

力源液压（苏州）有限公司

审 计 报 告

众环审字（2020）024340 号

目 录

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
1、	资产负债表	1-2
2、	利润表	3
3、	现金流量表	4
4、	所有者权益变动表	5-6
5、	财务报表附注	7-52



审计报告

众环审字(2020)024340号

力源液压(苏州)有限公司:

一、审计意见

我们审计了力源液压(苏州)有限公司(以下简称“力源苏州”)财务报表,包括2020年6月30日的资产负债表,2020年1-6月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了力源苏州公司2020年6月30日的财务状况以及2020年1-6月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于力源苏州公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估力源苏州公司的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算力源苏州公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督力源苏州公司的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

(此页无正文，为审计报告盖章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师：



吴玉光

中国注册会计师：



梁莉

梁莉

2020年10月13日

资产负债表

2020年6月30日

编制单位：力源液压（苏州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释七	年末余额	年初余额
流动资产			
货币资金	(一)	12,856,011.94	20,735,782.90
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	23,076,509.88	9,495,833.19
应收账款	(三)	200,294,365.26	159,180,086.66
☆应收款项融资	(四)	58,763,030.43	62,985,022.84
预付款项	(五)	4,423,824.27	2,997,860.81
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	755,049.01	929,443.25
△买入返售金融资产			
存货	(七)	167,127,068.52	188,154,813.85
其中：原材料		42,077,626.84	23,439,037.07
库存商品(产成品)		57,180,946.44	79,051,541.66
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	55,882,182.26	58,618,869.47
流动资产合计		523,178,041.57	503,097,712.97
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资			
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	525,052,555.44	548,929,026.90
在建工程	(十)	467,974.16	411,472.57
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产	(十一)	51,489,642.14	52,537,343.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	11,566,768.49	4,198,382.01
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		588,576,940.23	606,076,225.22
资产总计		1,111,754,981.80	1,109,173,938.19



资产负债表(续)

2020年6月30日

编制单位: 苏州源液压(苏州)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释七	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	(十三)	20,000,000.00	20,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十四)	55,358,742.70	29,462,975.43
应付账款	(十五)	155,641,942.43	122,099,801.85
预收款项	(十六)	1,936,715.63	1,690,053.33
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十七)	1,157,650.05	595,791.46
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	(十八)	1,282,281.28	1,315,164.90
其中: 应交税金		1,282,281.28	1,315,164.90
其他应付款	(十九)	219,687,215.12	600,642,287.43
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		455,064,547.21	775,806,074.40
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款	(二十)	1,318,392.31	1,360,200.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		1,318,392.31	1,360,200.00
负 债 合 计		456,382,939.52	777,166,274.40
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(二十一)	300,000,000.00	300,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		300,000,000.00	300,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	671,927,819.11	261,577,819.11
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	(二十三)	437,287.76	1,679.42
盈余公积	(二十四)	1,339,257.08	1,339,257.08
其中: 法定公积金		1,339,257.08	1,339,257.08
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(二十五)	-318,332,321.67	-230,911,091.82
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		655,372,042.28	332,007,663.79
*少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		655,372,042.28	332,007,663.79
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,111,754,981.80	1,109,173,938.19

载于第1页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人: 王明

主管会计工作负责人: 王明

会计机构负责人: 王明



利润表

2020年1-6月

编制单位：力源液压（苏州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释七	本年金额	上年金额
一、营业总收入		188,433,481.91	336,880,606.99
其中：营业收入	(二十六)	188,433,481.91	336,880,606.99
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		233,479,431.82	423,302,183.69
其中：营业成本	(二十六)	184,651,455.13	341,329,121.64
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		5,758,662.97	4,366,744.32
销售费用	(二十七)	6,964,274.71	14,010,492.54
管理费用		18,263,023.74	26,283,105.39
研发费用		11,117,418.73	21,447,272.30
财务费用	(二十八)	6,724,596.54	15,865,447.50
其中：利息费用		6,425,919.66	15,583,602.03
利息收入		36,000.25	98,951.95
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			-30,928.11
其他		334,677.13	411,725.53
加：其他收益		3,489,361.85	1,763,310.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十九)	-3,630,157.92	-2,486,089.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十)	-45,492,418.60	-507.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-90,679,164.58	-87,144,863.49
加：营业外收入	(三十一)	3,000.00	843,030.70
其中：政府补助			25,171.35
减：营业外支出	(三十二)	4,113,451.75	109,128.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-94,789,616.33	-86,410,961.06
减：所得税费用	(三十三)	-7,368,386.48	-2,586,401.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-87,421,229.85	-83,824,559.82
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-87,421,229.85	-83,824,559.82
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-87,421,229.85	-83,824,559.82
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3、其他权益工具投资公允价值变动			
☆4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-87,421,229.85	-83,824,559.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		-87,421,229.85	-83,824,559.82
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

载于第1页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年1-6月

编制单位：力源液压（苏州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释七	本年金额	上年金额
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		122,140,855.57	122,342,262.58
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,771,676.75	
收到其他与经营活动有关的现金		53,465,344.34	4,073,984.63
经营活动现金流入小计		179,377,876.66	126,416,247.21
购买商品、接受劳务支付的现金		79,194,241.82	63,079,043.82
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		35,607,018.51	39,929,469.82
支付的各项税费		8,457,491.11	6,493,991.29
支付其他与经营活动有关的现金		63,249,091.57	15,544,710.02
经营活动现金流出小计		186,507,843.01	125,047,214.95
经营活动产生的现金流量净额		-7,129,966.35	1,369,032.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,928,772.52
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,928,772.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		307,554.61	1,587,588.72
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		307,554.61	1,587,588.72
投资活动产生的现金流量净额		-307,554.61	4,341,183.80
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			30,000,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		442,250.00	942,499.98
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			
筹资活动现金流出小计		442,250.00	20,942,499.98
筹资活动产生的现金流量净额		-442,250.00	9,057,500.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			30,928.11
五、现金及现金等价物净增加额	(三十三)	-7,879,770.96	14,798,644.19
加：期初现金及现金等价物余额	(三十三)	20,735,782.90	5,937,138.71
六、期末现金及现金等价物余额	(三十三)	12,856,011.94	20,735,782.90

载于第1页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年1-6月

金额单位：人民币元

本年金额										金额单位：人民币元	
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	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	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	300,000,000.00	—	—	261,577,819.11	—	—	1,679.42	1,339,257.08	—	-230,911,091.82	332,007,663.79
加：前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	300,000,000.00	—	—	261,577,819.11	—	—	1,679.42	1,339,257.08	—	-230,911,091.82	332,007,663.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	—	410,350,000.00	—	—	435,608.34	—	—	-87,421,229.85	323,364,378.49
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-87,421,229.85	-87,421,229.85
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	410,350,000.00	—	—	—	—	—	—	410,350,000.00
1、所有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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）专项储备提取和使用	—	—	—	410,350,000.00	—	—	435,608.34	—	—	—	410,350,000.00
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	435,608.34	—	—	—	435,608.34
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	437,287.76	—	—	—	437,287.76
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	-1,679.42	—	—	—	-1,679.42
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	300,000,000.00	—	—	671,927,819.11	—	—	437,287.76	1,339,257.08	—	-318,332,321.67	655,372,042.28

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

方雅

所有者权益变动表 (续)

2020年1-6月

金额单位: 人民币元

编制单位: 苏源液压(苏州)有限公司



上年金额										所有者权益合计
项目	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积					减：库存股	
一、上年年末余额	300,000,000.00			61,180,000.00		429,687.96	1,339,257.08		-147,086,532.00	215,862,413.04
二、本年年初余额	300,000,000.00			61,180,000.00		429,687.96	1,339,257.08		-147,086,532.00	215,862,413.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				200,397,819.11		-428,008.54			-83,824,559.82	116,145,250.75
（一）综合收益总额									-83,824,559.82	-83,824,559.82
（二）所有者投入和减少资本				200,397,819.11						200,397,819.11
1、所有者投入资本										
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）专项储备提取和使用				200,397,819.11		-428,008.54				200,397,819.11
1、提取专项储备										-428,008.54
2、使用专项储备						659,551.39				659,551.39
（四）利润分配						-1,087,559.93				-1,087,559.93
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）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										
四、本年年末余额	300,000,000.00			261,577,819.11		1,679.42	1,339,257.08		-230,911,091.82	332,007,663.79

载于第1页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人员签署:

单位负责人: 孙世波

主管会计工作负责人: 孙世波

会计机构负责人: 方雅

力源液压（苏州）有限公司

2020年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

力源液压（苏州）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由中航力源液压股份有限公司独资组建的有限公司，于 2010 年 12 月 22 日取得江苏省苏州工商行政管理局核发的名称核准号为 320500M235164 的《名称预先核准通知书》。

公司申请登记的注册资本为人民币 30,000.00 万元，由股东分期缴纳，截止 2020 年 6 月 30 日，实缴 30,000.00 万元，占注册资本总额的 100.00%。

2019 年 5 月 1 日起，本公司直接吸收合并力锐液压系统有限责任公司以 2019 年 04 月 30 日为基准日的全部资产和负债、所有者权益；并将中航力源液压股份有限公司部分资产剥离出来做为本公司的分支机构，命名为“力源液压（苏州）有限公司贵阳分公司”，并进行统一核算管理。

本公司及分公司主要经营液压件、液压系统及其成套设备、铸件、汽车零部件的研制、开发、制造、修理、销售；股权投资及经营管理；经营本企业自产机电、成套设备及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进出口业务；液压、铸件技术开发、转让、咨询服务；机械冷热加工、修理修配业务。自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

本公司的营业期限为 20 年，从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-6 月的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

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

（二）记账本位币

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

（三）记账基础和计价原则

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

（四）企业合并

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审

计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及长期股权投资进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

资收益）。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

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

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进

行会计处理。

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

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

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

（七）应收款项

应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、和长期应收款。

1、坏账准备的计提方法

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1: 应收银行承兑汇票-无风险组合	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	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，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2: 应收银行承兑汇票-其他	其他的承兑银行的银行承兑汇票	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，按照应收银行承兑汇票余额的 1%，计算预期信用损失
组合 3: 应收商业承兑票据-无风险	本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项	该组合系出票人为中国航空工业集团有限公司、中国航天科技集团有限公司、以及中国航空发动机集团有限公司所属企业的应收商业承兑汇票，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，该组合预期信用损失率为 0%
组合 4: 应收商业承兑票据-其他	本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项	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，按照应收商业承兑汇票余额的 1%，计算预期信用损失
组合 5: 应收账款-账龄组合	本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项	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
组合 6: 应收账款-单项	本组合为因销售产品或提供劳务而产生的	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，计算预期信用损失

组合 7: 应收账款-内部 应收款组合	应收款项	
	本组合为内部因销售产品或提供劳务而产生的应收款项	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, 计算预期信用损失
组合 8: 其他应收款-单 项	本组合为日常经营活动中应收取各类保	
	证金、押金、代垫及暂付款等应收款项	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, 计算预期信用损失
组合 9: 其他应收款-备 用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的备用金等应收款项	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, 该组合预期信用损失率为 0%
	本组合为日常经营活动中应收取的各类保	
组合 10: 其他应收款- 其他组合	证金、押金、代垫及暂付款等应收款项	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, 按照其他应收款余额的 5%, 计算预期信用损失

(2) 应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

2、坏账准备的转回

如果资产负债表日应收账款的预期信用损失小于该应收账款减值准备账面金额, 则应将差额确认为减值利得。

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

（八）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品存货取得和发出的计价方法

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

2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3、存货的盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（九）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	10-35	5	9.5~2.7	年限平均法
年限机器设备	10-20	5	4.75~9.5	年限平均法
其中：通用设备	10	5	9.5	年限平均法
专用设备	10-20	5	4.75~9.5	年限平均法
运输工具	5	5	19	年限平均法

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
电子设备	5	5	19	年限平均法
办公设备	3	5	31.67	年限平均法
其他设备	3	5	31.67	年限平均法

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）非流动非金融资产减值。

（十一）借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

（十二）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、无形资产的摊销

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

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

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或

服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

（十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内 容	摊销方法	摊销年限
厂房装修	年限平均法	受益期间

（十四）非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十五）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

（十六）预计负债

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

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

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

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

（十七）收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项

履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（十八）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本公司 2020 年 1-6 月无应披露的会计政策、会计估计变更、重要前期差错更正等事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

(二) 税收优惠及批文

公司被认定为高新技术企业，享受15%的优惠税率。具体情况如下：

公司名称	证书编号	取得时间	期限	税率
力源液压(苏州)有限公司	GR201832001303	2018-10-24	3年	15%

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 6 月 30 日，“上年”指 2019 年度，“本期”指 2020 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	12,856,011.94	20,735,782.90
其他货币资金		
合 计	12,856,011.94	20,735,782.90
其中：存放在境外的款项总额		

期末本公司不存在受限制的货币资金。

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种 类	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

种 类	期末数			年初数		
	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	20,476,509.88		20,476,509.88	4,275,683.19		4,275,683.19
商业承兑汇票	2,600,000.00		2,600,000.00	5,220,150.00		5,220,150.00
合 计	23,076,509.88		23,076,509.88	9,495,833.19		9,495,833.19

2、期末不存在已质押的应收票据

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	78,895,631.84	
商业承兑汇票		
合 计	78,895,631.84	

4、期末不存在因出票人未履约而转为应收账款的票据

（三）应收账款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	212,855,297.44	100.00	12,560,932.18	6.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	212,855,297.44	100.00	12,560,932.18	6.53

（续）

种 类	年初数	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	168,108,848.59	100.00	8,928,761.93	5.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	168,108,848.59	100.00	8,928,761.93	5.31

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	179,436,292.62	93.22	8,971,814.63	144,322,031.22	95.38	7,174,989.74
1-2 年 (含 2 年)	6,979,366.81	3.63	697,936.68	2,184,816.03	1.44	218,481.60
2-3 年 (含 3 年)	1,298,109.99	0.67	389,433.00	4,495,009.65	2.97	1,348,502.90
3-4 年 (含 4 年)	4,460,809.65	2.32	2,230,404.83	229,569.27	0.15	114,784.64
4-5 年 (含 5 年)	229,569.27	0.12	183,655.42	78,422.82	0.05	62,738.26
5 年以上	87,687.63	0.05	87,687.63	9,264.81	0.01	9,264.81
合 计	192,491,835.97	—	12,560,932.18	151,319,113.80	—	8,928,761.95

(2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合 7: 应收账款-内部应收款	20,363,461.47			16,789,734.79		

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合						
合 计	20,363,461.47	—		16,789,734.79	—	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例 (%)	坏账准备
徐州徐工物资供应有限公司	95,258,708.49	44.75	4,762,935.42
中联重科股份有限公司工程起重机分公司	26,917,492.98	12.65	1,345,874.65
中航力源液压股份有限公司	15,638,134.07	7.35	
湖南中联重科履带起重机有限公司	13,874,272.02	6.52	693,713.60
湖南中联重科工程起重设备有限责任公司	11,350,400.43	5.33	567,520.02
合 计	163,039,007.99	76.60	7,370,043.70

3、报告期不存在由金融资产转移而终止确认的应收账款

(四) 应收款项融资

种 类	期末余额	年初余额
应收票据	58,763,030.43	62,985,022.84
应收账款		
合 计	58,763,030.43	62,985,022.84

(五) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	3,189,048.01	72.09		2,383,508.25	79.50	
1-2 年 (含 2 年)	826,082.47	18.67		196,614.46	6.56	

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2-3 年 (含 3 年)	44,184.54	1.00		32,277.78	1.08	
3 年以上	364,509.25	8.24		385,460.32	12.86	
合 计	4,423,824.27	—		2,997,860.81	—	

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
力源液压（苏州）有限 公司贵州分公司	上海隆继金属制 品有限公司	639,218.10	1-2 年	尚未结算
合 计		639,218.10	—	—

3、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计 的比例 (%)	坏账准备
上海隆继金属制品有限公司	639,218.10	14.45	
安阳凯地电磁技术有限公司	495,170.00	11.19	
苏州供电公司	472,607.23	10.68	
新乡市平菲液压有限公司	376,153.28	8.50	
纽威数控装备(苏州)有限公司	283,000.00	6.40	
合 计	2,266,148.61	51.22	

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	755,049.01	929,443.25
合 计	755,049.01	929,443.25

1、其他应收款项

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	760,821.50	100.00	5,772.49	0.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	760,821.50	—	5,772.49	—

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	937,228.07	100.00	937,228.07	0.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	937,228.07	—	937,228.07	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	49,810.17	43.14	2,490.51	128,696.32	82.66	6,434.82
1-2 年 (含 2 年)	49,193.70	42.61	2,459.69	27,000.00	17.34	1,350.00
2-3 年 (含 3 年)	16,446.00	14.25	822.30			
3 年以上						

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
合 计	115,449.87	—	5,772.49	155,696.32	—	7,784.82

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
组合 9: 其 他应收款- 备用金组 合	645,371.63			781,531.75		
合 计	645,371.63	—		781,531.75	—	

(2) 按欠款方归集的期末金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 收款项 合计的比 例 (%)	坏账准 备
北京外企德科人力资源 服务苏州有限公司	社保代扣款	136,201.64	1 年以内	17.90	
苏州市相城区燃气有限 责任公司	押金	40,000.00	1-2 年	5.26	2,000.00
王刚	博士工作站 费用	35,000.00	1 年以内	4.60	1,750.00
胡卓	备用金	22,000.00	1 年以内	2.89	
苏州市相城供水有限公 司	支付水费	11,098.17	1 年以内	1.46	554.91
合 计	—	244,299.81		32.11	4,304.91

(3) 报告期不存在由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

（七） 存货**1、 存货分类**

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,794,655.38	13,717,028.54	42,077,626.84
自制半成品及在产品	95,523,050.10	27,654,554.86	67,868,495.24
库存商品（产成品）	74,410,531.47	17,229,585.03	57,180,946.44
合 计	225,728,236.95	58,601,168.43	167,127,068.52

（续）

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,172,580.26	2,733,543.19	23,439,037.07
自制半成品及在产品	92,188,901.90	6,524,666.78	85,664,235.12
库存商品（产成品）	82,902,081.52	3,850,539.86	79,051,541.66
合 计	201,263,563.68	13,108,749.83	188,154,813.85

（八） 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	55,882,182.26	58,618,869.47
合 计	55,882,182.26	58,618,869.47

（九） 固定资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	525,052,555.44	548,929,026.90
固定资产清理		
合 计	525,052,555.44	548,929,026.90

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	751,663,325.19	1,779,387.16	3,988,339.89	749,454,372.46
其中：房屋及建筑物	290,467,939.15			290,467,939.15
机器设备	433,448,382.28	1,504,625.11	3,650,605.13	431,302,402.26
运输工具	4,210,547.57		28,205.12	4,182,342.45
电子设备	3,253,460.82	193,854.97	252,647.69	3,194,668.10
办公设备	22,247.22			22,247.22
其他	20,260,748.15	80,907.08	56,881.95	20,284,773.28
二、累计折旧合计	196,790,381.44	24,640,591.70	2,973,072.97	218,457,900.17
其中：房屋及建筑物	32,960,042.66	4,599,075.70		37,559,118.36
机器设备	150,521,953.42	17,810,940.62	2,698,706.47	165,634,187.57
运输工具	2,731,439.70	208,380.06	26,794.86	2,913,024.90
电子设备	2,345,687.39	130,334.61	194,673.79	2,281,348.21
办公设备	20,501.73	211.14		20,712.87
酒店业家具				
其他	8,210,756.54	1,891,649.57	52,897.85	10,049,508.26
三、账面净值合计	554,872,943.75	—	—	530,996,472.29
其中：房屋及建筑物	257,507,896.49	—	—	252,908,820.79
机器设备	282,926,428.86	—	—	265,668,214.69
运输工具	1,479,107.87	—	—	1,269,317.55
电子设备	907,773.43	—	—	913,319.89
办公设备	1,745.49	—	—	1,534.35
酒店业家具		—	—	
其他	12,049,991.61	—	—	10,235,265.02
四、减值准备合计	5,943,916.85			5,943,916.85
其中：房屋及建筑物				
机器设备	5,943,916.85			5,943,916.85
运输工具				
电子设备				
办公设备				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
酒店业家具				
其他				
五、账面价值合计	548,929,026.90	—	—	525,052,555.44
其中：房屋及建筑物	257,507,896.49	—	—	252,908,820.79
机器设备	276,982,512.01	—	—	259,724,297.84
运输工具	1,479,107.87	—	—	1,269,317.55
电子设备	907,773.43	—	—	913,319.89
办公设备	1,745.49	—	—	1,534.35
酒店业家具		—	—	
其他	12,049,991.61	—	—	10,235,265.02

2、期末不存在暂时闲置的固定资产情况

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物-高端、核心液压基础件开发及产业化生产基地建设项目	290,467,939.15	房屋及建筑物均未办理产权证，企业称因土地容积率达到不了政府要求，故无法办理，详见《工业项目建设用地控制指标》（国土资发〔2008〕24号）

(十) 在建工程

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三槽式升降超声波清洗机				48,672.57		48,672.57
B 类笔记本 联想昭阳	4,265.49		4,265.49			
离心式滤油机	8,880.00		8,880.00			
联想商用台式机技术 A 类	15,584.07		15,584.07			
P-2019-JG-GY-02 纯				39,000.00		39,000.00

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水机						
P-2019-JG-GY-07 清洁度检测设备	85,964.60		85,964.60	85,500.00		85,500.00
P-2019-GY-SP-N02-1 内圆磨床	77,880.00		77,880.00	77,880.00		77,880.00
P-2019-GY-SP-N02-2 自动颗粒计数器	25,000.00		25,000.00	25,000.00		25,000.00
R2019 非-001 锥马达试验台改造	1,800.00		1,800.00	1,800.00		1,800.00
R2019 非-002 双马达试验台改造	8,400.00		8,400.00	8,400.00		8,400.00
R2019 非-003 锥马达试验台改造	23,220.00		23,220.00	23,220.00		23,220.00
R2019 非-004 大功率试验台改造	89,400.00		89,400.00	89,400.00		89,400.00
R2019 非-005-1 号试验台改造	12,600.00		12,600.00	12,600.00		12,600.00
P-2020-JG-GY-02 智能精密钻床	76,000.00		76,000.00			
P-2020-JG-GY-01 功丝机	19,000.00		19,000.00			
手持式粗糙度仪	19,980.00		19,980.00			
合 计	467,974.16		467,974.16	411,472.57		411,472.57

1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
------	-----	------	--------	------------	----------	------

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其 他减少 金额	期末余额
三槽式升降超声波清洗机		48,672.57		48,672.57		
管理类笔记本(B类)			4,159.29	4,159.29		
技术A类台式机 联想启天			5,663.72	5,663.72		
技术A类台式机 联想启天			11,327.44	11,327.44		
技术A类台式机 联想启天			11,327.44	11,327.44		
联想 think visim X213 显示器			840.71	840.71		
B类台式机 联想启天			9,203.54	9,203.54		
B类台式机 联想启天			4,778.76	4,778.76		
海康威视球机			1,250.00		1,250.00	
B类笔记本 联想昭阳			4,265.49			4,265.49
离心式滤油机			8,880.00			8,880.00
联想商用台式机技术A类			15,584.07			15,584.07
P-2019-JG-GY-02 纯水机		39,000.00	48,750.00	87,750.00		
P-2019-JG-GY-07 清洁度检测设备		85,500.00	464.60			85,964.60
P-2019-GY-SP-N02-1 内圆磨床		77,880.00				77,880.00

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其 他减少 金额	期末余额
P-2019-GY-SP-N02-2 自动颗粒计数器		25,000.00				25,000.00
R2019 非-001 锥马达 试验台改造		1,800.00				1,800.00
R2019 非-002 双马达 试验台改造		8,400.00				8,400.00
R2019 非-003 锥马达 试验台改造		23,220.00				23,220.00
R2019 非-004 大功率 试验台改造		89,400.00				89,400.00
R2019 非-005-1 号试 验台改造		12,600.00				12,600.00
P-2020-JG-GY-02 智 能精密钻床			76,000.00			76,000.00
P-2020-JG-GY-01 功 丝机			19,000.00			19,000.00
手持式粗糙度仪			19,980.00			19,980.00
合 计		411,472.57	241,475.06	183,723.47	1,250.00	467,974.16

（十一）无形资产

1、无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、原价合计	64,645,291.32	92,347.30		64,737,638.62
其中：软件	12,128,269.44	92,347.30		12,220,616.74
土地使用权	52,517,021.88			52,517,021.88
二、累计摊销合计	12,107,947.58	1,140,048.90		13,247,996.48
其中：软件	3,097,153.21	614,878.68		3,712,031.89

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
土地使用权	9,010,794.37	525,170.22		9,535,964.59
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	52,537,343.74	—	—	51,489,642.14
其中：软件	9,031,116.23	—	—	8,508,584.85
土地使用权	43,506,227.51	—	—	42,981,057.29

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	11,566,768.49	77,111,789.95	4,198,382.01	27,989,213.40
资产减值准备	11,566,768.49	77,111,789.95	4,198,382.01	27,989,213.40
二、递延所得税负债				

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

2、期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况

(十四) 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
-----	------	------

种 类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	10,314,812.58	14,563,203.86
银行承兑汇票	45,043,930.12	14,899,771.57
合 计	55,358,742.70	29,462,975.43

(十五) 应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	139,669,234.09	107,363,747.57
1-2 年（含 2 年）	11,455,659.77	11,659,044.09
2-3 年（含 3 年）	1,456,312.72	864,785.81
3 年以上	3,060,735.85	2,212,224.38
合 计	155,641,942.43	122,099,801.85

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
贵州力士液压有限公司	3,015,044.55	未达结算期
苏州三基铸造装备股份有限公司	473,320.47	未达结算期
合 计	3,488,365.02	—

(十六) 预收款项

1、预收款项账龄情况

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,685,325.81	1,687,603.33
1 年以上	251,389.82	2,450.00
合 计	1,936,715.63	1,690,053.33

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	595,791.46	41,048,391.82	40,486,533.23	1,157,650.05

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		1,712,713.31	1,712,713.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	595,791.46	42,761,105.13	42,199,246.54	1,157,650.05

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		32,690,071.24	32,690,071.24	
二、职工福利费		2,788,527.06	2,788,527.06	
三、社会保险费		1,266,412.64	1,266,412.64	
其中：医疗保险费		1,153,186.72	1,153,186.72	
工伤保险费		65,672.77	65,672.77	
生育保险费		47,553.15	47,553.15	
其他				
四、住房公积金		2,062,610.60	2,062,610.60	
五、工会经费和职工教育经费	595,791.46	931,682.28	369,823.69	1,157,650.05
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,309,088.00	1,309,088.00	
合 计	595,791.46	41,048,391.82	40,486,533.23	1,157,650.05

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险		1,643,083.92	1,643,083.92	
二、失业保险费		69,629.39	69,629.39	
合 计		1,712,713.31	1,712,713.31	

(十八) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	期末余额
增值税	367,235.76	2,185,848.30	2,117,173.54	435,910.52
消费税				
资源税				
企业所得税				
城市维护建设税		105,858.69	105,858.69	
房产税	712,400.53	5,440,155.07	5,495,323.59	657,232.01
土地使用税	189,138.75	378,277.50	378,277.50	189,138.75
个人所得税	-972.20	85,598.51	84,626.31	
教育费附加（含地方教育费附加）		105,858.68	105,858.68	
其他税费	47,362.06	114,706.74	162,068.80	
合 计	1,315,164.90	8,416,303.49	8,449,187.11	1,282,281.28

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	219,687,215.12	600,642,287.43
合 计	219,687,215.12	600,642,287.43

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	年初余额
代扣代缴职工款项	312,325.88	71,099,967.54
保证金及押金	320,000.00	26,446.00
往来拆借款	219,054,889.24	524,719,982.02
工程设备款		4,795,891.87
合 计	219,687,215.12	600,642,287.43

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中航力源液压股份有限公司	121,830,047.52	尚在结算中
合 计	121,830,047.52	—

(二十) 长期应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
长期应付款项				
专项应付款	1,360,200.00	159,900.00	201,707.69	1,318,392.31
合 计	1,360,200.00	159,900.00	201,707.69	1,318,392.31

1、专项应付款期末余额最大的前五项

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
2016YFD0700604-水田拖拉机 数字化、模块化设计制造技术	1,360,200.00	159,900.00	201,707.69	1,318,392.31
合 计	1,360,200.00	159,900.00	201,707.69	1,318,392.31

(二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增 加	本年减 少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00
中航力源液压股份有限公司	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	261,577,819.11	410,350,000.00		671,927,819.11
合 计				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其中：国有独享资本公积				

(二十三) 专项储备

项 目	年初余额		本年增加	本年减少	期末余额		备注
	其中：归属于 母公司股东	其中： 归属于 少数股 东			其中：归属 于母公司 股东	其中： 归属于 少数股 东	
安全生产费	1,679.42		437,287.76	1,679.42	437,287.76		
合 计	1,679.42		437,287.76	1,679.42	437,287.76		—

(二十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	1,339,257.08			1,339,257.08	
合 计	1,339,257.08			1,339,257.08	—

(二十五) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
本年年初余额	-230,911,091.82	-147,086,532.00
本年增加额	-87,421,229.85	-83,824,559.82
其中：本年净利润转入	-87,421,229.85	-83,824,559.82
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-318,332,321.67	-230,911,091.82

(二十六) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	184,012,187.69	180,054,580.54	325,265,961.03	330,042,660.64
其他业务小计	4,421,294.22	4,596,874.59	11,614,645.96	11,286,461.00
合 计	188,433,481.91	184,651,455.13	336,880,606.99	341,329,121.64

(二十七) 销售费用、管理费用、财务费用

1、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	1,859,922.96	3,656,088.20
物料消耗		6,332.95
运输费	2,358,462.65	3,452,515.36
三包损失	400,499.96	2,698,102.90
差旅费	398,644.23	
办公费	269,735.69	29,583.02
业务费	193,470.05	1,686,621.38
办事处费用	55,256.07	
业务宣传费		839,042.29
包装费	1,410,898.10	1,448,880.05
其他	17,385.00	193,326.39
合 计	6,964,274.71	14,010,492.54

2、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	4,461,313.69	11,540,879.69
招待费	260,172.68	732,632.20
中介及咨询费	142,705.12	325,874.59
差旅费	139,496.15	662,611.46

项 目	本期发生额	上年发生额
办公费	308,092.61	504,402.24
会议费	4,769.36	13,181.69
运输费	23,140.00	18,271.00
租赁费	159,505.68	1,016,792.76
折旧费	944,560.71	1,945,562.72
无形资产摊销	1,140,048.90	2,263,167.48
修理费	1,802,176.28	3,541,599.84
水电费		-393,887.62
盘盈盘亏	2,907,539.29	
安全生产费用	576,565.06	874.82
外包服务费	3,956,370.36	1,116,391.19
其他	1,436,567.85	2,994,751.33
合 计	18,263,023.74	26,283,105.39

3、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	6,425,919.66	15,583,602.03
减：利息收入	36,000.25	98,951.95
汇兑损益		-30,928.11
其他	334,677.13	411,725.53
合 计	6,724,596.54	15,865,447.50

(二十八) 其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额
2020年相城区工业经济高质量发展专项资金计划(第一批)		
政府拨款	100,000.00	
“防疫”培训补贴	1,200.00	
职工护理津贴	2,678.81	
税收减免	3,385,483.04	

项 目	本期发生额	上年发生额
2019年科技研发专项资金（第四批），文件号：相科【2019】79号		1,137,386.01
苏州市财政局拨付2018年度企业研究院开发费用省级财政奖励（文件号：相科【2019】42号）		300,000.00
苏州市城区财政拨款：2018年度国家高新技术企业奖励（文件号：相高企协（2019）6号）		100,000.00
苏州市相城区财政局拨付2018年度相城区质量品牌建设高质量发展第一批政策扶持金（文件：相市监（2019）85号）		50,000.00
苏州市相城区财政拨款“瞪羚计划”奖励（文件号：相科【2019】45号）		87,624.00
相城经济开发区拨付2018年工业经济和信息化专项资金（相经（2018）62号、相财产（2018）152号）		42,400.00
苏州市相城区财政拨款2018年商务发展专项资金补贴（苏州市相城区商务居文件相商（2019）2号）		22,300.00
苏州市相城区市场监督管理局拨付2018年度科技创新发展（知识产权）专项资金（相市监【2019】132号、相政发【2018】43号）		13,000.00
研究院关于下达相城区2018年度工业经济和信息化专项资金（剩余资金）的补助		10,600.00
合 计	3,489,361.85	1,763,310.01

（二十九）信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	-3,630,157.92	-2,486,089.24
合 计	-3,630,157.92	-2,486,089.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

（三十）资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-45,492,418.60	-507.56
合 计	-46,371,557.12	-507.56

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

（三十一）营业外收入

1、营业外收入类别

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
罚款收入	3,000.00	125,631.40	3,000.00
无需支付的应付账款		639,916.84	
与企业日常活动无关的政府补助		25,171.35	
其他		52,311.11	
合 计	3,000.00	843,030.70	3,000.00

2、政府补助明细

项 目	本期发生额	上年发生额
漕湖街道 2018 年非公党组织党员活动经费		2,100.00
2019 年度相城区省知识产权专项资金（市管局支付知识产权省级专项 0000412978）		1,500.00
苏州市相城区社会保险基金管理中心拨付男职工护理津贴		3,721.35
漕湖街道办事处拨付“两新”党组织党建设费		17,850.00
合 计		25,171.35

（三十二）营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	923,364.97	1,302.07	923,364.97

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
滞纳金	2,091,891.07		2,091,891.07
无法收回的款项	1,098,105.00		1,098,105.00
对外捐赠支出			
其他	90.71	107,826.20	90.71
合 计	4,113,451.75	109,128.27	4,113,451.75

（三十三）所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	-7,368,386.48	-2,586,401.24
其他		
合 计	-7,368,386.48	-2,586,401.24

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	-94,789,616.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,218,442.45
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,850,055.96
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-7,368,386.48

（三十四）现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-87,421,229.85	-83,824,559.82
加：资产减值准备	45,492,418.60	507.56
信用资产减值损失	3,630,157.92	2,486,089.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,640,591.70	60,907,593.33
无形资产摊销	1,140,048.90	2,263,167.48
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）	923,364.97	1,302.07
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		15,586,322.92
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）	-7,368,386.48	-2,586,401.24
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）	-24,464,673.27	411,997.64
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-53,310,731.65	-155,946,439.74
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	89,608,472.81	35,281,077.71
其他		126,750,446.32
经营活动产生的现金流量净额	-7,129,966.35	1,369,032.26
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	12,856,011.94	20,735,782.90
减：现金的年初余额	20,735,782.90	5,937,138.71
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上年发生额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,879,770.96	14,798,644.19

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	12,856,011.94	20,735,782.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,856,011.94	20,735,782.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,856,011.94	20,735,782.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
中航力源液压股份有限公司	贵州省贵阳市乌当区新添寨北街路501号	制造业	66000 万元	100.00	100.00

(二) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
中航力源液压股份有限公司	实质控制人
中国航空工业集团公司	最终控股母公司
中国航空工业集团公司所属公司	同一最终控制人

(三) 关联方交易

1、关联方交易

(1) 销售商品

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
力锐液压系统有限责任公司			305,890.92	0.09
江苏力源金河铸造有限公司			101,390.98	0.03
力源液压系统(贵阳)有限公司	478,504.42	0.25	244,456.35	0.07
中航力源液压股份有限公司	5,880,026.35	3.12	3,050,204.63	0.90

(2) 采购商品

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
江苏力源金河铸造有限公司	21,501,936.38	7.99	8,812,784.10	1.30
力源液压系统(贵阳)有限公司	300,918.84	0.11	96,113.74	0.01
中航力源液压股份有限公司	2,527,326.76	1.44	79,640,417.76	11.74
力锐液压系统有限责任公司			4,765,525.86	0.70

(3) 提供资金（贷款）

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金
中航力源液压股份有限公司		20,000,000.00

(4) 关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
应收账款						
江苏力源金河铸造有限公司			317,125.40	0.19		
力源液压系统(贵阳)有限公司	141,750.00	0.06				
中航力源液压股份有限公司佛山分公司			816,781.52	0.49		
中航力源液压股份有限公司	14,765,897.55	6.94	8,993,704.30	5.35		
合 计	14,907,647.55	7.00	10,127,611.22	6.03		
预付款项						
力源液压系统(贵阳)有限公司	23,289.95	0.53	29,968.20	1.00		
中航力源液压股份有限公司			97,884.90	3.27		
江苏力源金河铸造有限公司			50,000.00	1.67		
合 计	23,289.95	0.53	177,853.10	5.93		
应付账款						
中航力源液压股份有限公司	7,794,429.31	5.01	11,001,811.99	9.01		
江苏力源金河铸造有限公司	6,410,766.89	4.12	4,700,724.69	3.85		
力源液压系统(贵阳)有限公司	272,293.73	0.17	523,039.14	0.43		
合 计	14,477,489.93	9.30	16,225,575.82	13.29		
应付票据						
江苏力源金河铸造有限公司	769,881.62	1.39	1,446,776.94	4.91		
力源液压系统(贵阳)有限公司	308,652.00	0.56	235,420.00	0.80		
合 计	1,078,533.62	1.95	1,682,196.94	5.71		

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
其他应付款						
中航力源液压股份有限公司	216,539,583.21	98.57	526,549,244.38	87.66		
合 计	216,539,583.21	98.57	526,549,244.38	87.66		

十、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会批准。





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

3-5

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、监
备案、许可、监
管信息。



名

称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月06日

类

型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人

石文先；管云鸿；杨荣华；

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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；基本建设年度财务审计、基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2020-07-23

证书序号: 0010577

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  二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制

#



会计师事务所 执业证书

名称: 武汉市环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 徐先

主任会计师: 徐先

经营场所: 武汉市武昌区东湖路379号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日





姓 名	吴玉光
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1964年05月13日
Date of birth	
工作单位	岳华会计师事务所
Working unit	
身份证号码	410103196405131331
Identity card No.	



注册编号: 110001650008
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2001 年 04 月 28 日
Date of Issuance: 19/4/01



2006年3月1日



姓名: 吴玉光
编号: 110001650003



2008年3月1日

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

同意調出

528: 15899 第 (45899) 事務所
 CENTRAL PUBLIC ACCOUNTS CPAS

CPA 事务所

总 章

18

70

同义词：

务所

CPAs

五

of CPAs

01

1

NOTES

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

与 益 公 不 始 北 京 分 所
 程 总 经 理 李 伟 强 北 京 分 所
 注 册 会 计 师 执 业 意 者， 必 需 持 有 的 委 托 方 出
 示 本 证 书。
 一、本 证 书 只 限 于 本 人 使 用， 不 得 转 让、 涂 改。
 二、本 证 书 如 有 损 坏、 变 形、 污 损、 缺 少 等 情 况， 应 及 时 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 三、本 证 书 如 有 丢 失， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 四、本 证 书 如 有 变 更， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 五、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 六、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 七、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 八、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 九、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十一、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十二、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十三、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十四、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十五、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十六、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十七、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十八、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 十九、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 二十、本 证 书 如 有 其 他 情 况， 应 立 即 向 主 管 注 册 会 计 师 协 会 报 告， 查 实 后， 应 立 即 作 废， 办 理 登 记 手 续。
 2014.4.9
 注 册 会 计 师 协 会 办 公 处 出 示

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

11



姓名
Full name 梁莉
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1977-04-10
工作单位
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码
Identity card No. 36040219740427082



姓名: 梁莉
证书编号: 110101410195

年 月 日

证书编号:
No. of Certificate 110101410195

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2015 年 08 月 15 日