

湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

审计报告

天职业字[2021]29731 号

---

目 录

审计报告	1
2020 年度财务报表	4
2020 年度财务报表附注	18

## 审计报告



天职业字[2021]29731 号

湖南中联重科智能高空作业机械有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南中联重科智能高空作业机械有限公司（以下简称“湖南高机”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2020 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及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，公允反映了湖南高机 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2020 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于湖南高机，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、 管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，管理层负责评估湖南高机的持续经营能力，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湖南高机、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖南高机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湖南高机不能持续经营。

（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）就湖南高机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。

审计报告（续）

天职业字[2021]29731号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 合并资产负债表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	40,862,513.22	1,912,983.47	八、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	442,018,428.55	432,791,221.88	八、（二）
☆应收款项融资	10		3,490,360.00	八、（三）
预付款项	11	3,359,447.03	10,039,422.91	八、（四）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	1,320,523.30	8,552,518.85	八、（五）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18	407,623,359.23	359,630,543.74	八、（六）
其中：原材料	19	86,831,751.88	103,525,581.74	八、（六）
库存商品(产成品)	20	272,027,745.15	227,595,548.07	八、（六）
☆合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	20,251,896.54	42,824,994.43	八、（七）
<b>流动资产合计</b>	25	915,436,167.87	859,242,045.28	
<b>非流动资产：</b>	26			
△发放贷款和垫款	27			
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29			
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33			
☆其他权益工具投资	34			
☆其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	92,125,178.42	90,241,499.12	八、（八）
其中：固定资产原价	38	102,940,487.14	119,714,083.62	八、（八）
累计折旧	39	10,815,308.72	29,472,584.50	八、（八）
固定资产减值准备	40			
在建工程	41	17,713,967.22	9,508,887.16	八、（九）
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44			
无形资产	45			
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48			
递延所得税资产	49	7,695,084.16	13,444,989.01	八、（十）
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
<b>非流动资产合计</b>	52	117,534,229.80	113,195,375.29	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
<b>资产总计</b>	74	1,032,970,397.67	972,437,420.57	

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

## 合并资产负债表（续）

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动负债：</b>	75			
短期借款	76			
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	428,073,935.92	417,202,634.32	八、（十一）
预收款项	84			
☆合同负债	85	3,660,823.65	694,523.21	八、（十二）
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	2,828,554.77	7,210,697.16	八、（十三）
其中：应付工资	91	2,340,426.47	6,703,502.21	八、（十三）
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	4,216,913.95	48,180.21	八、（十四）
其中：应交税金	95	1,890,593.76		八、（十四）
其他应付款	96	107,361,847.12	624,431,487.65	八、（十五）
其中：应付股利	97			
△应付款项及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101			
其他流动负债	102	11,843,942.90	1,592,689.05	八、（十六）
<b>流动负债合计</b>	103	557,986,018.31	1,051,180,211.60	
<b>非流动负债：</b>	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106			
应付债券	107			
其中：优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110			
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
<b>非流动负债合计</b>	118			
<b>负 债 合 计</b>	119	557,986,018.31	1,051,180,211.60	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	120			
实收资本（或股本）	121	500,000,000.00	8,000,000.00	八、（十七）
国家资本	122			
国有法人资本	123	500,000,000.00	8,000,000.00	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本（或股本）净额	128	500,000,000.00	8,000,000.00	八、（十七）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132			
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136	906,200.19		八、（十八）
盈余公积	137			
其中：法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	-25,921,820.83	-86,742,791.03	八、（十九）
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>	145	474,984,379.36	-78,742,791.03	
*少数股东权益	146			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	147	474,984,379.36	-78,742,791.03	
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	148	1,032,970,397.67	972,437,420.57	

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

## 合并利润表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1	1,028,146,053.11	577,961,646.42	
其中：营业收入	2	1,028,146,053.11	577,961,646.42	八、(二十)
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
<b>二、营业总成本</b>	6	964,052,425.48	608,300,907.68	
其中：营业成本	7	803,457,007.82	497,549,112.99	八、(二十)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	6,406,912.83	2,293,697.61	八、(二十一)
销售费用	16	90,324,605.57	67,370,000.90	八、(二十二)
管理费用	17	15,312,270.76	15,698,206.54	八、(二十三)
研发费用	18	42,406,609.76	25,341,378.99	八、(二十四)
财务费用	19	6,145,018.74	48,510.65	八、(二十五)
其中：利息费用	20	6,021,370.20		八、(二十五)
利息收入	21	117,496.28	303,351.85	八、(二十五)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22	254,731.98	-4,032.47	八、(二十五)
其他	23			
加：其他收益	24			
投资收益(损失以“-”号填列)	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	-482,596.24	-11,857,260.38	八、(二十六)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	34	63,611,031.39	-42,196,521.64	
加：营业外收入	35	3,056,204.62	159,759.00	八、(二十七)
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	96,360.96	1,491,362.78	八、(二十八)
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	38	66,570,875.05	-43,528,125.42	
减：所得税费用	39	5,749,904.85	-9,388,367.94	八、(二十九)
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	40	60,820,970.20	-34,139,757.48	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	60,820,970.20	-34,139,757.48	
*少数股东损益	43			
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	60,820,970.20	-34,139,757.48	
终止经营净利润	46			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	47			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
<b>七、综合收益总额</b>	66	60,820,970.20	-34,139,757.48	
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	67	60,820,970.20	-34,139,757.48	
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
<b>八、每股收益：</b>	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

# 合并现金流量表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,151,602,177.30	228,719,686.02	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15	3,193,013.99	513,665,540.32	
<b>经营活动现金流入小计</b>	16	1,154,795,191.29	742,385,226.34	
购买商品、接收劳务支付的现金	17	886,313,896.17	597,887,283.09	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	66,041,247.02	55,492,965.87	
支付的各项税费	25	2,298,134.58	2,364,937.77	
支付其他与经营活动有关的现金	26	165,628,549.85	76,777,447.11	
<b>经营活动现金流出小计</b>	27	1,120,281,827.62	732,522,633.84	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	28	34,513,363.67	9,862,592.50	八、(三十)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
<b>投资活动现金流入小计</b>	35			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	79,564,165.13	12,538,278.72	
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40	401,723,566.61		
<b>投资活动现金流出小计</b>	41	481,287,731.74	12,538,278.72	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	42	-481,287,731.74	-12,538,278.72	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	43			
吸收投资收到的现金	44	492,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46			
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	48	492,000,000.00		
偿还债务所支付的现金	49			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	6,021,370.20		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	53	6,021,370.20		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	54	485,978,629.80		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	55	-254,731.98		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	56	38,949,529.75	-2,675,686.22	八、(三十)
加：期初现金及现金等价物余额	57	1,912,983.47	4,588,669.69	八、(三十)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	58	40,862,513.22	1,912,983.47	八、(三十)

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁



# 合并所有者权益变动表

金额单位：元

2020年度

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

项 目	行 次	本 期 金 额											所有者权益合计					
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益				
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13						
一、上年年末余额	1	8,000,000.00													14			-78,742,791.03
加：会计政策变更	2																	
前期差错更正	3																	
其他	4																	
二、本年期初余额	5	8,000,000.00																-78,742,791.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	492,000,000.00																553,727,170.39
(一) 综合收益总额	7																	60,820,970.20
(二) 所有者投入和减少资本	8	492,000,000.00																60,820,970.20
1. 所有者投入的普通股	9	492,000,000.00																492,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11																	
4. 其他	12																	
(三) 专项储备提取和使用	13																	
1. 提取专项储备	14																	
2. 使用专项储备	15																	
(四) 利润分配	16																	
1. 提取盈余公积	17																	
其中：法定公积金	18																	
任意公积金	19																	
#储备基金	20																	
#企业发展基金	21																	
#利润归还投资	22																	
△ 2. 提取一般风险准备	23																	
3. 对所有者(或股东)的分配	24																	
4. 其他	25																	
(五) 所有者权益内部结转	26																	
1. 资本公积转增资本(或股本)	27																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28																	
3. 盈余公积弥补亏损	29																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30																	
△ 5. 其他综合收益结转留存收益	31																	
6. 其他	32																	
四、本年年末余额	33	500,000,000.00																474,984,379.36

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

### 合并所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2020年度

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

项 目	行 次	上 期 金 额													
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小 计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他										
栏 次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
一、上年年末余额	1	8,000,000.00									-36,986,737.99	-28,986,737.99		-28,986,737.99	
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	8,000,000.00									-15,616,295.56	-15,616,295.56		-15,616,295.56	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6										-52,603,033.55	-44,603,033.55		-44,603,033.55	
（一）综合收益总额	7										-34,139,757.48	-34,139,757.48		-34,139,757.48	
（二）所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24														
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
☆5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	8,000,000.00									-86,742,791.03	-78,742,791.03		-78,742,791.03	

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

# 合并资产减值准备情况表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司 2020年12月31日 金额单位：元

项目	行次	年初账面余额			本期增加额						本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
栏次			本期计提	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计							
一、坏账准备	1	24,466,350.44	482,596.24			482,596.24									24,948,946.68	补充资料:	21	12
二、存货跌价准备	2															一、政策性挂账	22	
三、合同资产减值准备	3															二、当年处置以前年度报表和挂账	23	
四、持有待售资产减值准备	4															其中：在当年损益中处理以前年度报表挂账	24	
五、债权投资减值准备	5																25	
六、可供出售金融资产减值准备	6																26	
七、持有至到期投资减值准备	7																27	
八、长期股权投资减值准备	8																28	
九、投资性房地产减值准备	9																29	
十、固定资产减值准备	10																30	
十一、在建工程减值准备	11																31	
十二、生产性生物资产减值准备	12																32	
十三、油气资产减值准备	13																33	
十四、使用权资产减值准备	14																34	
十五、无形资产减值准备	15																35	
十六、商誉减值准备	16																36	
十七、合同取得成本减值准备	17																37	
十八、合同履约成本减值准备	18																38	
十九、其他减值准备	19																39	
合计	20	24,466,350.44	482,596.24			482,596.24									24,948,946.68		40	

法定代表人：谢志荣 法定代表：角纯新 主管会计工作负责人：李苏宁 会计机负责人：李苏宁

## 资产负债表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	40,855,452.48	6,199.46	
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	443,513,941.10	5,983,444.35	十二、（一）
☆应收款项融资	10		100,000.00	
预付款项	11	3,359,447.03	6,839,966.38	
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	3,216,031.19	381,059.86	十二、（二）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18	407,623,359.23		
其中：原材料	19	86,831,751.88		
库存商品(产成品)	20	272,027,745.15		
☆合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	14,498,784.79	203,760.57	
流动资产合计	25	913,067,015.82	13,514,430.62	
<b>非流动资产：</b>	26			
△发放贷款和垫款	27			
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29			
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33	2,275,612.66	2,275,612.66	十二、（三）
☆其他权益工具投资	34			
☆其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	92,125,178.42		
其中：固定资产原价	38	102,940,487.14		
累计折旧	39	10,815,308.72		
固定资产减值准备	40			
在建工程	41	17,713,967.22		
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44			
无形资产	45			
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48			
递延所得税资产	49	7,695,084.16		
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	119,809,842.46	2,275,612.66	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
<b>资产总计</b>	74	1,032,876,858.28	15,790,043.28	

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

## 资产负债表（续）

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动负债：</b>	75			
短期借款	76			
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	422,320,824.17	12,260,895.04	
预收款项	84			
☆合同负债	85	3,660,823.65		
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	2,828,554.77	15,833.00	
其中：应付工资	91	2,340,426.47		
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	4,216,913.95	48,180.21	
其中：应交税金	95	1,890,593.76		
其他应付款	96	112,699,483.44	25,536,603.12	
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101			
其他流动负债	102	11,843,942.90	1,592,551.28	
<b>流动负债合计</b>	103	557,570,542.88	39,454,062.65	
<b>非流动负债：</b>	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106			
应付债券	107			
其中：优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110			
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
<b>非流动负债合计</b>	118			
<b>负 债 合 计</b>	119	557,570,542.88	39,454,062.65	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	120			
<b>实收资本（或股本）</b>	121	500,000,000.00	8,000,000.00	
国家资本	122			
国有法人资本	123	500,000,000.00	8,000,000.00	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
<b>实收资本（或股本）净额</b>	128	500,000,000.00	8,000,000.00	
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132			
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136	906,200.19		
盈余公积	137			
其中：法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	-25,599,884.79	-31,664,019.37	
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>	145	475,306,315.40	-23,664,019.37	
*少数股东权益	146			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	147	475,306,315.40	-23,664,019.37	
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	148	1,032,876,858.28	15,790,043.28	

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

## 利润表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	132,448,085.14	52,976.83	
其中：营业收入	2	132,448,085.14	52,976.83	十二、（四）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	133,338,541.57	415,473.13	
其中：营业成本	7	114,141,099.31		十二、（四）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	71,122.86	20,831.74	
销售费用	16	2,969,126.80	2,639.22	
管理费用	17	2,653,296.32	37,187.77	
研发费用	18	7,512,392.47		
财务费用	19	5,991,503.81	354,814.40	
其中：利息费用	20	6,021,370.20		
利息收入	21	54,588.14	6,866.96	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	24,239.79		
其他	23			
加：其他收益	24			
投资收益（损失以“-”号填列）	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-404,002.12	1,764,125.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-1,294,458.55	1,401,629.13	
加：营业外收入	35	1,804,360.80		
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	96,360.96	606,316.44	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	413,541.29	795,312.69	
减：所得税费用	39	-5,650,593.29		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	6,064,134.58	795,312.69	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41	6,064,134.58	795,312.69	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	42			
六、其他综合收益的税后净额	43			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	44			
1.重新计量设定受益计划变动额	45			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	46			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	47			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	48			
5.其他	49			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	50			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	51			
☆2.其他债权投资公允价值变动	52			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	53			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	54			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	55			
☆6.其他债权投资信用减值准备	56			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	57			
8.外币财务报表折算差额	58			
9.其他	59			
七、综合收益总额	60	6,064,134.58	795,312.69	
八、每股收益：	61			
基本每股收益	62			
稀释每股收益	63			

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

## 现金流量表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	154,622,398.37	17,004,325.80	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,858,948.94	9,463,420.08	
经营活动现金流入小计	16	156,481,347.31	26,467,745.88	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	54,334,195.47	26,992,027.97	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	58,832,917.16		
支付的各项税费	25	2,298,134.58	92,331.90	
支付其他与经营活动有关的现金	26	9,971,391.29	495,004.28	
经营活动现金流出小计	27	125,436,638.50	27,579,364.15	
经营活动产生的现金流量净额	28	31,044,708.81	-1,111,618.27	十二、（五）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	74,450,518.98		
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40	401,723,566.61		
投资活动现金流出小计	41	476,174,085.59		
投资活动产生的现金流量净额	42	-476,174,085.59		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	43			
吸收投资收到的现金	44	492,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46			
△发行债券收到的现金	47			
收到其他与筹资活动有关的现金	48			
筹资活动现金流入小计	49	492,000,000.00		
偿还债务所支付的现金	50			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	51	6,021,370.20		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52			
支付其他与筹资活动有关的现金	53			
筹资活动现金流出小计	54	6,021,370.20		
筹资活动产生的现金流量净额	55	485,978,629.80		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	56			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	57	40,849,253.02	-1,111,618.27	十二、（五）
加：期初现金及现金等价物余额	58	6,199.46	1,117,817.73	十二、（五）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	59	40,855,452.48	6,199.46	十二、（五）

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁

# 所有者权益变动表

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	行 次	本 期 金 额											
		实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计
		1	2	3	4								
一、上年年末余额	1	8,000,000.00											
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	8,000,000.00											
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	492,000,000.00						906,200.19					
（一）综合收益总额	7												
（二）所有者投入和减少资本	8	492,000,000.00											
1.所有者投入的普通股	9	492,000,000.00											
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13							906,200.19					
1.提取专项储备	14							1,573,977.24					
2.使用专项储备	15							-667,777.05					
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中：法定公积金	18												
任意公积金	19												
#储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
△2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24												
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
☆5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	500,000,000.00						906,200.19				475,306,315.40	475,306,315.40

法定代表人：詹纯新

主管会计工作负责人：李小宁

会计机构负责人：李小宁



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

2020年度

上期金额

项 目	行次	上期金额													
		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
实收资本 (或股本)		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	1	8,000,000.00										-32,459,332.06	-24,459,332.06		-24,459,332.06
加: 会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	8,000,000.00													
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6											-32,459,332.06	-24,459,332.06		-24,459,332.06
(一) 综合收益总额	7											795,312.69	795,312.69		795,312.69
(二) 所有者投入和减少资本	8											795,312.69	795,312.69		795,312.69
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
(三) 专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
(四) 利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中: 法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
△2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者 (或股东) 的分配	24														
4.其他	25														
(五) 所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本 (或股本)	27														
2.盈余公积转增资本 (或股本)	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
△5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	8,000,000.00										-31,664,019.37	-23,664,019.37		-23,664,019.37

法定代表人: 熊纯新

主管会计工作负责人: 李小宁

会计机构负责人: 李小宁

## 资产减值准备情况表

项 目	行次	2020年12月31日						期末账面余额	项目	行次	金额
		本期增加额			本期减少额						
		年初账面余额	本期计提额	合井增加额	其他原因增加额	合计	转销额				
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
一、坏账准备	1	8,481,259.73	404,002.12	13,629,939.18		14,033,941.30			22,515,201.03	21	
二、存货跌价准备	2									22	
三、合同资产减值准备	3									23	
四、持有待售资产减值准备	4									24	
五、债权投资减值准备	5									25	
六、可供出售金融资产减值准备	6									26	
七、持有至到期投资减值准备	7									27	
八、长期股权投资减值准备	8									28	
九、投资性房地产减值准备	9									29	
十、固定资产减值准备	10									30	
十一、在建工程减值准备	11									31	
十二、生产性生物资产减值准备	12									32	
十三、油气资产减值准备	13									33	
十四、使用权资产减值准备	14									34	
十五、无形资产减值准备	15									35	
十六、商誉减值准备	16									36	
十七、合同取得成本减值准备	17									37	
十八、合同履约成本减值准备	18									38	
十九、其他减值准备	19									39	
合 计	20	8,481,259.73	404,002.12	13,629,939.18		14,033,941.30			22,515,201.03	40	12

金额单位：元

编制单位：湖南中联重科智能高空作业机械股份有限公司

法定代表人：詹纯新      主管会计工作负责人：李小宁      会计机构负责人：李小宁

# 湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

## 2020 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、企业的基本情况

湖南中联重科智能高空作业机械有限公司(原名为湖南中联工程机械有限责任公司, 以下简称本公司或高机公司)成立于 2012 年 3 月 29 日, 统一社会信用代码为 914300005932581292, 注册资本为 5 亿元整, 中联重科股份有限公司持股 100%。公司住所为长沙高新开发区麓谷大道 677 号办公楼 4 楼 4110 房, 公司法定代表人为詹纯新。

2020 年 11 月中联重科股份有限公司将其高空机械业务部门和资产(以下简称“高机业务”或“剥离业务”)注入原湖南中联工程机械有限责任公司(以下简称“内部重组”), 并在 2020 年 11 月 24 日将原湖南中联工程机械有限责任公司更名为湖南中联重科智能高空作业机械有限公司。

公司主要经营范围: 轻小型起重设备制造(限分支机构); 生产专用车辆制造(限分支机构); 专用汽车、机械零部件、计算机软件、工程机械车、智能装备销售; 机械零部件的研发; 起重机械维修; 通用零部件制造(限分支机构); 机械设备租赁; 装卸搬运(砂石除外); 机械设备技术咨询; 机械设备技术服务; 软件开发; 软件服务; 货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外); 二手车经营; 工程机械设计; 工程机械制造(限分支机构); 工程机械维修服务; 智能装备制造(限分支机构)。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### （二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值；本期无计量属性发生变化的报表项目。

### （四）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

重新评估。

## 2.合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即：除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（七）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有

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

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

#### （七）金融工具

##### 1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

##### 2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### （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债务工具投资

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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

#### (4) 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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

### 3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的



金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### 5.金融资产减值

(1) 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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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。

(2) 应收款项及租赁应收款

对于应收票据、应收账款、其他应收款及应收融资租赁款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项

预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，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，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

#### 6.金融资产转移

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### (八) 应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，

将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## （九） 存货

### 1. 存货的分类

本公司的存货分为原材料、产成品、在产品、低值易耗品等。

### 2. 存货的计价

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

### 3. 存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料和在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### 4. 存货实行永续盘存制，低值易耗品领用时采用一次转销法进行摊销。

## （十） 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

#### （十一）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

#### （十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（七）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### 1. 投资成本确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，本公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

## （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积；在计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，应当全额确认。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## （3）收购少数股权

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

## （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

#### 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十三）固定资产

#### 1. 固定资产确认与计量

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	35	3	2.77
其中：钢结构厂房	25	3	3.88
机器设备	10	3	9.70
电子设备	5	3	19.40
运输设备	10	3	9.70

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

#### 3. 固定资产的减值测试、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

### （十五）使用权资产



在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、应用软件、专有技术、专营权及商标权等，按成本进行初始计量。

### 2. 无形资产摊销方法

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件规定有使用期限的，按规定期限确认为无形资产的使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件规定的期限到期时因续约而延续，且续约不需要付出较大成本无法预见无形资产为企业带来经济利益期

限的，续约期计入使用寿命，其应摊销金额在使用寿命内采用直线法摊销，这类的无形资产有：土地使用权、各种应用软件等；按合同或协议中规定的受益年限进行摊销，合同或协议中没有规定的受益年限或视为使用寿命不确定的无形资产，这类的无形资产有：商标权等，这类无形资产不进行摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试，截至期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 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；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

#### (十七) 职工薪酬的核算

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除股份支付以外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。

##### 1. 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工

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

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （十八）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或

比率确定；

- 3.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 5.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

#### （十九）股份支付及权益工具

##### 1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

##### 4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

## （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

## （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十）收入

### 1.收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约

进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 本公司收入确认的具体政策：

(1) 商品销售收入确认

公司商品销售模式分为一般信用销售、按揭销售和融资租赁销售等。收入确认的具体原则为：公司将货物发出，购货方签收无误后，收入金额能够可靠地计量，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。其中实质上具有融资性质的，在销售成立时一次性确认收入，销售商品收入金额按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

(2) 提供劳务收入的确认

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按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完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

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

4. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

### (二十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，采用总额法，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

4. 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

5. 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。

6. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更情况

本公司本报告期无会计政策变更事项。

### (二) 会计估计变更情况

本公司本报告期无会计估计变更事项。

### (三) 前期重大会计差错更正情况

本公司本报告期无前期重大差错更正事项。

## 六、税项



### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、6
教育费附加及地方教育附加	应交流转税税额	3、2
城市维护建设税	应交流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、25

### （二）税收说明及优惠批文

#### 1.高新技术企业税收优惠

高机业务于 2020 年获取编号为 GR202043003297 的高新技术企业证书，高机业务 2020 年 1 月至 11 月期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

#### 2.研发费用加计扣除

根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。本公司符合相关规定的研发费用按照实际发生额的 75%在税前扣除。

### （三）税收说明

2012 年前仓储服务及金融商品转让适用 6%税率，销售主机及相关配件 2019 年 4 月前适用 16%税率，2019 年 4 月 1 日后，根据国家税务总局公告 2019 年 14 号文件《关于深化增值税改革有关事项的公告》公司国内的增值税率均适用 13%税率。

## 七、企业合并及合并财务报表

本年纳入合并报表范围的子公司基本情况：

企业名称	企业类型	注册地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
长沙中联智租科技有限公司	境内非金融子企业	湖南省长沙市	注 1	500	100	100	500	投资设立

注1：业务性质：租赁业；业务范围：物联网技术研发、智能产品销售、技术服务、技术咨询；智能化技术的研发；机械技术开发服务；互联网科技技术开发；机械设备租赁等。

## 八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2020年1月1日，“期末”指2020年12月31日，“上期”指2019年度，“本期”指2020年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	3,410.00	3,610.00
银行存款	40,859,103.22	1,909,373.47
合 计	<u>40,862,513.22</u>	<u>1,912,983.47</u>

2. 期末除其他货币资金为保函等保证金外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	466,312,170.37
应收账款账面余额合计	<u>466,312,170.37</u>
坏账准备	24,293,741.82
应收账款账面价值合计	<u>442,018,428.55</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	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	<u>466,312,170.37</u>	<u>100</u>	<u>24,293,741.82</u>	<u>5.00</u>			<u>442,018,428.55</u>
其中：风险组合	466,312,170.37	100	24,293,741.82	5.00			442,018,428.55
性质组合							
合 计	<u>466,312,170.37</u>	<u>100</u>	<u>24,293,741.82</u>				<u>442,018,428.55</u>

接上表

类 别	期初余额		坏账准备	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	455,797,683.54	100	23,006,461.66	5.00	432,791,221.88
其中：风险组合	455,797,683.54	100	23,006,461.66	5.00	432,791,221.88
性质组合					
合计	455,797,683.54	100	23,006,461.66		432,791,221.88

### 3.组合计提坏账准备

按风险组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)	466,312,170.37	24,293,741.82	5.00
合计	466,312,170.37	24,293,741.82	

### 4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A公司	102,626,308.00	22.02	3,078,789.24
B公司	66,519,415.86	14.28	1,995,582.48
C公司	279,104,622.51	59.89	8,373,138.68
D公司	3,296,017.00	0.71	98,880.51
E公司	790,000.00	0.17	553,000.00
合计	452,336,363.37	97.07	14,099,390.91

### 5.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	23,006,461.66	1,287,280.16			24,293,741.82
合计	23,006,461.66	1,287,280.16			24,293,741.82

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.本期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 应收款项融资

#### 1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		3,490,360.00
合 计		<u>3,490,360.00</u>

#### 2.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,490,360.00
合 计		<u>3,490,360.00</u>

3.期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4.期末无质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (四) 预付款项

#### 1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,359,447.03	100.00	10,039,422.91	100.00
合 计	<u>3,359,447.03</u>	<u>100.00</u>	<u>10,039,422.91</u>	<u>100.00</u>

#### 2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
单位 A	1,800,000.00	53.58	
单位 B	588,496.01	17.52	
单位 C	442,860.00	13.18	
单位 D	195,854.16	5.83	
单位 E	138,040.00	4.11	
合 计	<u>3,165,250.17</u>	<u>94.22</u>	

### (五) 其他应收款

#### 1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,205.15	518.24
其他应收款	1,319,318.15	8,552,000.61
合 计	<u>1,320,523.30</u>	<u>8,552,518.85</u>

## 2.应收利息

### (1) 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
存款利息	1,205.15	518.24
合 计	<u>1,205.15</u>	<u>518.24</u>

(2) 本期无重要的逾期利息。

## 3.其他应收款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,183,134.41
2-3年(含3年)	3,266.36
3年以上	788,122.24
其他应收款账面余额合计	<u>1,974,523.01</u>
坏账准备	655,204.86
其他应收款账面价值合计	<u>1,319,318.15</u>

### (2) 按款项性质列示其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,820,152.91	10,011,889.39
保证金	154,370.10	
小 计	<u>1,974,523.01</u>	<u>10,011,889.39</u>
减: 坏账准备	655,204.86	1,459,888.78
合 计	<u>1,319,318.15</u>	<u>8,552,000.61</u>

### (3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计 提	转 回	转销或核销	
其他应收账款坏账准备	1,459,888.78	-804,683.92			655,204.86

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
合计	<u>1,459,888.78</u>	<u>-804,683.92</u>			<u>655,204.86</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
往来单位 A	往来款	450,806.86	1 年以内	22.83	13,524.21
往来单位 B	往来款	252,000.00	1 年以内	12.76	7,560.00
往来单位 C	往来款	304,960.00	5 年以上	15.44	304,960.00
往来单位 D	往来款	125,501.00	1 年以内	6.36	3,765.03
往来单位 E	往来款	58,000.00	1 年以内	2.94	1,740.00
合计		<u>1,191,267.86</u>		<u>60.33</u>	<u>331,549.24</u>

(5) 本期无应收政府补助款项。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面价值
原材料	86,831,751.88		86,831,751.88	103,525,581.74
在产品	48,763,862.20		48,763,862.20	28,509,413.93
产成品	272,027,745.15		272,027,745.15	227,595,548.07
合计	<u>407,623,359.23</u>		<u>407,623,359.23</u>	<u>359,630,543.74</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	20,251,896.54	42,824,994.43
合计	<u>20,251,896.54</u>	<u>42,824,994.43</u>

(八) 固定资产

1. 分类列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	92,125,178.42	90,241,499.12

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产清理		
合 计	<u>92,125,178.42</u>	<u>90,241,499.12</u>

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>119,714,083.62</u>	<u>71,359,085.07</u>	<u>88,132,681.55</u>	<u>102,940,487.14</u>
其中：房屋及建筑物	74,329,077.89		74,200,277.89	128,800.00
机器设备	42,959,577.26	71,288,495.78	13,927,886.42	100,320,186.62
运输设备	1,180,835.12			1,180,835.12
办公及电子设备	1,244,593.35	70,589.29	4,517.24	1,310,665.40
二、累计折旧合计	<u>29,472,584.50</u>	<u>3,115,280.91</u>	<u>21,772,556.69</u>	<u>10,815,308.72</u>
其中：房屋及建筑物	16,190,695.72	4,997.44	16,149,883.34	45,809.82
机器设备	11,984,070.05	2,847,245.42	5,610,655.09	9,220,660.38
运输设备	848,271.33	89,060.92		937,332.25
办公及电子设备	449,547.40	173,977.13	12,018.26	611,506.27
三、固定资产账面净值合计	<u>90,241,499.12</u>			<u>92,125,178.42</u>
其中：房屋及建筑物	58,138,382.17			82,990.18
机器设备	30,975,507.21			91,099,526.24
运输设备	332,563.79			243,502.87
办公及电子设备	795,045.95			699,159.13
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公及电子设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>90,241,499.12</u>			<u>92,125,178.42</u>
其中：房屋及建筑物	58,138,382.17			82,990.18
机器设备	30,975,507.21			91,099,526.24
运输设备	332,563.79			243,502.87
办公及电子设备	795,045.95			699,159.13

2. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	17,713,967.22	9,508,887.16
工程物资		
合 计	<u>17,713,967.22</u>	<u>9,508,887.16</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目所在园区	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
望城园区	17,713,967.22		17,713,967.22	9,508,887.16		9,508,887.16
合 计	<u>17,713,967.22</u>		<u>17,713,967.22</u>	<u>9,508,887.16</u>		<u>9,508,887.16</u>

3. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
A 项目	6,424,778.76		3,823,008.84			3,823,008.85
B 项目	4,380,530.97		2,628,318.57			2,628,318.57
C 项目	5,283,185.84		4,922,123.89			4,922,123.89
D 项目	3,435,779.82		3,435,779.82			3,435,779.82
E 项目	1,340,488.37		1,340,488.37			1,340,488.37
合 计	<u>20,864,763.77</u>		<u>16,149,719.49</u>			<u>16,149,719.50</u>

接上表:

工程累计投入占 预算的比例	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
59.50%	59.50%				其他
60.00%	60.00%				其他
93.17%	93.17%				其他
100.00%	100.00%				其他
100.00%	100.00%				其他

(十) 递延所得税资产



1. 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	3,331,894.43	22,212,629.58	2,024,287.26	13,495,248.40
可抵扣亏损	4,363,189.73	29,087,931.55	11,420,701.75	76,138,011.67
合 计	<u>7,695,084.16</u>	<u>51,300,561.13</u>	<u>13,444,989.01</u>	<u>89,633,260.07</u>

注：公司预计近期能够取得高新技术企业认证，按预期税率 15%确认递延所得税资产。

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,736,317.10	10,971,102.04
可抵扣亏损	373,903.06	19,666,405.66
合 计	<u>3,110,220.16</u>	<u>30,637,507.70</u>

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2020		3,395,771.74
2021		3,607,697.31
2022		12,065,186.83
2023		
2024		597,749.78
2025	373,903.06	
合 计	<u>373,903.06</u>	<u>19,666,405.66</u>

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	427,904,952.92	396,780,751.60
2-3 年		8,160,987.68
3 年以上	168,983.00	12,260,895.04
合 计	<u>428,073,935.92</u>	<u>417,202,634.32</u>

2. 本期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十二) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	3,660,823.65	694,523.21
合 计	<u>3,660,823.65</u>	<u>694,523.21</u>

### (十三) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,210,697.16	59,885,844.48	64,267,986.87	2,828,554.77
二、离职后福利-设定提存计划		2,729,956.68	2,729,956.68	
合 计	<u>7,210,697.16</u>	<u>62,615,801.16</u>	<u>66,997,943.55</u>	<u>2,828,554.77</u>

#### 2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,703,502.21	50,773,157.57	55,136,233.31	2,340,426.47
二、职工福利费		3,659,494.12	3,659,494.12	
三、社会保险费		<u>2,075,710.26</u>	<u>2,075,710.26</u>	
其中：1. 医疗保险费		1,877,275.96	1,877,275.96	
2. 工伤保险费		11,849.65	11,849.65	
3. 生育保险费		186,584.65	186,584.65	
四、住房公积金		2,273,698.40	2,273,698.40	
五、工会经费和职工教育经费	507,194.95	1,103,784.13	1,122,850.78	488,128.30
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>7,210,697.16</u>	<u>59,885,844.48</u>	<u>64,267,986.87</u>	<u>2,828,554.77</u>

#### 3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		2,592,857.70	2,592,857.70	
二、失业保险费		137,098.98	137,098.98	
合 计		<u>2,729,956.68</u>	<u>2,729,956.68</u>	

### (十四) 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		12,767.84	12,767.84	
企业所得税				
城市维护建设税		1,844,990.04	1,583.93	1,843,406.11
个人所得税		47,187.65		47,187.65
教育费附加及地方教育附加		1,844,399.24	993.13	1,843,406.11
房产税		1,146,920.38	1,146,920.38	
土地使用税		1,124,119.02	1,124,119.02	
印花税		439,021.67	4,287.80	434,733.87
防洪基金	43,180.21	5,930.38	5,930.38	43,180.21
残疾人就业保障金	5,000.00	1,532.10	1,532.10	5,000.00
合 计	<u>48,180.21</u>	<u>6,466,868.32</u>	<u>2,298,134.58</u>	<u>4,216,913.95</u>

(十五) 其他应付款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	107,361,847.12	624,431,487.65
合 计	<u>107,361,847.12</u>	<u>624,431,487.65</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	50,610,556.17	585,743,146.41
保证金	186,449.22	200,000.00
其他	56,564,841.73	38,488,341.24
合 计	<u>107,361,847.12</u>	<u>624,431,487.65</u>

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,843,942.90	1,592,689.05
合 计	<u>11,843,942.90</u>	<u>1,592,689.05</u>

(十七) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中联重科股份有限公司	8,000,000.00	100.00	492,000,000.00		500,000,000.00	100.00
合计	<u>8,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>492,000,000.00</u>		<u>500,000,000.00</u>	<u>100</u>

(十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		1,573,977.24	667,777.05	906,200.19	
合计		<u>1,573,977.24</u>	<u>667,777.05</u>	<u>906,200.19</u>	

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	-86,742,791.03	-52,603,033.55
本期增加额	<u>60,820,970.20</u>	<u>-34,139,757.48</u>
其中：本期净利润转入	60,820,970.20	-34,139,757.48
本期期末余额	<u>-25,921,820.83</u>	<u>-86,742,791.03</u>

(二十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,022,454,990.34	798,958,162.36	576,642,332.35	497,200,234.28
其他业务	5,691,062.77	4,498,845.46	1,319,314.07	348,878.71
合计	<u>1,028,146,053.11</u>	<u>803,457,007.82</u>	<u>577,961,646.42</u>	<u>497,549,112.99</u>

(二十一) 税金及附加

项目	计缴标准(%)	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5、7	1,844,990.04	12,805.17
教育费附加及地方教育附加	3及2	1,844,399.24	11,716.84
房产税	1.2	1,146,920.38	1,142,124.00
土地使用税	8元/m <sup>2</sup>	1,124,119.02	1,126,202.00
印花税	0.03、0.05	439,021.67	399.50
防洪基金	0.06	5,930.38	450.10
残疾人就业保障金		1,532.10	

项 目	计缴标准 (%)	本期发生额	上期发生额
合 计		<u>6,406,912.83</u>	<u>2,293,697.61</u>

(二十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	20,646.15	9,745.18
职工薪酬费用	17,106,467.62	7,772,282.83
其他费用	73,197,491.80	59,587,972.89
合 计	<u>90,324,605.57</u>	<u>67,370,000.90</u>

(二十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	6,063,608.26	9,871,541.73
折旧费及摊销	1,667,807.86	1,324,975.10
其他费用	7,580,854.64	4,501,689.71
合 计	<u>15,312,270.76</u>	<u>15,698,206.54</u>

(二十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,576,872.39	15,622,402.58
折旧费及摊销	181,410.66	112,958.01
其他	19,648,326.71	9,606,018.40
合 计	<u>42,406,609.76</u>	<u>25,341,378.99</u>

(二十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,021,370.20	
减:利息收入	117,496.28	303,351.85
金融机构手续费	10,548.48	4,407.41
汇兑净损益	254,731.98	-4,032.47
其他	-24,135.64	351,487.56
合 计	<u>6,145,018.74</u>	<u>48,510.65</u>

(二十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	-482,596.24	-11,857,260.38
合 计	<u>-482,596.24</u>	<u>-11,857,260.38</u>

（二十七）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	131,800.00	111,138.00	131,800.00
其他	2,924,404.62	48,621.00	2,924,404.62
合 计	<u>3,056,204.62</u>	<u>159,759.00</u>	<u>3,056,204.62</u>

（二十八）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	96,360.96	1,491,362.78	96,360.96
合 计	<u>96,360.96</u>	<u>1,491,362.78</u>	<u>96,360.96</u>

（二十九）所得税费用

1.所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	5,749,904.85	-9,388,367.94
合 计	<u>5,749,904.85</u>	<u>-9,388,367.94</u>

2.会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	66,570,875.05
按法定税率计算的所得税费用	16,642,718.76
高机业务适用不同税率的影响	-7,181,062.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,314,783.22
加计扣除的影响	-1,462,799.72
本期未确认的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	503,923.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,067,658.48
所得税费用合计	<u>5,749,904.85</u>

（三十）合并现金流量表补充资料

## 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	60,820,970.20	-34,139,757.48
加: 资产减值准备		
信用减值损失	482,596.24	11,857,260.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,115,280.91	1,447,678.29
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
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)	6,276,102.18	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	5,749,904.85	-9,383,961.28
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-47,992,815.49	-314,691,111.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	475,776,219.99	-428,362,270.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-469,714,895.21	814,118,280.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>34,513,363.67</u>	<u>40,846,118.39</u>
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	40,862,513.22	1,912,983.47
减: 现金的期初余额	1,912,983.47	4,588,669.69
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	<u>38,949,529.75</u>	<u>-2,675,686.22</u>

## 2.现金和现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	<u>40,862,513.22</u>	<u>1,912,983.47</u>
其中：库存现金	3,410.00	3,610.00
可随时用于支付的银行存款	40,859,103.22	1,909,373.47
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	<u>40,862,513.22</u>	<u>1,912,983.47</u>

## 九、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
中联重科股份有限公司	湖南省长沙市	工程机械生产销售	793,769.05	100	100

### （二）不存在控制关系的关联方及其关系

企业名称	注册地址	与本公司关系
湖南特力液压有限公司	湖南省常德市	同一母公司
常德中联重科液压有限公司	湖南省常德市	同一母公司
中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	湖南省长沙市	母公司的分公司
中联重科安徽工业车辆有限公司	安徽省芜湖市	同一集团公司
中联重科融资租赁（中国）有限公司	北京市	同一母公司
湖南中联国际贸易有限责任公司	湖南省长沙市	同一母公司
湖南中联工程机械有限责任公司	湖南省长沙市	同一母公司
中科云谷科技有限公司	上海市	同一母公司
上海中联重科桩工机械有限公司	上海市	同一母公司

### （三）关联方

#### 1. 关联方交易



交易类型	企业名称	关联方关系性质	本期发生额	交易金额占同类交易总额的比例(%)	定价政策
购买商品	中联重科股份有限公司	母公司	89,472,778.40	10.77	参照市场价
购买商品	湖南特力液压有限公司	同一母公司	35,464,248.65	4.27	参照市场价
购买商品	常德中联重科液压有限公司	同一母公司	2,867,889.30	0.35	参照市场价
购买商品	中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	母公司的分公司	79,5962.06	0.10	参照市场价
购买商品	中联重科安徽工业车辆有限公司	同一集团公司	277,999.70	0.03	参照市场价
	合 计		<u>128,878,878.11</u>	<u>15.52</u>	

## 2.应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
中联重科股份有限公司	应收账款	345,624,038.37	17,281,201.92
中联重科融资租赁(中国)有限公司	应收账款	102,626,308.00	5,131,315.40
合 计		<u>448,250,346.37</u>	<u>22,412,517.32</u>

关联方名称	应付项目	期末余额
中联重科股份有限公司	应付账款	67,513,492.25
湖南特力液压有限公司	应付账款	13,261,519.28
常德中联重科液压有限公司	应付账款	943,721.33
湖南中联国际贸易有限责任公司	应付账款	119,415.00
中联重科安徽工业车辆有限公司	应付账款	28,530.97
合 计		<u>81,866,678.83</u>
中联重科股份有限公司	其他应付款	33,727,476.77
中科云谷科技有限公司	其他应付款	494,078.49
中联重科安徽工业车辆有限公司	其他应付款	66,139.66
上海中联重科桩工机械有限公司	其他应付款	2,863.40
中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	其他应付款	884.81
合 计		<u>34,291,443.13</u>

## 十二、母公司会计报表的主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>465,388,987.87</u>	<u>100.00</u>	<u>21,875,046.77</u>	<u>5.00</u>	<u>443,513,941.10</u>
其中：风险组合	465,388,987.87	100.00	21,875,046.77	5.00	443,513,941.10
性质组合					
合计	<u>465,388,987.87</u>	<u>100.00</u>	<u>21,875,046.77</u>		<u>443,513,941.10</u>

接上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>13,400,560.81</u>	<u>100.00</u>	<u>7,417,116.46</u>	<u>55.00</u>	<u>5,983,444.35</u>
其中：风险组合	13,400,560.81	100.00	7,417,116.46	55.00	5,983,444.35
性质组合					
合计	<u>13,400,560.81</u>	<u>100.00</u>	<u>7,417,116.46</u>		<u>5,983,444.35</u>

## 2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：风险组合

名称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	465,388,987.87	21,875,046.77	5.00
合计	<u>465,388,987.87</u>	<u>21,875,046.77</u>	

## 3.本期无实际核销的应收账款。

## 4.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
A客户	102,626,308.00	22.07	3,078,789.24
B客户	66,519,415.86	14.30	1,995,582.48
C客户	279,104,622.51	60.01	8,373,138.68
D客户	3,296,017.00	0.71	98,880.51
E客户	599,400.00	0.13	17,982.00

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
合计	<u>452,145,763.37</u>	<u>97.22</u>	<u>13,564,372.91</u>

5.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6.期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

7.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	7,417,116.46	14,457,930.31			21,875,046.77
合计	<u>7,417,116.46</u>	<u>14,457,930.31</u>			<u>21,875,046.77</u>

## (二) 其他应收款

### 1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,205.15	
其他应收款	<u>3,214,826.04</u>	381,059.86
合计	<u>3,216,031.19</u>	<u>381,059.86</u>

### 2.应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,205.15	
合计	<u>1,205.15</u>	

### 3.其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,134,712.93
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	3,266.36
3-4年(含4年)	42,606.54
4-5年(含5年)	130,188.23
5年以上	544,206.24
其他应收款账面余额合计	<u>3,854,980.30</u>

账龄	期末余额
坏账准备	640,154.26
其他应收款账面价值合计	<u>3,214,826.04</u>

(2) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
其他应收账款坏账准备	1,064,143.27	-423,989.01			640,154.26
合计	<u>1,064,143.27</u>	<u>-423,989.01</u>			<u>640,154.26</u>

(3) 按款项性质列示其他应收款

项目	期末余额	期初余额
往来款	<u>3,854,980.30</u>	1,445,203.13
小计	<u>3,854,980.30</u>	<u>1,445,203.13</u>
减：坏账准备	640,154.26	1,064,143.27
合计	<u>3,214,826.04</u>	<u>381,059.86</u>

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
A 客户	往来款	450,806.86	1 年以内	0.10	13,524.21
B 客户	其他	252,000.00	1 年以内	0.05	7,560.00
C 客户	往来款	304,960.00	5 年以上	0.07	304,960.00
D 客户	其他	125,501.00	1 年以内	0.03	3,765.03
E 客户	往来款	58,000.00	1 年以内	0.01	1,740.00
合计		<u>1,191,267.86</u>		<u>0.26</u>	<u>331,549.24</u>

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,275,612.66			2,275,612.66
合计	<u>2,275,612.66</u>			<u>2,275,612.66</u>

(四) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	132,312,632.6	113,780,821.34		
其他业务	135,452.54	360,277.97	52,976.83	
合 计	<u>132,448,085.14</u>	<u>114,141,099.31</u>	<u>52,976.83</u>	

(五) 净利润调节为经营活动现金流量

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,064,134.58	795,312.69
加: 资产减值准备		
信用资产减值损失	404,002.12	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,815,308.72	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
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)	6,021,370.20	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,695,084.16	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-407,623,359.23	1,337,013.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-538,027,248.35	17,362,515.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	960,179,384.74	-18,842,334.58
其他	906,200.19	
经营活动产生的现金流量净额	31,044,708.81	-1,111,618.27
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	40,855,452.48	6,199.46
减: 现金的期初余额	6,199.46	1,117,817.73
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	<u>40,849,253.02</u>	<u>-1,111,618.27</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	<u>40,855,452.48</u>	<u>6,199.46</u>
其中: 库存现金	3410.00	
可随时用于支付的银行存款	40,852,042.48	6,199.46
二、现金等价物	<u>40,855,452.48</u>	<u>6,199.46</u>
三、期末现金及现金等价物余额	<u>40,855,452.48</u>	<u>6,199.46</u>

## 十三、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019 年度和 2020 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

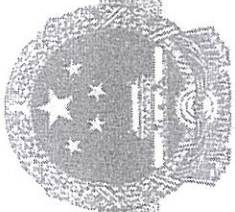
截至资产负债表日，本公司无需按有关财务会计制度应披露的其他内容。

## 十五、财务报表的批准

本公司 2020 年度财务报表经公司管理层于 2021 年 3 月 30 日批准报出。

湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

二〇二一年三月三十日



# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、照  
管信息

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日 至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具企业验资报告；办理企业合并、分立、增资减资、清算、资产收购、出售、受托管理、变更、清算事宜中的审计业务，以报告形式表述意见；税务咨询、税务代理、纳税筹划；企业管理咨询、软件开发、计算机系统服务；技术转让、技术推广、技术服务、软件开发、软件服务、软件培训、数据处理（数据处理中的存储、备份、传输除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



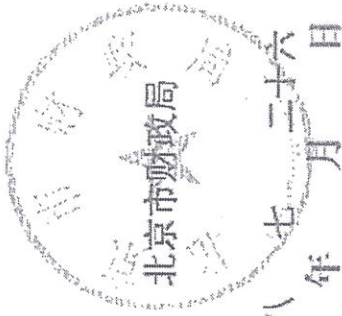
登记机关

2020年06月05日

证书序号: 0000175

# 说明

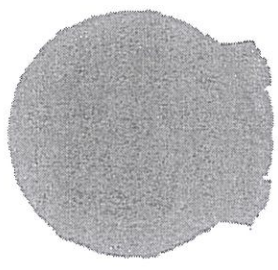
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称: 邱靖之  
 首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域  
 主任会计师:  
 经营场所:

特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

组织形式:

执业证书编号:

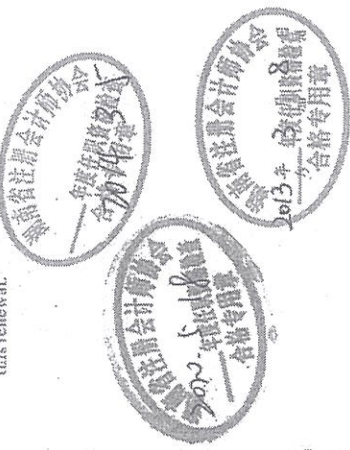
批准执业文号:

批准执业日期:



年度检验合格  
Annual Renewal Registration  
合格专用章

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



证书编号: 430100120016

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年11月27日  
Date of Issuance: 2000年11月27日



姓名: 李晓辉  
Full name: Li Xiaohui  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1978-10-15  
Date of birth: 1978-10-15  
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch  
身份证号码: 430111197810152519  
Identity card No.: 430111197810152519

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.



年 月 日  
Year Month Day

年度检验合格  
Annual Renewal Registration  
合格专用章

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



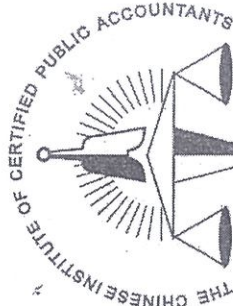
证书编号: 110101504943  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2015 年 04 月 23 日  
Date of Issuance

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.



年 月 日



中国注册会计师

姓名: 张宏喜  
Full name: 张宏喜  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1988-07-21  
Date of birth: 1988-07-21  
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
身份证号码: 430922198807214530  
Identity card No.:

