目	—	34,505,807.80	156,922,263.90	137,991,912.52	—	53,436,159.18
其他零星项目	—	370,665.02	7,830,783.25	7,527,706.84	—	673,741.43
合计	—	128,454,457.65	468,412,804.56	378,374,610.25	—	218,492,651.96

(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
铸件二期项目	70.76%	—	—	—	—	自有资金
油缸技改项目	—	—	—	—	—	自有资金
液压泵阀项目	—	—	—	—	—	自有资金
其他零星项目	—	—	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	自有资金

③期末本公司在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

④期末本公司无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的在建工程。

⑤在建工程期末余额较期初余额增长 70.09%，主要原因是铸件二期项目本期新增生产线，期末尚处于安装调试阶段。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	房屋使用权	计算机软件	商标权及专有技术	其他	合计
一、账面原值						
1.2018.12.31	298,089,118.15	5,612,403.48	12,073,124.20	22,093,288.42	2,868,860.00	340,736,794.25
2.本期增加金额	659,635.09	—	3,883,279.56	-89,529.72	39,077.50	4,492,462.43
(1) 购置	—	—	3,879,052.23	—	38,640.00	3,917,692.23
(2) 汇率折算差异	659,635.09	—	4,227.33	-89,529.72	437.50	574,770.20
3.本期减少金额			327,669.52	—	—	327,669.52
(1) 处置	—	—	327,669.52	—	—	327,669.52
4.2019.12.31	298,748,753.24	5,612,403.48	15,628,734.24	22,003,758.70	2,907,937.50	344,901,587.16
二、累计摊销						
1.2018.12.31	38,114,652.37	5,542,129.57	9,387,979.02	6,627,986.52	1,970,276.66	61,643,024.14
2.本期增加金额	6,264,277.59	70,273.91	1,556,049.67	2,173,516.95	493,288.46	10,557,406.58
(1) 计提	6,202,292.20	70,273.91	1,561,570.29	2,175,741.12	493,288.46	10,503,165.98
(2) 汇率折算差异	61,985.39	—	-5,520.62	-2,224.17	—	54,240.60
3.本期减少金额	—	—	105,788.12	—	—	105,788.12

项目	土地使用权	房屋使用权	计算机软件	商标权及专有技术	其他	合计
(1) 处置	—	—	105,788.12	—	—	105,788.12
4.2019.12.31	44,378,929.96	5,612,403.48	10,838,240.57	8,801,503.47	2,463,565.12	72,094,642.60
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.2019.12.31 账面价值	254,369,823.28	—	4,790,493.67	13,202,255.23	444,372.38	272,806,944.56
2.2018.12.31 账面价值	259,974,465.78	70,273.91	2,685,145.18	15,465,301.90	898,583.34	279,093,770.11

(2) 期末本公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 期末本公司无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的土地使用权。

(5) 期末本公司无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
德国茵莱	50,832,314.46	—	—	—	—	50,832,314.46
恒立日本	286,069.04	—	—	—	—	286,069.04
合计	51,118,383.50	—	—	—	—	51,118,383.50

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	处置	其他	
德国茵莱	50,832,314.46	—	—	—	—	50,832,314.46
恒立日本	—	—	—	—	—	—
合计	50,832,314.46	—	—	—	—	50,832,314.46

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

①德国茵莱：公司于2016年1月收购德国茵莱100%股权，形成商誉50,832,314.46元，并购后德国茵莱业务、技术及人员仍然相对独立，且独立产生现金流入，因此公司将该商誉分配至德国茵莱资产组，德国茵莱资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时

所确定的资产组一致。

②恒立日本：本公司于 2016 年 4 月收购恒立日本 100% 股权，形成商誉 286,069.04 元，并购后恒立日本业务、技术及人员仍然相对独立，且独立产生现金流入，因此公司将该商誉分配至恒立日本资产组，恒立日本资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

①德国茵莱资产组：

本公司已对该资产组相关商誉全额计提减值准备。

②恒立日本资产组：

商誉的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值来确定。预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。

计算相关资产组于 2019 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值采用了假设，以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

收入增长：确定基础是在预算年度前一年及历史上实现的收入增长率基础上，根据预计的市场需求及自身的业务发展及营销战略而保持相应的增长率。

预算毛利：确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当调整该平均毛利率。

折现率：采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

商誉减值结果如下：

该资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定。预计未来现金流量来源为管理层批准的 5 年期财务预算中的现金流量预测数据。根据商誉减值测试结果，本公司无需对该商誉计提减值准备。

15. 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
厂区绿化费	4,751,490.18	—	707,166.00	—	4,044,324.18
其他	4,259,187.17	1,936,386.15	1,396,414.57	—	4,799,158.75
合计	9,010,677.35	1,936,386.15	2,103,580.57	—	8,843,482.93

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
可抵扣亏损	—	—	128,471,507.83	19,270,726.18
存货跌价准备	68,090,559.52	10,213,583.93	64,119,322.19	9,617,898.32
递延收益	120,897,470.50	18,134,620.57	61,558,640.09	9,233,796.01
坏账准备	59,218,356.19	8,911,252.79	38,766,478.74	5,834,241.95
未实现内部交易损益	22,322,704.93	3,348,405.74	33,300,961.53	4,995,144.23
合计	270,529,091.14	40,607,863.03	326,216,910.38	48,951,806.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	425,673,881.33	63,851,082.20	256,828,883.68	38,524,332.56
非同一控制企业合并资产评估增值	22,148,399.60	6,644,519.88	27,222,417.34	8,160,921.27
合计	447,822,280.93	70,495,602.08	284,051,301.02	46,685,253.83

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣亏损	19,571,581.86	31,199,929.26
存货跌价准备	28,967,507.10	26,774,515.99
坏账准备	7,659,108.60	10,949,935.19
递延收益	4,266,666.63	4,266,666.67
合计	60,464,864.19	73,191,047.11

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2024年	—	9,064,961.45	
2025年	7,788,242.35	10,317,753.01	
2026年	11,783,339.51	11,796,894.60	
2027年	—	12,636.65	
2028年	—	7,683.55	
合计	19,571,581.86	31,199,929.26	

(5) 递延所得税负债期末余额较期初余额增长 51.00%，主要原因是本公司和液压科技本期固定资产加速折旧形成的递延所得税负债增加。

17. 其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付的工程设备款	29,641,471.97	119,755,023.36

其他非流动资产期末余额较期初余额下降 75.25%，主要原因是本公司油缸技改项目和液压科技液压泵阀项目相关设备到货，转入在建工程所致。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	406,181,413.16	550,000,000.00
保证借款	145,167,807.30	60,694,600.00
质押借款	—	240,000,000.00
合计	551,349,220.46	850,694,600.00

(2) 期末本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款期末余额中，保证担保方式取得的借款余额为 145,167,807.30 元，系本公司提供担保，液压科技取得人民币借款，其中本金期末余额 145,000,000.00 元，应付利息余额 167,807.30 元。

(4) 短期借款期末余额中，信用借款余额为 406,181,413.16 元，其中本金期末余额 404,712,746.50 元，计提利息余额 1,468,666.66 元。

(5) 短期借款期末金额较期初余额下降 35.19%，主要原因是期初借款余额于本期到期偿还所致。

19. 应付票据

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	295,597,833.05	252,534,068.83

期末本公司无已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
物料采购款	416,062,700.07	367,890,255.42
工程及设备款	79,660,609.27	70,616,825.87
合计	495,723,309.34	438,507,081.29

(2) 期末账龄超过 1 年的应付账款金额为 49,723,803.42 元，主要原因是部分工程和材料尾款未清算。

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	191,623,435.50	153,669,639.52

(2) 期末账龄超过 1 年的预收款项金额为 34,735,143.02 元，主要原因是部分客户定制的产品尚未提货，本公司未确认收入，相应未转销预收款项，其中大额明细如下：

项目	2019.12.31 余额	其中：账龄超过 1 年 余额	未偿还或结转的原因
中国科学院国家天文台	19,988,954.40	3,152,586.22	尚未验收
一重集团大连工程技术有限公司	15,028,418.80	14,828,418.80	尚未验收
熔盛机械有限公司	2,023,394.56	2,023,394.56	尚未发货
中建安装工程有限公司	1,397,751.94	1,397,751.94	尚未验收
武汉大禹阀门股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	尚未验收
合计	39,438,519.70	22,402,151.52	

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	145,180,147.03	812,964,869.60	778,337,435.26	179,807,581.37
二、离职后福利-设定提存计划	428,804.70	37,942,603.62	38,143,497.66	227,910.66
三、辞退福利	2,044,080.40	—	2,044,080.40	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	147,653,032.13	850,907,473.22	818,525,013.32	180,035,492.03

(2) 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	138,745,797.01	712,321,680.17	674,800,595.51	176,266,881.67
二、职工福利费	—	39,486,987.49	39,486,987.49	—
三、社会保险费	235,981.94	32,973,016.90	32,966,044.56	242,954.28
其中：医疗保险费	185,684.89	21,756,625.56	21,754,796.57	187,513.88
工伤保险费	20,187.64	6,800,789.53	6,800,574.19	20,402.98
生育保险费	30,109.41	4,415,601.81	4,410,673.80	35,037.42
四、住房公积金	202,885.65	19,515,048.00	19,592,831.00	125,102.65
五、工会经费和职工教育经费	5,995,482.43	8,668,137.04	11,490,976.70	3,172,642.77
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	145,180,147.03	812,964,869.60	778,337,435.26	179,807,581.37

(3) 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利：				
1.基本养老保险	414,012.80	36,906,416.32	37,103,518.46	216,910.66
2.失业保险费	14,791.90	1,036,187.30	1,039,979.20	11,000.00
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	428,804.70	37,942,603.62	38,143,497.66	227,910.66

23. 应交税费

项目	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	35,793,378.27	13,969,046.83
增值税	18,585,659.28	3,183,613.42
房产税	2,084,197.11	2,155,373.44
代扣代缴个人所得税	721,347.98	2,053,045.22
土地使用税	1,238,076.65	1,238,077.65
城市维护建设税	2,209,451.39	915,190.58
教育费附加	876,650.90	660,185.94
印花税	270,978.70	230,543.42
环境保护税	—	6,412.34
其他	42,610.05	—
合计	61,822,350.33	24,411,488.84

应交税费期末余额较期初余额增长 153.25%，主要原因是公司本期业绩大幅提升，期末应交企业所得税及增值税余额相应增加。

24. 其他应付款**(1) 分类列示**

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	1,150,000.00	1,863,945.80
应付股利	—	52,608,335.56
其他应付款	6,920,027.58	5,443,818.22
合计	8,070,027.58	59,916,099.58

(2) 应付利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息	—	1,307,582.47
长期借款应付利息	—	556,363.33
长期应付款应付利息	1,150,000.00	—
合计	1,150,000.00	1,863,945.80

(3) 应付股利

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

项目	2019.12.31	2018.12.31
常州恒屹智能装备有限公司	—	52,608,335.56

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
代收代付款	3,198,115.01	987,814.35
补助款*	465,700.00	230,000.00
押金及保证金	341,200.00	2,216,978.09
其他	2,915,012.57	2,009,025.78
合计	6,920,027.58	5,443,818.22

注*：补助款期末余额是上海立新计提的退休人员及其他非在职人员生活补助费。

②其他应付款期末余额中账龄超过一年的金额为 1,171,954.44 元，主要是上海立新计提的退休人员、其他非在职人员生活补助费。

(5) 其他应付款期末余额较期初余额下降 86.53%，主要原因是公司上期应付的股利本期支付。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	385,717,701.11	30,000,000.00
一年内到期的递延收益	—	24,091,478.90
合计	385,717,701.11	54,091,478.90

一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额大幅增长，主要原因公司是一年内到期的长期借款增加。

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31	2019 年利率区间
保证借款	284,379,909.44	383,000,000.00	4.275%-4.41%
信用借款	300,848,145.40	463,038.53	2.23%-3.685%
小计	585,228,054.84	383,463,038.53	

项目	2019.12.31	2018.12.31	2019 年利率区间
减：一年内到期的长期借款	385,717,701.11	30,000,000.00	
合计	199,510,353.73	353,463,038.53	

(2) 期末保证借款系由本公司提供担保，液压科技取得的项目借款，期末贷款本金余额为 284,000,000.00 元，计提利息余额为 379,909.44 元。

(3) 期末信用借款系：①2019 年 3 月本公司与中国进出口银行江苏省分行签订的出口卖方信贷类借款合同项下借入的款项。贷款本金为 100,000,000.00 元，期限为 2019 年 3 月 20 日至 2020 年 9 月 13 日，贷款年利率执行固定利率 3.685%；②2019 年 4 月本公司与中国进出口银行江苏省分行签订的出口卖方信贷类借款合同项下借入的款项。贷款本金为 200,000,000.00 元，期限为 2019 年 4 月 18 日至 2020 年 10 月 18 日，贷款年利率执行固定利率 3.685%；③265,700.56 元是日本原田取得的信用借款，金额 4,146,000.00 日元，折算成人民币为 265,700.56 元；④244,653.17 元是恒立美国取得的信用借款，金额为 35,069.69 美元，折算成人民币为 244,653.17 元；⑤期末上述借款计提利息余额为 337,791.67 元。

(4) 长期借款期末余额较期初余额下降 43.56%，主要原因是本期一年内到期的长期借款增加。

(5) 期末本公司无因逾期借款获得展期形成的长期借款。

27. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
长期应付款	150,000,000.00	150,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	—	—
合计	150,000,000.00	150,000,000.00

(2) 长期应付款期末余额是液压科技向常州恒屹智能装备有限公司的借款，利率为固定利率 3%。

28. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	164,645,098.30	63,236,500.00	5,107,116.73	222,774,481.57	与形成资产相关或与以后期间收益相关的政府拨付款项

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018.12.31	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	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
产业转型升级扶持资金	24,012,261.17	—	—	—	—	24,012,261.17	与资产相关
产业振兴和技术改造资金	23,621,666.66	32,080,000.00	—	137,000.00	—	55,564,666.66	与资产相关
工业经济稳增长促转型专项扶持资金	19,599,999.99	—	—	—	—	19,599,999.99	与资产相关
产业转型升级中央财政补助资金	16,590,000.00	—	—	—	—	16,590,000.00	与资产相关
工业和信息产业转型升级引导资金	9,728,333.31	5,441,000.00	—	163,250.00	—	15,006,083.31	与资产相关
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	21,159,083.32	9,715,500.00	—	1,436,866.69	—	29,437,716.63	与资产相关
创新与成果转化专项资金	7,087,499.99	16,000,000.00	—	0.04	—	23,087,499.95	与资产相关
新兴产业发展专项资金	5,600,000.00	—	—	—	—	5,600,000.00	与资产相关
五大产业发展专项资金(重大设备投资补助)	1,724,891.66	—	—	—	—	1,724,891.66	与资产相关
高压柱塞泵和多路控制阀生产线技术改造	29,000,000.00	—	—	2,900,000.00	—	26,100,000.00	与资产相关
五大产业发展专项资金(做大做强政策兑现)	1,477,249.97	—	—	—	—	1,477,249.97	与资产相关
高精度液压铸件智能生产车间专项资金	1,700,000.00	—	—	170,000.00	—	1,530,000.00	与资产相关
德国研发中心建设专项资金	560,000.00	—	—	—	—	560,000.00	与资产相关
闵行区科技创新	480,000.00	—	—	—	—	480,000.00	与收益相关
上海市中小企业发展专项基金	1,370,000.00	—	—	—	—	1,370,000.00	与资产相关
研发补助	300,000.00	—	—	300,000.00	—	—	与收益相关
外经贸发展专项资金进口贴息	634,112.23	—	—	—	—	634,112.23	与资产相关

补助项目	2018.12.31	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	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
合计	164,645,098.30	63,236,500.00	—	5,107,116.73	—	222,774,481.57	

29. 股本

项目	2018.12.31	本次增减变动（+、-）					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	882,000,000.00	—	—	—	—	—	882,000,000.00

30. 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	1,834,067,682.81	—	—	1,834,067,682.81

31. 其他综合收益

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期发生金额					2019.12.31
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,296,690.63	—	2,296,690.63	1,603,763.48	—	—	1,603,763.48	—	3,900,454.11
其中：外币财务报表折算差额	2,296,690.63	—	2,296,690.63	1,603,763.48	—	—	1,603,763.48	—	3,900,454.11
合计	2,296,690.63	—	2,296,690.63	1,603,763.48	—	—	1,603,763.48	—	3,900,454.11

32. 专项储备

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
安全生产费	1,987,269.67	10,061,671.13	6,297,407.37	5,751,533.43

本公司及上海立新、液压科技根据财政部、安全监管总局财企[2012]16号《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》规定，机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产基金。

33. 盈余公积

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	250,324,790.05		250,324,790.05	94,322,244.02	—	344,647,034.07

盈余公积本期增加是本公司根据《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

34. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	1,576,126,514.80	955,422,219.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,576,126,514.80	955,422,219.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,296,199,825.84	836,643,461.06
减：提取法定盈余公积	94,322,244.02	77,339,166.07
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	264,600,000.00	138,600,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	2,513,404,096.62	1,576,126,514.80

35. 营业收入及营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,391,764,704.43	3,361,890,322.72	4,171,790,003.19	2,645,488,516.13
其他业务	22,257,271.43	7,510,060.68	39,185,398.66	25,222,251.98
合计	5,414,021,975.86	3,369,400,383.40	4,210,975,401.85	2,670,710,768.11

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
挖掘机专用油缸	2,187,556,056.33	1,266,468,434.19	1,811,005,112.45	1,062,239,856.30
重型装备用非标准油缸	1,352,938,978.28	878,019,122.84	1,143,803,503.42	742,676,020.85
液压泵阀	1,161,390,659.77	722,420,906.48	478,694,474.43	336,698,532.33

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
元件与液压成套装置	188,899,037.15	133,932,977.10	200,825,363.28	158,520,466.61
油缸配件及铸件等	500,979,972.90	361,048,882.11	537,461,549.61	345,353,640.04
合计	5,391,764,704.43	3,361,890,322.72	4,171,790,003.19	2,645,488,516.13

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	4,419,595,995.20	2,687,854,878.47	3,225,016,591.55	2,064,318,558.89
国外销售	972,168,709.23	674,035,444.25	946,773,411.64	581,169,957.24
合计	5,391,764,704.43	3,361,890,322.72	4,171,790,003.19	2,645,488,516.13

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
三一重机有限公司	742,327,765.30	13.71
徐州徐工物资供应有限公司	396,216,197.21	7.32
上海三一重机股份有限公司	361,805,212.26	6.68
柳工常州机械有限公司	302,599,740.05	5.59
柳州柳工挖掘机有限公司	198,386,013.56	3.67
合计	2,001,334,928.38	36.97

36. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	21,285,747.65	16,590,793.20
教育费附加	14,835,099.25	11,907,705.54
房产税	8,528,488.44	8,362,558.52
土地使用税	4,998,861.60	5,045,412.60
印花税	1,471,755.33	1,297,996.93
车船使用税	14,724.08	20,284.00
其他	797,884.70	25,115.76
合计	51,932,561.05	43,249,866.55

37. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	33,721,833.85	26,033,505.58
装卸及运输费	28,202,272.78	32,460,158.93
业务招待费	14,928,899.86	11,663,601.84
进出口费用	13,683,643.96	28,008,190.03
差旅费	6,554,777.26	7,450,888.16
广告宣传费	5,860,073.73	1,970,245.75
售后服务费	5,324,668.31	5,469,305.89
办公费	649,358.08	560,888.71
其他	2,374,832.77	1,457,553.79
合计	111,300,360.60	115,074,338.68

38. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	121,043,028.05	128,842,850.82
折旧费	13,255,619.77	19,420,024.06
环保绿化费	3,396,116.14	13,305,694.39
无形资产摊销	8,327,424.86	8,080,057.30
差旅费	5,740,913.81	5,746,638.67
业务招待费	6,126,833.10	5,598,596.11
咨询服务费	7,595,492.29	5,053,189.35
办公费	6,011,850.13	4,659,778.20
邮电费	1,683,634.10	4,149,740.51
其他	19,976,221.58	18,348,593.07
合计	193,157,133.83	213,205,162.48

39. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	113,383,352.93	92,081,694.82
材料费	93,271,530.26	61,314,171.77
折旧费	7,587,994.15	8,547,739.76
燃料及动力费	2,834,607.34	3,001,380.81
其他	24,960,775.83	6,752,818.64
合计	242,038,260.51	171,697,805.80

研发费用本期发生额较上期发生额增长 40.97%，主要原因是公司坚持驱动创新，不断推进产品技术的进步，研发投入增加。

40. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	55,925,448.16	56,029,089.05
减：利息收入	53,426,125.46	29,644,133.20
利息净支出	2,499,322.70	26,384,955.85
汇兑损失	98,615,008.87	80,475,709.94
减：汇兑收益	133,835,150.13	138,459,494.97
其中：外币理财汇兑收益	31,238,026.60	51,283,425.42
汇兑净损失	-35,220,141.26	-57,983,785.03
银行手续费	1,641,453.80	1,441,264.03
合计	-31,079,364.76	-30,157,565.15

41. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	28,898,595.63	24,047,806.38	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	300,000.00	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	23,976,124.12	13,574,735.91	与收益相关
合计	53,174,719.75	37,622,542.29	

42. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	9,151,161.55	—
应收款项融资终止确认损失	-510,540.56	—
委托理财产品收益	—	17,915,177.33
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-48,780.46
合计	8,640,620.99	17,866,396.87

投资收益本期发生额较上期发生额下降 51.64%，主要原因是本期减少银行理财产品投资，相关收益下降。

43. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	-12,821,017.39	—
应收账款坏账损失	-5,638,669.16	—
其他应收款坏账损失	118,461.22	—
合计	-18,341,225.33	—

信用减值损失本期发生额较上期发生额大幅增长，主要原因是公司执行新金融工具准则，将坏账损失计入“信用减值损失”核算所致。

44. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-17,004,946.18
二、存货跌价损失	-19,748,960.33	-54,547,899.70
三、固定资产减值损失	-13,480,927.44	—
四、商誉减值损失	—	-46,983,311.42
合计	-33,229,887.77	-118,536,157.30

资产减值损失本期发生额较上期发生额下降 71.97%，主要原因是本期坏账损失重分类至信用减值损失。

45. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 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	-1,007,642.39	-3,292,498.19
其中：固定资产	-1,007,642.39	-3,292,498.19

资产处置收益本期发生额较上期发生额下降 69.40%，主要原因是公司本期处置的旧设备较少。

46. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
订单取消补偿款	2,447,812.70	—	2,447,812.70
非同一控制下合并形成负商誉	—	1,928,358.60	—
其他	4,741,002.52	660,922.97	4,741,002.52
合计	7,188,815.22	2,589,281.57	7,188,815.22

营业外收入本期发生额较上期发生额增长 177.64%，主要原因是美国关税政策变动，本期退还 18 年出口关税 325.73 万元，以及本期部分项目订单取消获得 186.27 万元的补偿。

47. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	445,000.00	260,000.00	445,000.00
其他	428,602.85	175,429.79	428,602.85
合计	873,602.85	435,429.79	873,602.85

营业外支出本期发生额较上期发生额增长 100.63%，主要原因是本期恒立液压股份的捐赠支出较上期增加 24.5 万元。

48. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	162,470,441.75	122,669,630.79

项目	2019 年度	2018 年度
递延所得税费用	32,203,946.49	3,388,014.94
合计	194,674,388.24	126,057,645.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	1,492,824,438.85	963,009,160.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	223,923,665.83	144,451,374.12
子公司适用不同税率的影响	-1,620,309.94	1,636,733.81
调整以前期间所得税的影响	456,093.39	450,823.37
非应税收入的影响	-538,574.11	-496,307.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,450,479.14	4,042,710.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,581,586.23	-11,219,630.74
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	439,899.26	6,298,667.68
研发费用加计扣除	-26,855,279.10	-19,106,726.04
所得税费用	194,674,388.24	126,057,645.73

(3) 所得税费用本期发生额较上期发生额增长 54.43%，主要原因是本期业务规模大幅增长，对应的所得税费用增加；固定资产加速折旧确认的递延所得税费用增加。

49. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

50. 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	2019 年度	2018 年度
政府补助	86,009,961.23	21,475,035.91
其他	10,420,260.31	1,734,432.49
合计	96,430,221.54	23,209,468.40

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

项目	2019 年度	2018 年度
研发支出	121,066,913.43	71,068,371.22
业务招待费	21,055,732.96	17,262,197.95
差旅费	12,295,691.07	13,197,526.83
咨询服务费	7,595,492.29	5,053,189.35
办公费	6,661,208.21	5,220,666.91
广告宣传费	5,860,073.73	1,970,245.75
绿化环保费	3,396,116.14	13,305,694.39
银行手续费	1,641,453.80	1,441,264.03
其他	27,881,048.04	33,511,221.50
合计	207,453,729.67	162,030,377.93

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
利息收入	36,521,553.64	29,644,133.20
收到股权处置款	—	1,794,529.00
合计	36,521,553.64	31,438,662.20

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
保证金收入	122,020,495.26	120,532,139.92
合计	122,020,495.26	120,532,139.92

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
保证金支出	104,401,798.35	122,020,495.26
合计	104,401,798.35	122,020,495.26

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,298,150,050.61	836,951,515.10
加: 资产减值准备	18,472,164.46	118,536,157.30

项目	2019 年度	2018 年度
信用减值损失	18,341,225.33	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	251,329,223.47	219,066,703.42
无形资产摊销	10,503,165.98	10,579,589.61
长期待摊费用摊销	2,103,580.57	1,926,180.50
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）	1,007,642.39	3,292,498.19
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）	-32,720,818.56	-31,598,829.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,640,620.99	-17,866,396.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,343,943.66	-34,348,895.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	23,860,002.83	37,736,910.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	46,294,336.28	-271,922,198.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-260,406,937.37	-284,842,677.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	279,683,916.96	211,365,448.05
其他	3,936,284.72	-95,882.47
经营活动产生的现金流量净额	1,660,257,160.34	798,780,122.83
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	2,238,983,353.93	1,449,191,410.14
减：现金的期初余额	1,449,191,410.14	1,025,404,672.84
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	789,791,943.79	423,786,737.30

注：“其他”项目系专项储备的变动。

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	2,238,983,353.93	1,449,191,410.14

项目	2019.12.31	2018.12.31
其中：库存现金	305,881.95	198,125.68
可随时用于支付的银行存款	2,238,677,471.98	1,448,993,284.46
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	2,238,983,353.93	1,449,191,410.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	104,401,798.35	保证金
应收票据	45,970,000.00	质押
合计	150,371,798.35 /	

53. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2019.12.31 外币余额	折算汇率	2019.12.31 折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	281,158,597.38	6.9762	1,961,418,607.04
欧元	8,541,446.85	7.8155	66,755,677.86
英镑	3,041,377.48	9.1501	27,828,908.08
日元	1,320,232,961.00	0.064086	84,608,449.57
瑞郎	4.81	7.203742	34.65
应收账款	—	—	
其中：美元	7,376,558.41	6.9762	51,460,346.78
欧元	5,375,468.97	7.8155	42,011,977.73
英镑	125,640.60	9.1501	1,149,624.05
日元	247,390,978.97	0.064086	15,854,298.27
其他应收款	—	—	
其中：美元	—	—	
欧元	117,000.00	7.8155	914,413.50
日元	68,328,322.00	0.064086	4,378,888.84

项目	2019.12.31 外币余额	折算汇率	2019.12.31 折算人民币余额
应付账款	—	—	
其中：美元	10,181,934.59	6.9762	71,031,212.09
欧元	12,237,487.65	7.8155	95,642,084.73
日元	523,468,308.33	0.064086	33,546,990.00
瑞郎	—	—	
韩元	—	—	
其他应付款	—	—	
其中：美元	1,000.00	6.9762	6,976.20
欧元	16,338.84	7.8155	127,696.20
日元	44,530,695.00	0.064086	2,853,794.12
短期借款			
其中：美元	603,000.00	6.9762	4,206,648.60
长期借款			
其中：美元	35,069.69	6.9762	244,653.17
日元	798,136,180.00	0.064086	51,149,355.23

(2) 境外经营实体的说明：

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
恒和贸易株式会社	日本	日元	经营主要货币来源
Hengli America Corporation	美国	美元	经营主要货币来源
恒立液压(香港)有限公司	香港	欧元	经营主要货币来源
Inline Euro S.à r.l.	卢森堡	欧元	经营主要货币来源
InLine Hydraulik GmbH	德国	欧元	经营主要货币来源
HARADA 密封件技研株式会社	日本	日元	经营主要货币来源
株式会社服部精工	日本	日元	经营主要货币来源
株式会社 HST	日本	日元	经营主要货币来源

54. 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
			2019 年度	2018 年度	

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
			2019 年度	2018 年度	
			产业转型升级扶持资金	64,684,260.00	
产业振兴和技术改造资金	86,250,000.00	递延收益	5,417,000.00	5,280,000.00	其他收益
工业经济稳增长促转型专项扶持资金	28,000,000.00	递延收益	2,800,000.00	2,800,000.00	其他收益
工业转型升级中央财政补助资金	23,700,000.00	递延收益	2,370,000.00	2,370,000.00	其他收益
工业和信息产业转型升级引导资金	23,661,000.00	递延收益	1,863,250.00	1,700,000.00	其他收益
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专 项资金	35,498,500.00	递延收益	3,160,069.59	1,802,250.00	其他收益
创新与成果转化专项资金	30,500,000.00	递延收益	1,450,000.04	1,450,000.00	其他收益
新兴产业发展专项资金	7,000,000.00	递延收益	700,000.00	700,000.00	其他收益
五大产业发展专项资金（重大设备投资补助）	9,408,500.00	递延收益	940,850.00	940,850.00	其他收益
高压柱塞泵和多路控制阀生产线技术改造	29,000,000.00	递延收益	2,900,000.00	—	其他收益
五大产业发展专项资金（做大做强政策兑现）	5,890,000.00	递延收益	589,000.00	589,000.00	其他收益
高精密液压铸件智能生产车间专项资金	1,700,000.00	递延收益	170,000.00	170,000.00	其他收益
德国研发中心建设专项资金	700,000.00	递延收益	70,000.00	70,000.00	其他收益
上海市中小企业发展专项基金	1,370,000.00	递延收益	—	—	—
外经贸发展专项资金进口贴息	777,029.00	递延收益	77,702.92	77,702.90	其他收益
合计	348,139,289.00		28,898,595.63	24,340,526.00	

(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
			2019 年度	2018 年度	
			闵行区科技创新	480,000.00	
研发补助	300,000.00	递延收益	300,000.00	—	其他收益
工业和信息产业转型升级奖金	300,000.00	其他收益	300,000.00	—	其他收益
商务发展专项奖金	1,602,900.00	其他收益	1,602,900.00	—	其他收益
十佳智能车间奖	300,000.00	其他收益	300,000.00	—	其他收益
就业见习补助	204,120.00	其他收益	204,120.00	—	其他收益
工业强区创新发展扶持资金	580,000.00	其他收益	580,000.00	—	其他收益
开放型经济奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00	—	其他收益
19 年非公企业党组织星级认证	15,000.00	其他收益	15,000.00	—	其他收益

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
			2019 年度	2018 年度	
			引智项目	150,000.00	
知识产权专项资金	550,500.00	其他收益	550,500.00	—	其他收益
科技奖励资金	1,737,500.00	其他收益	1,737,500.00	—	其他收益
单项冠军示范企业	500,000.00	其他收益	500,000.00	—	其他收益
引财补贴	560,000.00	其他收益	560,000.00	—	其他收益
对外经贸发展奖励	251,500.00	其他收益	251,500.00	—	其他收益
政府补助-稳岗补助	617,018.13	其他收益	617,018.13	—	其他收益
双创补贴	2,309,300.00	其他收益	2,309,300.00	—	其他收益
企业上云补助	5,300.00	其他收益	5,300.00	—	其他收益
研发财政奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00	—	其他收益
梅陇镇扶持资金	893,346.71	其他收益	893,346.71	—	其他收益
土地使用税返还	1,130,805.00	其他收益	1,130,805.00	—	其他收益
所得税返还	9,739,600.00	其他收益	9,739,600.00	—	其他收益
退伍军人抵税	540,000.00	其他收益	540,000.00	—	其他收益
软著退税	186,571.39	其他收益	186,571.39	—	其他收益
增值税即征即退	1,202,662.89	其他收益	1,202,662.89	—	其他收益
合计	24,756,124.12		24,276,124.12	—	

(3) 本期本公司无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

公司本期财务报表合并范围未发生变更。

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	
上海立新液压有限公司	上海	上海	机械制造	82.86	—	非同一控制合并
上海立新液压件厂经营服务部	上海	上海	零售、代销	—	83.3333	非同一控制合并

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	
江苏恒立液压科技有限公司	江苏常州	江苏常州	机械制造	100	—	投资设立
江苏恒航液压技术有限公司	江苏常州	江苏常州	机械制造	—	100	投资设立
恒和贸易株式会社	日本	日本	贸易及服务	100	—	投资设立
Hengli America Corporation	美国	美国	贸易及服务	100	—	投资设立
恒立液压(香港)有限公司	香港	香港	—	100	—	投资设立
Inline Euro S.à r.l.	卢森堡	卢森堡	—	—	100	投资设立
InLine Hydraulik GmbH	德国	德国	机械制造	—	100	非同一控制合并
茵莱(常州)液压有限公司	江苏常州	江苏常州	零售、代销	—	100	投资设立
HARADA 密封件技研株式会社	日本	日本	机械制造	—	100	非同一控制合并
株式会社服部精工	日本	日本	加工、销售	—	100	非同一控制合并
株式会社日本 HST	日本	日本	不动产租赁	—	100	非同一控制合并

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

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产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，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、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(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 39.11%（比较期：30.18%）；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 33.18%（比较：33.09%）。

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 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2019.12.31			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	551,349,220.46	—	—	—
应付票据	295,597,833.05	—	—	—
应付账款	495,723,309.34	—	—	—
应付利息	1,150,000.00	—	—	—
其他应付款	6,920,027.58	—	—	—
长期借款	—	150,244,653.17	49,265,700.56	—
长期应付款	—	150,000,000.00	—	—
一年内到期的非流动负债	385,717,701.11	—	—	—
合计	1,736,458,091.54	300,244,653.17	49,265,700.56	—

（续上表）

项目	2018.12.31			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	850,694,600.00	—	—	—
应付票据	252,534,068.83	—	—	—
应付账款	438,507,081.29	—	—	—
应付利息	1,863,945.80	—	—	—
其他应付款	5,443,818.22	—	—	—
长期借款	—	153,000,000.00	150,000,000.00	50,463,038.53
长期应付款	—	—	150,000,000.00	—
合计	1,549,043,514.14	153,000,000.00	300,000,000.00	50,463,038.53

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口见附注五、53 外币货币性项目（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列式，以资产负债表日即期汇率折算）。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司长期借款余额为人民币 585,228,054.84 元，其中人民币余额为 584,717,701.11 元，日元借款折合人民币余额为 265,700.56 元，美元借款

折合人民币余额为 244,653.17 元，在其他变量不变的假设下，利率在合理、可能的范围内波动时，将不会对本公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

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. 2019 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	2019.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	372,000,000.00	372,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	372,000,000.00	372,000,000.00
（1）银行理财产品	—	—	372,000,000.00	372,000,000.00
（二）应收款项融资	—	—	586,939,021.83	586,939,021.83
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	958,939,021.83	958,939,021.83

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。

交易性金融资产为银行理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款和长期借款等，该部分金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

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. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
常州恒屹智能装备有限公司	常州市武进区	气动元件、阀门、气动设备及配件、精密机械设备、服装机械设备的研发、制造、加工、销售；道路普通货物运输；实业投资；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外	7,500.00万元	37.96	37.96

注：常州恒屹智能装备有限公司系由常州恒屹流体科技有限公司更名而来。

2015年1月，汪立平、钱佩新（分别持有常州恒屹智能装备有限公司55%和45%的股权）将其持有的常州恒屹智能装备有限公司的4%和45%的股权受让于他们的儿子汪奇，2018年10月，汪奇将持有的申诺科技100%的股权受让于钱佩新，以上股权转让致使本公司股权结构在实际控制人家族成员之间发生调整。股权转让实施后，汪立平持有常州恒屹智能装备有限公司51.00%的股权（上述股权属于夫妻共同财产，夫妻双方对该部分股权拥有共同的权利）；汪奇持有常州恒屹智能装备有限公司49.00%的股权，钱佩新持有申诺科技（香港）有限公司100.00%的股权。

汪立平同时还持有本公司股东恒立投资（江苏恒立投资有限公司，简称“恒立投资”）88.773%的股权。汪立平、钱佩新及汪奇通过间接持股及直接持股能够控制本公司。因此，汪立平、钱佩新及汪奇是本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

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

本公司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
申诺科技（香港）有限公司	本公司股东
江苏恒立投资有限公司	本公司股东
常州志瑞机械科技有限公司	同受常州恒屹控制
江苏威士服装机械有限公司	汪立平参股 20%（对其有重大影响）
常州中施机械有限公司	汪立平弟弟控制之公司
常州恒立气动科技有限公司	同受常州恒屹控制
无锡恒明液压气动有限公司	汪立平弟弟控制之公司
常州锦轩物业服务有限公司	同受常州恒屹控制
无锡恒立液压气动有限公司	汪立平弟弟控制之公司
580 WEST CROSSROADS LLC	汪奇控制之公司

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价	2019 年度发生额	2018 年度发生额
常州恒立气动科技有限公司	流体件	市场价格	2,901,513.26	14,688,419.06
无锡恒明液压气动有限公司	加工费	市场价格	14,068,181.62	14,429,643.02

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价	2019 年度发生额	2018 年度发生额
常州恒立气动科技有限公司	密封件、配件	市场价格	5,156,793.24	4,050,965.26
无锡恒明液压气动有限公司	配件	市场价格	1,030,603.90	665,898.79
无锡恒立液压气动有限公司	配件	市场价格	11,414.92	—

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度 确认的租赁费	2018 年度 确认的租赁费
-------	--------	-------------------	-------------------

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度 确认的租赁费	2018 年度 确认的租赁费
580 WEST CROSSROADS LLC	房屋租赁	2,394,315.26	2,319,135.00

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联方资金拆借

①拆入本金

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
常州恒屹智能装备有限公司	150,000,000.00	2018 年 12 月 20 日	2021 年 12 月 19 日	固定利率 3%，低于同期银行贷款利率 4.75%

②拆借利息

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
常州恒屹智能装备有限公司	利息费用	4,550,000.00	—

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	8,943,650.30	8,351,167.96

(7) 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应收账款	无锡恒明液压气动有限公司	—	684,165.52
应收账款	常州恒立气动科技有限公司	110,261.16	69,878.12
预付款项	无锡恒立液压气动有限公司	118,194.85	118,194.85

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	常州恒立气动科技有限公司	5,121,409.91	843,790.62
应付账款	无锡恒明液压气动有限公司	1,436,639.76	1,599,931.19
应付账款	无锡恒立液压气动有限公司	16,229.05	—
预收款项	无锡恒立液压气动有限公司	64.14	—
应付利息	常州恒屹智能装备有限公司	1,150,000.00	—
长期应付款	常州恒屹智能装备有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00

7. 关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

公司 2019 年末以 5-20%不等比例的保证金开具保函，保函 2019 年末余额为 210.63 万元；另外公司以不定比例保证金开具信用证，信用证 2019 年末余额为 1,986.37 万元。

截至 2019 年 12 月 31 止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2. 或有事项

2016 年，本公司与中国建设银行武进支行签订《最高额保证合同》，根据合同规定，本公司为液压科技借款、银行承兑协议、信用证开具、出具保函等提供最高额保证，为液压科技的借款提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，该项担保余额为 19,900.00 万元人民币。

2015 年，液压科技与中国银行常州武进支行签订《固定资产借款合同》，由本公司提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，该项担保余额为 8,500.00 万元人民币。

2018 年，液压科技与光大银行常州支行签订《综合授信协议》，由本公司提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，该项担保余额为 1,000.00 万元人民币。

2019年，液压科技与招商银行常州分行签订借款合同，由本公司提供担保。截至2019年12月31日止，该项担保余额为5,000.00万元人民币。

2019年，液压科技与中国银行常州武进支行签订《授信额度协议》，由本公司提供担保。截至2019年12月31日止，该项担保余额为9,500.00万元人民币。

截至2019年12月31日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据2020年4月29日公司第四届董事会第三次会议审议通过的利润分配预案，本公司拟按2019年母公司净利润的10%提取法定盈余公积后，以2019年末总股本882,000,000股为基数，向全体股东按每10股派现金红利6.00元（含税），共计派发现金股利529,200,000.00元。同时本公司拟以资本公积金转增股本，以882,000,000股为基数向全体股东每10股转增4.8股，共计转增423,360,000股，转增后公司总股本将增加至1,305,360,000股。该预案尚待股东大会审议通过。

2. 疫情影响情况

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称新冠疫情）于2020年1月在全国范围爆发以来，对新冠疫情的防控工作在全国范围内持续进行。本公司开展新冠疫情防控工作，精准防控和统筹落实，维护好公司正常的生产经营活动。公司按照政府的统一部署，在做好各项疫情防控工作的基础上已于2020年2月10日起正式复工，截至财务报表批准报出日，公司复工率已达到九成以上。目前新冠疫情对公司整体生产经营影响有限，后续对公司财务状况、经营成果等方面的影响程度取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施，本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，并进行积极应对。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至2020年4月29日止，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	663,462,012.09	508,379,651.64
1 至 2 年	21,777,276.84	38,125,002.88
2 至 3 年	24,247,821.54	108,962.15
3 至 4 年	2,060.02	507,577.52
4 至 5 年	—	79,768.12
5 年以上	—	—
小计	709,489,170.49	547,200,962.31
减：坏账准备	46,882,164.75	35,244,694.79
合计	662,607,005.74	511,956,267.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,846,800.00	0.82	5,846,800.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	703,642,370.49	99.18	41,035,364.75	5.83	662,607,005.74
其中：应收外部客户组合	468,750,195.76	66.07	23,672,910.63	5.05	445,077,285.13
应收外部关联方客户组合	59,526.16	0.01	2,976.29	5.00	56,549.87
应收集团内部关联方组合	234,832,648.57	33.10	17,359,477.83	7.39	217,473,170.74
合计	709,489,170.49	100.00	46,882,164.75	6.61	662,607,005.74

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

项目	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	540,954,162.31	98.86	28,997,894.79	5.36	511,956,267.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,246,800.00	1.14	6,246,800.00	100.00	—
合计	547,200,962.31	100.00	35,244,694.79	6.44	511,956,267.52

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津滨海光热跟踪技术有限公司	4,630,800.00	4,630,800.00	100.00	收回可能性较小
烟台润达垃圾处理环保股份有限公司	1,216,000.00	1,216,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	5,846,800.00	5,846,800.00	100.00	

②2019年12月31日，按应收外部客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	464,502,698.38	23,225,134.92	5.00
1-2年	4,134,427.56	413,442.76	10.00
2-3年	111,009.80	33,302.94	30.00
3-4年	2,060.02	1,030.01	50.00
合计	468,750,195.76	23,672,910.63	5.05

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、9。

③2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	507,563,651.64	25,378,182.59	5.00
1 至 2 年	32,694,202.88	3,269,420.29	10.00
2 至 3 年	108,962.15	32,688.65	30.00
3 至 4 年	507,577.52	253,788.76	50.00
4 至 5 年	79,768.12	63,814.50	80.00
合计	540,954,162.31	28,997,894.79	5.36

④2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津滨海光热跟踪技术有限公司	4,630,800.00	4,630,800.00	100.00	收回可能性较小
烟台润达垃圾处理环保股份有限公司	1,616,000.00	1,616,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	6,246,800.00	6,246,800.00	100.00	

(3) 本期坏账准备的变动情况

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,246,800.00		6,246,800.00	—	400,000.00	—	5,846,800.00
按组合计提坏账准备	28,997,894.79		28,997,894.79	12,973,893.11	—	936,423.15	41,035,364.75
合计	35,244,694.79		35,244,694.79	12,973,893.11	400,000.00	936,423.15	46,882,164.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	936,423.15

(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
徐州徐工物资供应有限公司	74,579,940.26	10.51	3,728,997.01
柳州柳工挖掘机有限公司	43,212,276.50	6.09	2,160,613.83
柳工常州机械有限公司	33,484,553.97	4.72	1,674,227.70
卡特彼勒(徐州)有限公司	27,424,628.63	3.87	1,371,231.43
卡特彼勒(吴江)有限公司	23,054,452.74	3.25	1,152,722.64
合计	201,755,852.10	28.44	10,087,792.61

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期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

(1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	—	10,230,525.45
其他应收款	865,910.25	1,968,852.95
合计	865,910.25	12,199,378.40

其他应收款期末余额较期初余额下降 92.90%，主要原因是公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将公司应收利息计入“其他流动资产”核算。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	764,012.18	1,572,854.75
1 至 2 年	104,000.00	290,458.61
2 至 3 年	52,928.52	18,897.42
3 至 4 年	18,897.42	—
4 至 5 年	—	1,000,000.00
5 年以上	202,000.00	133,697.65
小计	1,141,838.12	3,015,908.43

账龄	2019.12.31	2018.12.31
减：坏账准备	275,927.87	1,047,055.48
合计	865,910.25	1,968,852.95

②按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
备用金	302,000.00	1,467,156.89
保证金	711,331.54	1,280,920.08
其他	128,506.58	267,831.46
小计	1,141,838.12	3,015,908.43
减：坏账准备	275,927.87	1,047,055.48
合计	865,910.25	1,968,852.95

③按坏账计提方法分类披露

A. 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	1,141,838.12	275,927.87	865,910.25
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,141,838.12	275,927.87	865,910.25

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

项目	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	1,141,838.12	100.00	275,927.87	865,910.25	
其中：应收其他款项组合	1,141,838.12	100.00	275,927.87	865,910.25	
合计	1,141,838.12	100.00	275,927.87	865,910.25	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

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、9。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

项目	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,015,908.43	100.00	1,047,055.48	34.72	1,968,852.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	3,015,908.43	100.00	1,047,055.48	34.72	1,968,852.95

B1. 2018 年 12 月 31 日, 本公司无按单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	8,016,925.77	400,846.29	5.00
1 至 2 年	905,795.91	90,579.59	10.00
2 至 3 年	46,303.42	13,891.03	30.00
3 至 4 年	58,089.56	29,044.78	50.00
4 至 5 年	2,517,228.00	2,013,782.40	80.00
5 年以上	1,738,101.85	1,738,101.85	100.00
合计	13,282,444.51	4,286,245.94	32.27

④坏账准备的变动情况

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,047,055.48	—	1,047,055.48	—	771,127.61	—	—	275,927.87
合计	1,047,055.48	—	1,047,055.48	—	771,127.61	—	—	275,927.87

⑤本期无实际核销的其他应收款。

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	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
杨桂林	备用金	300,000.00	1年以内	26.27	15,000.00
常州市武进区财政局财政专户	保证金	200,000.00	5年以上	17.52	200,000.00
常州滨湖物业管理有限公司	押金	54,000.00	1-2年	4.73	5,400.00
江苏大禹水务股份有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	4.38	5,000.00
马海成	备用金	50,000.00	1年以内	4.38	2,500.00
合计		654,000.00		57.28	227,900.00

⑦期末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期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	1,001,034,958.91	38,288,560.96	962,746,397.95	997,893,369.11	38,288,560.96	959,604,808.15
合计	1,001,034,958.91	38,288,560.96	962,746,397.95	997,893,369.11	38,288,560.96	959,604,808.15

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	2019.12.31 减值准备余额
江苏恒立液压科技有限公司	600,000,000.00	—	—	600,000,000.00	—	—
上海立新液压有限公司	172,695,511.54	—	—	172,695,511.54	—	38,288,560.96
恒立液压(香港)有限公司	212,509,894.84	3,141,589.80	—	215,651,484.64	—	—
Hengli America Corporation	12,186,522.73	—	—	12,186,522.73	—	—
恒和贸易株式会社	501,440.00	—	—	501,440.00	—	—
合计	997,893,369.11	3,141,589.80	—	1,001,034,958.91	—	38,288,560.96

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,156,444,221.35	2,753,540,497.71	3,509,099,080.10	2,280,243,747.89
其他业务	23,746,973.74	2,052,309.72	4,341,934.21	—
合计	4,180,191,195.09	2,755,592,807.43	3,513,441,014.31	2,280,243,747.89

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
挖掘机专用油缸	2,109,426,190.85	1,252,848,429.42	1,866,678,782.14	1,091,168,541.62
重型装备用非标准油缸	1,332,820,153.29	860,078,744.41	1,161,494,752.24	750,258,682.39
液压泵阀及油缸配件	714,197,877.21	640,613,323.88	480,925,545.72	438,816,523.88
合计	4,156,444,221.35	2,753,540,497.71	3,509,099,080.10	2,280,243,747.89

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	3,435,998,926.28	2,234,515,885.62	2,846,761,179.94	1,849,283,081.80
国外销售	720,445,295.07	519,024,612.09	662,337,900.16	430,960,666.09
合计	4,156,444,221.35	2,753,540,497.71	3,509,099,080.10	2,280,243,747.89

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
三一重机有限公司	425,919,071.35	13.80
徐州徐工物资供应有限公司	396,216,197.21	12.84
上海三一重机股份有限公司	217,158,649.63	7.04
柳州柳工挖掘机有限公司	162,599,843.83	5.27
柳工常州机械有限公司	158,644,140.56	5.14
合计	1,360,537,902.58	44.09

5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
委托理财产品收益	350,505.77	16,612,364.42

项目	2019 年度	2018 年度
信托产品收益	214,410.96	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,206,274.29	—
合计	7,771,191.02	16,612,364.42

投资收益本期发生额较上期发生额下降 53.22%，主要原因是本期购买理财主要为稳健性银行理财产品，收益率较上期有所降低。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-1,007,642.39	-3,292,498.19	
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）	53,174,719.75	37,622,542.29	
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	—	1,928,358.60	
委托他人投资或管理资产的损益	9,151,161.55	17,866,396.87	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	400,000.00	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,315,212.37	225,493.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,238,026.60	51,283,425.42	
非经常性损益总额	99,271,477.88	105,633,718.17	
减：非经常性损益的所得税影响数	14,838,598.93	15,461,964.33	
非经常性损益净额	84,432,878.95	90,171,753.84	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	278,549.24	294,604.80	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	84,154,329.71	89,877,149.04	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 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	24.32	1.47	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	22.74	1.37	—

②2018 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	19.94	0.95	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	17.80	0.85	—

(本页无正文，为江苏恒立液压股份有限公司 2019 年度财务报表附注签字盖章页)

公司名称：江苏恒立液压股份有限公司

法定代表人：汪立平 主管会计工作负责人：彭玫 会计机构负责人：龚兰兰

日期：2020 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 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

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、法规规定的其它业务。(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。)

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03月09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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

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
二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

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
容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

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。

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 张全心
 Full name 张全心
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1968-10-11
 Date of birth 1968-10-11
 工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
 身份证号码 340111681011103
 Identity card No. 340111681011103



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.



张全心(341200780005)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /m /d

证书编号: 341200780005
 No. of Certificate 341200780005
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会
 1995 12 01
 发证日期: 1995 12 01
 Date of Issuance 1995 12 01

江苏省注册会计师协会证书更换专用章
 2017年05月11日



姓名	秦啸
Sex	男
出生日期	1988-12-03
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	340702198812030519



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.

110100323886

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:
Date of Issuance

2015-07-01
年 / 月 / 日
/y /m /d





姓名 杨焯
Full name 杨焯
Sex 男
出生日期 1990-11-27
Date of birth 1990-11-27
工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 331023199011277017
Identity card No. 331023199011277017



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.



杨焯(110002430714)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

证书编号: 110002430714
No. of Certificate

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

发证日期: 2019年05月23日
Date of Issuance /y /m /d

火)