



邵阳维克液压股份有限公司 审 阅 报 告

众环阅字（2021）1100004 号



审 阅 报 告

众环阅字（2021）1100004 号

邵阳维克液压股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的邵阳维克液压股份有限公司（以下简称“维克液压公司”）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。上述财务报表的编制是维克液压公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映维克液压公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

（项目合伙人）：


蔡永光
00120027

中国注册会计师：


杨旭
00120007

中国·武汉

二〇二一年七月二十八日

资产负债表

编制单位：邵阳维克液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,478,950.57	20,951,173.60
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	101,989,312.34	113,567,725.28
应收账款	六、3	166,219,980.95	113,482,639.29
应收款项融资	六、4	9,876,554.65	11,348,082.34
预付款项	六、5	4,886,947.86	3,662,921.12
其他应收款	六、6	932,434.64	512,433.57
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	88,473,113.49	71,207,266.13
合同资产	六、8	15,929,794.18	12,119,496.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		392,787,088.68	346,851,737.79
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	32,350,044.37	32,779,235.68
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产			
油气资产			
无形资产	六、10	11,317,110.18	11,473,534.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	324,124.09	481,063.57
递延所得税资产	六、12	4,052,711.31	3,819,439.14
其他非流动资产	六、13	2,139,486.77	2,184,425.99
非流动资产合计		50,183,476.72	50,737,698.52
资产总计		442,970,565.40	397,589,436.31

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

资产负债表（续）

编制单位：邵阳维克液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、14	55,905,970.07	55,936,125.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	8,650,000.00	
应付账款	六、16	72,052,806.00	46,809,273.66
预收款项			
合同负债	六、17	5,845,160.96	3,859,958.54
应付职工薪酬	六、18	4,313,696.22	10,183,372.92
应交税费	六、19	3,222,295.96	2,669,020.76
其他应付款	六、20	1,360,925.38	1,790,374.13
其中：应付利息			61,925.63
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21	77,051,084.98	87,695,850.37
流动负债合计		228,401,939.57	208,943,975.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、22	4,903,407.93	4,755,238.54
递延收益	六、23	4,522,285.21	5,163,983.65
递延所得税负债	六、12	212,143.84	226,868.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,637,836.98	10,146,090.79
负债合计		238,039,776.55	219,090,066.17
股东权益：			
股本	六、24	62,920,000.00	62,920,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	29,125,573.01	29,125,573.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	26,326,501.12	26,326,501.12
未分配利润	六、27	86,558,714.72	60,127,296.01
股东权益合计		204,930,788.85	178,499,370.14
负债和股东权益总计		442,970,565.40	397,589,436.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：邵阳维克液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	六、28	190,640,974.34	141,581,746.09
减：营业成本	六、28	136,252,114.24	99,106,187.88
税金及附加	六、29	1,375,227.16	1,487,544.10
销售费用	六、30	7,554,351.95	4,982,480.06
管理费用	六、31	6,498,288.32	5,852,031.09
研发费用	六、32	7,131,265.88	5,650,464.58
财务费用	六、33	1,262,737.02	1,792,106.80
其中：利息费用		1,477,818.03	1,184,604.44
利息收入		229,039.43	10,365.38
加：其他收益	六、34	1,082,210.27	702,419.01
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-1,507,546.91	-1,219,057.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-388,671.14	-1,433,978.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		-266,331.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,752,981.99	20,493,983.78
加：营业外收入	六、38	182,736.96	858,905.57
减：营业外支出	六、39	58,234.01	37,453.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,877,484.94	21,315,436.29
减：所得税费用	六、40	3,446,066.23	2,598,540.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,431,418.71	18,716,895.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,431,418.71	18,716,895.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
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			
六、综合收益总额		26,431,418.71	18,716,895.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（十二）、2	0.42	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	0.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：邵阳维克液压股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-6月	2020年1-6月
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		160,634,175.06	145,916,074.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	852,288.22	1,534,322.21
经营活动现金流入小计		161,486,463.28	147,450,396.48
购买商品、接受劳务支付的现金		119,848,289.21	76,452,793.22
支付给职工以及为职工支付的现金		31,653,374.99	25,979,570.92
支付的各项税费		12,020,721.53	12,893,978.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	9,956,261.33	8,675,679.24
经营活动现金流出小计		173,478,647.06	124,002,021.73
经营活动产生的现金流量净额		-11,992,183.78	23,448,374.75
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			256,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			256,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,943,664.43	3,828,189.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,943,664.43	3,828,189.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,943,664.43	-3,572,189.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,919,845.07	51,668,214.29
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,919,845.07	51,668,214.29
偿还债务支付的现金		54,950,000.00	62,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,120,145.07	28,364,825.41
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	377,358.48	264,150.94
筹资活动现金流出小计		56,447,503.55	90,628,976.35
筹资活动产生的现金流量净额		-1,527,658.48	-38,960,762.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.94	
五、现金及现金等价物净增加额		-16,463,507.63	-19,084,576.81
加：期初现金及现金等价物余额		20,771,173.60	24,427,478.77
六、期末现金及现金等价物余额		4,307,665.97	5,342,901.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：邵阳维克液压股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	62,920,000.00				29,125,573.01				20,808,382.29	41,924,226.50	154,778,181.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期初余额	62,920,000.00				29,125,573.01				20,808,382.29	41,924,226.50	154,778,181.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	62,920,000.00				29,125,573.01				20,808,382.29	29,181,121.84	142,035,077.14

法定代表人：

会计机构负责人：

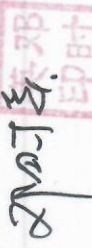
股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：邵阳维克液压股份有限公司

项 目	2021年1-6月金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	62,920,000.00						26,326,501.12	60,127,296.01	178,499,370.14
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	62,920,000.00						26,326,501.12	60,127,296.01	178,499,370.14
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	62,920,000.00						26,326,501.12	86,558,714.72	204,930,788.85

法定代表人：  邓时

主管会计工作负责人：  邓时

会计机构负责人：  邓时

邵阳维克液压股份有限公司
财务报表附注
2021 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

邵阳维克液压股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2004年6月15日，系由邵阳维克液压有限责任公司整体变更设立，于2010年1月11日在邵阳市工商行政管理局办理了变更登记，统一社会信用代码为91430500763263554A，法定代表人：粟武洪。公司股票于2015年1月27日在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称“维克液压”，证券代码：831807。经公司股东会决议并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，公司股票自2021年6月11日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

1、历史沿革

(1) 邵阳维克液压有限责任公司的设立

2004年6月15日，邵阳维克液压有限责任公司由粟武洪和益阳维克仓储房地产开发有限公司共同出资2,000万元。此次出资经湖南人和联合会计师事务所审验，并于2004年6月1日出具人和验字[2004]101051号《验资报告》。公司设立时工商登记股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
1	粟武洪	10,200,000.00	51.00
2	益阳维克	9,800,000.00	49.00
	合计	20,000,000.00	100.00

(2) 2005年3月，注册资本增加至5,200万元

2004年12月28日，公司召开股东会，一致同意吸收毛诗岳、粟文红、周叶青、范丽娟、李素建、肖勇、刘胜刚、宋超平、钱巡双九人为股东，注册资金由2,000万元增资至5,200万元。

本次增资后公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
1	益阳维克	11,000,000.00	21.15
2	粟武洪	17,150,000.00	32.98
3	毛诗岳	20,000,000.00	38.46
4	粟文红	1,000,000.00	1.92

序号	股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
5	周叶青	800,000.00	1.54
6	范丽娟	800,000.00	1.54
7	李素建	400,000.00	0.77
8	肖勇	250,000.00	0.48
9	刘胜刚	200,000.00	0.38
10	宋超平	200,000.00	0.38
11	钱巡双	200,000.00	0.38
	合计	52,000,000.00	100.00

（3）2006年8月，第一次股权转让

2006年3月25日，本公司召开股东会，全体股东一致同意下述股权转让，股权转让双方签订了股权转让协议。益阳维克将其所持的1,100万元出资额分别转让给高国钧300万元、粟文红365万元、刘胜刚80万元、周叶青40万元、范丽娟60万元、贺建伟30万元、蒋晓武30万元、肖满吾20万元、宋超平175万元；粟武洪将其所持的1,715万元出资额转让给粟文红；肖勇将其所持的25万元出资额、钱巡双将其所持的20万元出资额、李素建将其所持的40万元出资额转让给宋超平。本次变更于2006年8月2日取得邵阳工商行政管理局（湘邵）私营登记字[2008]第57号准予设立变更登记通知书。本次转让后，公司的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
1	粟文红	21,800,000.00	41.92
2	毛诗岳	20,000,000.00	38.46
3	高国钧	3,000,000.00	5.77
4	宋超平	2,800,000.00	5.38
5	范丽娟	1,400,000.00	2.69
6	周叶青	1,200,000.00	2.31
7	刘胜刚	1,000,000.00	1.92
8	贺建伟	300,000.00	0.58
9	蒋晓武	300,000.00	0.58
10	肖满吾	200,000.00	0.38
	合计	52,000,000.00	100.00

（4）2008年1月，第二次股权转让

2008年1月10日，公司召开股东会，全体股东一致同意：新增股东粟武洪、彭湘贵和李顺秋；高国钧将其所持300万元出资额分别转让给粟武洪和毛诗岳各150万元；毛诗岳将受让的150万元出资额按照其他股东持股比例分别转让给蒋晓武14,754元、彭湘贵19,672元、刘胜

刚49,180元、宋超平152,459元、李顺秋59,016元、粟文红68,852元、周叶青59,016元、粟武洪1,077,051元；粟文红将其所持2,040万元出资额转让给粟武洪；范丽娟将其所持140万元出资额分别转让给李顺秋120万元、肖满吾20万元，同时肖满吾将其持有的40万元出资额（受让的20万元和原持有的20万元）转让给彭湘贵；贺建伟将其所持30万元出资额转让给宋超平。本次变更于2008年1月25日取得邵阳工商行政管理局（湘邵）私营登记字[2009]第75号准予变更登记通知。本次转让后，公司的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
1	粟武洪	22,977,051.00	44.19
2	毛诗岳	20,000,000.00	38.46
3	宋超平	3,252,459.00	6.25
4	粟文红	1,468,852.00	2.82
5	周叶青	1,259,016.00	2.42
6	李顺秋	1,259,016.00	2.42
7	刘胜刚	1,049,180.00	2.02
8	彭湘贵	419,672.00	0.81
9	蒋晓武	314,754.00	0.61
	合计	52,000,000.00	100.00

（5）2009年3月，第三次股权转让

2009年2月20日，公司召开股东会，全体股东一致同意毛诗岳将其2,000万元出资额分别转让给粟武洪1,436.0657万元、蒋晓武19.6721万元、周叶青78.6885万元、宋超平203.2787万元、李顺秋78.6885万元、刘胜刚65.5737万元、粟文红91.8023万元、彭湘贵26.2295万元。2009年3月3日，邵阳市工商局办理了工商变更登记。本次转让后，公司的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
1	粟武洪	37,337,708.00	71.80
2	宋超平	5,285,246.00	10.16
3	粟文红	2,386,885.00	4.59
4	周叶青	2,045,901.00	3.93
5	李顺秋	2,045,901.00	3.93
6	刘胜刚	1,704,917.00	3.28
7	彭湘贵	681,967.00	1.31
8	蒋晓武	511,475.00	0.98
	合计	52,000,000.00	100.00

（6）2009年11月，第四次股权转让

2009年11月2日，公司召开股东会，全体股东一致同意吸收谢新征、周叶兵、张日平、李治、吴保柱、唐旭阳、李小华、王更生、施国明、杨华虎、岳海、王家华、朱四海、谢军、黄清国、李铁牛、毛多峰、姚红春、邓时英、王佾、杨彬、龚文鹤、朱慈希、周玉明、彭毅然、贺楚钧、简喜平、唐健飞、刘小清、欧林华、彭平刚、何巧云、刘凯波、康忠华、杨季春、黄炳志、罗武、陈鹏、王彪、罗向君、覃小阳、任建国42名自然人为公司新股东；股东彭湘贵将其所持有的24.7971万元出资额转让给宋超平；栗武洪将其所持有的1,204.5927万元出资额转让给宋超平等48人，并通过了公司章程修正案。2009年11月27日，邵阳市工商局办理了工商变更登记。本次转让后，公司的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
1	栗武洪	25,291,781.00	48.64
2	宋超平	6,778,449.00	13.04
3	周叶青	5,111,508.00	9.83
4	李顺秋	2,617,176.00	5.03
5	栗文红	2,395,746.00	4.61
6	刘胜刚	2,071,345.00	3.98
7	周叶兵	2,016,547.00	3.88
8	张日平	1,560,000.00	3.00
9	蒋晓武	798,947.00	1.54
10	李治	526,055.00	1.01
11	彭湘贵	433,996.00	0.83
12	谢新征	473,450.00	0.91
13	吴保柱	160,000.00	0.31
14	李小华	120,000.00	0.23
15	唐旭阳	120,000.00	0.23
16	王更生	100,000.00	0.19
17	施国明	100,000.00	0.19
18	杨华虎	100,000.00	0.19
19	岳海	80,000.00	0.15
20	朱四海	80,000.00	0.15
21	谢军	80,000.00	0.15
22	黄清国	80,000.00	0.15
23	李铁牛	80,000.00	0.15
24	毛多峰	70,000.00	0.13
25	王家华	40,000.00	0.08
26	姚红春	30,000.00	0.06

序号	股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
27	邓时英	30,000.00	0.06
28	王侑	30,000.00	0.06
29	杨彬	30,000.00	0.06
30	龚文鹤	30,000.00	0.06
31	朱慈希	30,000.00	0.06
32	周玉明	30,000.00	0.06
33	彭毅然	30,000.00	0.06
34	贺楚钧	30,000.00	0.06
35	简喜平	30,000.00	0.06
36	唐健飞	30,000.00	0.06
37	刘小清	30,000.00	0.06
38	欧林华	30,000.00	0.06
39	彭平刚	30,000.00	0.06
40	何巧云	30,000.00	0.06
41	刘凯波	30,000.00	0.06
42	康忠华	30,000.00	0.06
43	杨季春	30,000.00	0.06
44	黄炳志	25,000.00	0.05
45	罗武	25,000.00	0.05
46	陈鹏	25,000.00	0.05
47	王彪	25,000.00	0.05
48	罗向君	25,000.00	0.05
49	覃小阳	25,000.00	0.05
50	任建国	25,000.00	0.05
合计		52,000,000.00	100.00

（7）2009年12月，第五次股权转让

2009年12月16日，公司召开股东会会议，一致同意吸收李继祥为公司新股东；贺楚钧、杨季春将其分别所持公司3万元股权转让给粟武洪；粟武洪将其所持8万元股权转让给李继祥。

2009年12月23日，邵阳市工商局办理了工商变更登记，取得邵阳工商行政管理局（湘邵）私营登记字[2009]第872号准予设立变更登记通知书。本次股权转让完成后，公司的股权结构见下表：

序号	股东名称	出资额（元）	股权比例（%）
1	栗武洪	25,271,781.00	48.60
2	宋超平	6,778,449.00	13.04
3	周叶青	5,111,508.00	9.83
4	李顺秋	2,617,176.00	5.03
5	栗文红	2,395,746.00	4.61
6	刘胜刚	2,071,345.00	3.98
7	周叶兵	2,016,547.00	3.88
8	张日平	1,560,000.00	3.00
9	蒋晓武	798,947.00	1.54
10	李治	526,055.00	1.01
11	彭湘贵	433,996.00	0.83
12	谢新征	473,450.00	0.91
13	吴保柱	160,000.00	0.31
14	李小华	120,000.00	0.23
15	唐旭阳	120,000.00	0.23
16	王更生	100,000.00	0.19
17	施国明	100,000.00	0.19
18	杨华虎	100,000.00	0.19
19	岳海	80,000.00	0.15
20	王家华	40,000.00	0.08
21	朱四海	80,000.00	0.15
22	谢军	80,000.00	0.15
23	黄清国	80,000.00	0.15
24	李铁牛	80,000.00	0.15
25	毛多峰	70,000.00	0.13
26	姚红春	30,000.00	0.06
27	邓时英	30,000.00	0.06
28	王侑	30,000.00	0.06
29	杨彬	30,000.00	0.06
30	龚文鹤	30,000.00	0.06
31	朱慈希	30,000.00	0.06
32	周玉明	30,000.00	0.06
33	彭毅然	30,000.00	0.06
34	简喜平	30,000.00	0.06
35	唐健飞	30,000.00	0.06
36	刘小清	30,000.00	0.06

序号	股东名称	出资额(元)	股权比例(%)
37	欧林华	30,000.00	0.06
38	彭平刚	30,000.00	0.06
39	何巧云	30,000.00	0.06
40	刘凯波	30,000.00	0.06
41	康忠华	30,000.00	0.06
42	黄炳志	25,000.00	0.05
43	罗武	25,000.00	0.05
44	陈鹏	25,000.00	0.05
45	王彪	25,000.00	0.05
46	罗向君	25,000.00	0.05
47	覃小阳	25,000.00	0.05
48	任建国	25,000.00	0.05
49	李继祥	80,000.00	0.15
合计		52,000,000.00	100.00

(8) 公司整体变更为股份有限公司

2009年12月26日,公司全体股东作出关于变更公司形式的决定;2009年12月26日,各发起人共同签订了《发起人协议》;2010年1月10日,公司召开了发起人会议并通过了所有涉及整体变更的相关议案;以公司2009年11月30日为基准日的经审计后的净资产为基数,将有限公司整体变更为股份公司,其中52,000,000元折合为注册资本,其余计入资本公积。变更后的股东及持股数量不变。该出资业经利安达会计师事务所有限责任公司审验并于2010年1月11日出具了利安达验字[2010]第1004号《验资报告》验证。2010年1月11日,邵阳市工商局向公司换发了《营业执照》,公司形式变更为股份有限公司。

公司整体变更设立时的注册资本为5,200万元,等额划分为5,200万股,由全体发起人认购,其股本结构如下:

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	栗武洪	25,271,781	48.60
2	宋超平	6,778,449	13.04
3	周叶青	5,111,508	9.83
4	李顺秋	2,617,176	5.03
5	栗文红	2,395,746	4.61
6	刘胜刚	2,071,345	3.98
7	周叶兵	2,016,547	3.88
8	张日平	1,560,000	3.00

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
9	蒋晓武	798,947	1.54
10	李治	526,055	1.01
11	彭湘贵	433,996	0.83
12	谢新征	473,450	0.91
13	吴保柱	160,000	0.31
14	李小华	120,000	0.23
15	唐旭阳	120,000	0.23
16	王更生	100,000	0.19
17	施国明	100,000	0.19
18	杨华虎	100,000	0.19
19	岳海	80,000	0.15
20	王家华	40,000	0.08
21	朱四海	80,000	0.15
22	谢军	80,000	0.15
23	黄清国	80,000	0.15
24	李铁牛	80,000	0.15
25	毛多峰	70,000	0.13
24	李继详	80,000	0.15
27	姚红春	30,000	0.06
28	邓时英	30,000	0.06
29	王侑	30,000	0.06
30	杨彬	30,000	0.06
31	龚文鹤	30,000	0.06
32	朱慈希	30,000	0.06
33	周玉明	30,000	0.06
34	彭毅然	30,000	0.06
35	简喜平	30,000	0.06
36	唐健飞	30,000	0.06
37	刘小清	30,000	0.06
38	欧林华	30,000	0.06
39	彭平刚	30,000	0.06
40	何巧云	30,000	0.06
41	刘凯波	30,000	0.06
42	康忠华	30,000	0.06
43	黄炳志	25,000	0.05
44	罗武	25,000	0.05

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
45	陈鹏	25,000	0.05
46	王彪	25,000	0.05
47	罗向君	25,000	0.05
48	覃小阳	25,000	0.05
49	任建国	25,000	0.05
	合计	52,000,000	100.00

(9) 公司整体变更为股份有限公司后的第一次增资

2010年3月6日,公司2010年第二次临时股东大会决议新增股东上海资森投资企业(有限合伙),以货币资金1,690万元认购520万股股份,占增资后公司总股本的9.09%。2010年5月10日,利安达会计师事务所有限责任公司出具利安达验字[2010]第K1113号《验资报告》确认。2010年6月3日,公司完成该次增资的变更登记手续。增资后公司股东及持股比例如下:

序号	股东名称	出资额(股)	股权比例(%)
1	粟武洪	25,271,781	44.18
2	宋超平	6,778,449	11.85
3	周叶青	5,111,508	8.94
4	李顺秋	2,617,176	4.58
5	粟文红	2,395,746	4.19
6	刘胜刚	2,071,345	3.62
7	周叶兵	2,016,547	3.53
8	张日平	1,560,000	2.73
9	蒋晓武	798,947	1.4
10	李治	526,055	0.92
11	彭湘贵	433,996	0.76
12	谢新征	473,450	0.83
13	吴保柱	160,000	0.28
14	李小华	120,000	0.21
15	唐旭阳	120,000	0.21
16	王更生	100,000	0.18
17	施国明	100,000	0.18
18	杨华虎	100,000	0.18
19	岳海	80,000	0.14
20	王家华	40,000	0.07
21	朱四海	80,000	0.14

序号	股东名称	出资额（股）	股权比例（%）
22	谢军	80,000	0.14
23	黄清国	80,000	0.14
24	李铁牛	80,000	0.14
25	毛多峰	70,000	0.12
26	李继祥	80,000	0.14
27	姚红春	30,000	0.05
28	邓时英	30,000	0.05
29	王侑	30,000	0.05
30	杨彬	30,000	0.05
31	龚文鹤	30,000	0.05
32	朱慈希	30,000	0.05
33	周玉明	30,000	0.05
34	彭毅然	30,000	0.05
35	简喜平	30,000	0.05
36	唐健飞	30,000	0.05
37	刘小清	30,000	0.05
38	欧林华	30,000	0.05
39	彭平刚	30,000	0.05
40	何巧云	30,000	0.05
41	刘凯波	30,000	0.05
42	康忠华	30,000	0.05
43	黄炳志	25,000	0.04
44	罗武	25,000	0.04
45	陈鹏	25,000	0.04
46	王彪	25,000	0.04
47	罗向君	25,000	0.04
48	覃小阳	25,000	0.04
49	任建国	25,000	0.04
50	上海资森投资企业（有限合伙）	5,200,000	9.09
合计		57,200,000	100.00

（10）2011年2月，公司整体变更为股份有限公司后第一次股份转让与第二次增资

2011年2月20日，王家华、欧林华、罗向君、黄清国、李铁牛、毛多峰与粟武洪签订股权转让协议，将分别持有的公司4万股、3万股、2.5万股、8万股、5万股和2万股股份转让给粟武洪。

2011年2月23日，公司2010年年度股东大会作出决议，以资本公积转增注册资本，

具体方案为以公司截止 2011 年 1 月 31 日的资本公积金余额为基础，向全体股东每 10 股转增 1 股，转增完成后，公司注册资本由 5,720 万元增至 6,292 万元。2011 年 2 月 23 日，中审亚太会计师事务所有限责任公司出具中审亚太验字[2011]010308 号《验资报告》。

2011 年 5 月 11 日，公司完成工商变更登记手续，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（股）	股权比例（%）
1	粟武洪	28,068,456	44.61
2	宋超平	7,456,294	11.85
3	周叶青	5,622,659	8.94
4	李顺秋	2,878,894	4.58
5	粟文红	2,635,321	4.19
6	刘胜刚	2,278,480	3.62
7	周叶兵	2,218,202	3.53
8	张日平	1,716,000	2.73
9	蒋晓武	878,842	1.40
10	李治	578,661	0.92
11	彭湘贵	477,396	0.76
12	谢新征	520,795	0.83
13	吴保柱	176,000	0.28
14	李小华	132,000	0.21
15	唐旭阳	132,000	0.21
16	王更生	110,000	0.17
17	施国明	110,000	0.17
18	杨华虎	110,000	0.17
19	岳海	88,000	0.14
20	朱四海	88,000	0.14
21	谢军	88,000	0.14
22	李铁牛	33,000	0.05
23	毛多峰	55,000	0.09
24	李继祥	88,000	0.14
25	姚红春	33,000	0.05
26	邓时英	33,000	0.05
27	王侑	33,000	0.05
28	杨彬	33,000	0.05
29	龚文鹤	33,000	0.05
30	朱慈希	33,000	0.05

序号	股东名称	出资额（股）	股权比例（%）
31	周玉明	33,000	0.05
32	彭毅然	33,000	0.05
33	简喜平	33,000	0.05
34	唐健飞	33,000	0.05
35	刘小清	33,000	0.05
36	彭平刚	33,000	0.05
37	何巧云	33,000	0.05
38	刘凯波	33,000	0.05
39	康忠华	33,000	0.05
40	黄炳志	27,500	0.04
41	罗武	27,500	0.04
42	陈鹏	27,500	0.04
43	王彪	27,500	0.04
44	覃小阳	27,500	0.04
45	任建国	27,500	0.04
46	上海资森投资企业（有限合伙）	5,720,000	9.09
合计		62,920,000	100.00

（11）公司 2011 年 5 月至 2012 年 2 月的股份转让

2011 年 8 月 9 日，刘凯波与栗武洪签订《股份转让协议》，刘凯波将其持有公司 33,000 股股份转让给栗武洪。

2011 年 9 月 30 日，毛多峰与周新辉签订《解除委托持股关系的协议》，毛多峰将周新辉登记在其名下的 2.75 万股股份解除双方的股权代持关系，还原至周新辉名下。

2012 年 1 月 12 日，上海资森投资企业（有限合伙）与游先旭签订《股份转让协议》，上海资森投资企业（有限合伙）将其持有公司 30,000 股股份转让给游先旭；栗武洪与赵铁军签订《股份转让协议》，栗武洪将其持有公司 300,000 股股份转让给赵铁军。

上述股份转让完成后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	持股数额（股）	持股比例（%）
1	栗武洪	27,801,456	44.19
2	宋超平	7,456,294	11.85
3	周叶青	5,622,659	8.94
4	李顺秋	2,878,894	4.58
5	栗文红	2,635,321	4.19

序号	股东名称	持股数额（股）	持股比例（%）
6	刘胜刚	2,278,480	3.62
7	周叶兵	2,218,202	3.53
8	张日平	1,716,000	2.73
9	蒋晓武	878,842	1.40
10	李治	578,661	0.92
11	彭湘贵	477,396	0.76
12	谢新征	520,795	0.83
13	吴保柱	176,000	0.28
14	李小华	132,000	0.21
15	唐旭阳	132,000	0.21
16	王更生	110,000	0.17
17	施国明	110,000	0.17
18	杨华虎	110,000	0.17
19	岳海	88,000	0.14
20	朱四海	88,000	0.14
21	谢军	88,000	0.14
22	李铁牛	33,000	0.05
23	毛多峰	27,500	0.04
24	李继祥	88,000	0.14
25	姚红春	33,000	0.05
26	邓时英	33,000	0.05
27	王侑	33,000	0.05
28	杨彬	33,000	0.05
29	龚文鹤	33,000	0.05
30	朱慈希	33,000	0.05
31	周玉明	33,000	0.05
32	彭毅然	33,000	0.05
33	简喜平	33,000	0.05
34	唐健飞	33,000	0.05
35	刘小清	33,000	0.05
36	彭平刚	33,000	0.05
37	何巧云	33,000	0.05
38	周新辉	27,500	0.04
39	康忠华	33,000	0.05
40	黄炳志	27,500	0.04
41	罗武	27,500	0.04

序号	股东名称	持股数额（股）	持股比例（%）
42	陈鹏	27,500	0.04
43	王彪	27,500	0.04
44	覃小阳	27,500	0.04
45	任建国	27,500	0.04
46	赵铁军	300,000	0.48
47	游先旭	30,000	0.05
48	上海资森投资企业（有限合伙）	5,690,000	9.04
合计		62,920,000	100.00

（12）2012 年 2 月至新三板挂牌前的股份转让

2012 年 7 月 28 日，康佳丽继承康忠华 3.3 万元股份。

2013 年 5 月 30 日，张日平与栗武洪签署《股权转让协议》，张日平将其所持公司 1,716,000 股转让给栗武洪。

2013 年 5 月 31 日，栗武洪分别与栗文红、周叶兵、周叶青、李顺秋、宋超平、蒋晓武、刘胜刚、彭湘贵、谢新征签署了《股权转让协议》，栗武洪分别向上述人员转让 80 万股、7.2405 万股、18.3529 万股、9.397 万股、24.3381 万股、2.8686 万股、7.4372 万股、1.5583 万股、1.6999 万股。

2013 年 5 月 31 日，杨华虎与栗武洪签署《股权转让协议》，杨华虎将其所持公司 11 万股转让给栗武洪。

2013 年 10 月 6 日，吴保柱和宋超平签署《股权转让协议》，吴保柱将其所持公司 17.6 万股转让给宋超平。

2013 年 11 月 13 日，简喜平与栗武洪签署《股权转让协议》，简喜平将其所持公司 3.3 万股转让给栗武洪。

2013 年 11 月 20 日，彭毅然与宋超平签署《股权转让协议》，彭毅然将其所持公司 3.3 万股转让给宋超平。

2014 年 3 月 5 日，谢军与栗武洪签署《股权转让协议》，谢军将其所持公司 8.8 万股股份转让给栗武洪。

2014 年 5 月 4 日，周新辉与栗武洪签署《股权转让协议》，周新辉将其所持公司 2.75 万股转让给栗武洪。

2014年5月22日,陈鹏、覃小阳分别与粟武洪签署《股权转让协议》,陈鹏、覃小阳分别将其各自所持公司2.75万股转让给粟武洪。

2014年5月22日,唐旭阳与粟武洪签署《股权转让协议》,唐旭阳将其所持公司13.2万股转让给粟武洪。

2014年6月6日,王更生与粟武洪签署《股权转让协议》,王更生将其所持公司11万股转让给粟武洪。

2014年6月17日,周叶青分别与向绍华、段斌、杨忠群分别签署《股权转让协议》,周叶青分别向上述人员转让146万股、5万股、4万股公司股份。同日,李顺秋与向绍华签署《股权转让协议》,李顺秋将其所持公司60万股转让给向绍华。

2014年8月4日,周叶兵与周可欣签署《股权转让协议》,周叶兵将其所持公司2,290,607股转让给周可欣。

2014年8月15日,周玉明与粟武洪签署《股权转让协议》,周玉明将其所持公司3.3万股转让给粟武洪。

2014年8月28日,宋超平与唐建军签署《股权转让协议》,宋超平将其所持公司5万股转让给唐建军。

2014年8月29日,粟武洪与宋超平、周叶青、李顺秋分别签署《股权转让协议》,粟武洪分别向上述人员转让87,357股、78,248股、25,834股公司股份。

上述股份转让完成后,公司的股权结构为:

序号	股东名称	持股数额(股)	持股比例(%)
1	粟武洪	28,385,592	45.11
2	宋超平	7,946,032	12.63
3	周叶青	4,334,436	6.89
4	粟文红	3,435,321	5.46
5	李顺秋	2,398,698	3.81
6	刘胜刚	2,352,852	3.74
7	周可欣	2,290,607	3.64
8	向绍华	2,060,000	3.27
9	蒋晓武	907,528	1.44
10	李治	578,661	0.92
11	谢新征	537,794	0.85

序号	股东名称	持股数额（股）	持股比例（%）
12	彭湘贵	492,979	0.78
13	赵铁军	300,000	0.48
14	李小花	132,000	0.21
15	施国明	110,000	0.17
16	岳海	88,000	0.14
17	朱四海	88,000	0.14
18	李继详	88,000	0.14
19	段斌	50,000	0.08
20	唐建军	50,000	0.08
21	杨忠群	40,000	0.06
22	李铁牛	33,000	0.05
23	姚红春	33,000	0.05
24	邓时英	33,000	0.05
25	王侑	33,000	0.05
26	杨彬	33,000	0.05
27	龚文鹤	33,000	0.05
28	朱慈希	33,000	0.05
29	唐健飞	33,000	0.05
30	刘小清	33,000	0.05
31	彭平刚	33,000	0.05
32	何巧云	33,000	0.05
33	康佳丽	33,000	0.05
34	游先旭	30,000	0.05
35	毛多峰	27,500	0.04
36	黄炳志	27,500	0.04
37	罗武	27,500	0.04
38	王彪	27,500	0.04
39	任建国	27,500	0.04
40	上海资森投资企业（有限合伙）	5,690,000	9.04
合计		62,920,000	100.00

(13) 2015年1月27日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，于2021年6月11日在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。截止2021年6月30日，公司股东名册如下：

序号	股东名称	持股数额（股）	持股比例（%）
1	粟武洪	24,305,592	38.6294

序号	股东名称	持股数额（股）	持股比例（%）
2	宋超平	7,337,011	11.6609
3	周叶青	4,156,436	6.6059
4	向绍华	3,937,000	6.2572
5	粟文红	2,810,321	4.4665
6	刘胜刚	2,641,852	4.1987
7	周可欣	2,423,607	3.8519
8	李顺秋	2,417,698	3.8425
9	兰静	2,181,000	3.4663
10	段斌	1,892,794	3.0083
11	唐建军	1,550,000	2.4634
12	徐榕敏	1,373,000	2.1821
13	杨忠群	1,169,000	1.8579
14	蒋晓武	959,528	1.5250
15	李治	615,661	0.9785
16	陈柯志	600,000	0.9536
17	孙家顺	343,000	0.5451
18	赵铁军	300,000	0.4768
19	戚蕙兰	150,000	0.2384
20	李小华	132,000	0.2098
21	施国明	110,000	0.1748
22	陆地	700,000	1.1125
23	李继祥	88,000	0.1399
24	岳海	88,000	0.1399
25	朱四海	88,000	0.1399
26	姚红春	60,500	0.0962
27	李铁牛	33,000	0.0524
28	唐健飞	33,000	0.0524
29	康佳丽	33,000	0.0524
30	彭平刚	33,000	0.0524
31	杨彬	33,000	0.0524
32	龚文鹤	33,000	0.0524
33	王侑	33,000	0.0524
34	刘小清	33,000	0.0524
35	朱慈希	33,000	0.0524
36	邓时英	33,000	0.0524
37	游先旭	30,000	0.0477

序号	股东名称	持股数额（股）	持股比例（%）
38	黄炳志	27,500	0.0437
39	罗武	27,500	0.0437
40	毛多峰	27,500	0.0437
41	任建国	27,500	0.0437
42	文郁	20,000	0.0318
合计		62,920,000	100.00

2、本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址和办公地址：湖南省邵阳市建设路

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：通用设备制造行业

本公司的经营范围为液压元件、油缸、液压机械、成套液压系统和非液压传动机电产品的设计、制造、销售、安装、调试、维修；为本公司生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品、备件、液压原件、零配件及技术的进出口业务、“三来一补”业务和技术服务；设备检修与维护。（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）。主要经营活动为液压系统和液压元件的设计、研发、生产、销售和配套服务。

4、本公司无母公司，实际控制人为栗武洪。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2021 年 7 月 28 日经公司第四届董事会第十四次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费

用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四中的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
组合1-银行承兑汇票	承兑人为银行
组合2-商业承兑汇票	承兑人为商业客户

应收票据银行承兑汇票组合，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，该项组合预期不会产生信用损失。

应收票据商业承兑汇票组合，参照应收账款账龄组合预期信用损失率确认预期信用损失金额。

② 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00

账龄	应收账款计提比例(%)
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	100.00
5年以上	100.00

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、委托加工物资、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置

的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30-50	3.00	1.94-3.23
机器设备	10	3.00	9.70
电子设备	5	3.00	19.40
运输设备	5-10	3.00	9.70-19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命

内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

15、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。

16、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

报告期内使用寿命有限的无形资产具体摊销期限为：土地使用权按使用期限采用直线法

分期平均摊销；专利权按 5-10 年期限采用直线法分期平均摊销；管理类软件按 5 年期限采用直线法分期平均摊销。商标权使用寿命不确定。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、合同负债

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

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司的长期待摊费用主要包括工具模具等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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。

22、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金

额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

23、预计负债

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

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

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

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入

相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司内，另一方在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入会计准则

(1) 收入会计政策

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。

(2) 收入确认的具体方法

①对合同约定不需要安装调试的液压系统和其他产品，本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；

②对于境外销售不需要安装调试的，一般均采用 FOB 方式结算，以完成货物的报关并收到货运公司开出的提单作为确认销售收入的时点；

③对于液压系统的销售,若合同约定系统需联动调试的,联动调试不构成单项履约义务,在联动调试验收合格后作为收入确认时点;

④本公司向客户提供建安服务和技术服务,因客户能够控制本公司履约过程中的在建商品,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度的确定方法为投入法(或产出法)。

27、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

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

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收

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

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

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

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是

指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第四届董事会第十四次会议于 2021 年 7 月 28 日决议通过，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

本公司承租阳春新钢铁有限责任公司的职工宿舍，租赁期为一年，年租赁费用 53,688.00 元；承租胡松林、张环甫的房屋用于办公和仓库，租赁期为一年，年租赁费用 84,000.00 元，本公司将其划分为短期租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本公司将木工房出租给邵阳市兴旺木制包装有限公司使用，年租金共计 44,728.08 元，根据新租赁准则，本公司无需对作为出租人的经营租赁调整首次执行新租赁准则当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

公司对照新租赁准则，上述租赁事项对 2021 年 1 月 1 日的财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

（7）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（8）租赁

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换

权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

本公司作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按 6%、9%、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
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴
房产税	房产税从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴
土地使用税	土地面积的定额税额 4 元/M ²
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴

2、税收优惠及批文

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局于 2020 年 9 月 11 日联合颁发给公司编号为 GR202043000815 的高新技术企业证书，有效期三年，公司 2021 年 1-6 月适用 15% 的企业所得税税率。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初余额”指 2020 年 12 月 31 日余额，“期末余额”指 2021 年

6月30日余额，“本期金额”指2021年1-6月金额，“上期金额”指2020年1-6月金额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,112.69	257.96
银行存款	4,271,553.28	20,770,915.64
其他货币资金	171,284.60	180,000.00
合计	4,478,950.57	20,951,173.60
其中：存放在境外的款项总额		

注：2021年6月30日，本公司所有权受到限制的货币资金为171,284.60元，系保函保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	42,939,759.33	49,506,219.47
商业承兑汇票	62,157,424.23	67,433,164.01
小 计	105,097,183.56	116,939,383.48
减：坏账准备	3,107,871.22	3,371,658.20
合 计	101,989,312.34	113,567,725.28

(2) 截至2021年6月30日，公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	8,700,000.00
合 计	8,700,000.00

(3) 截至2021年6月30日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,520,345.33
商业承兑汇票	46,370,868.72
合 计	87,891,214.05

(4) 截至2021年6月30日，公司因出票人未履约而将其转至应收账款的票据。

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	15,500,000.00
合 计	15,500,000.00

(5) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	3,371,658.20			3,371,658.20
2021 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-263,786.98			-263,786.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	3,107,871.22			3,107,871.22

(6) 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	收回 或转 回	转销或核 销	其他 变动	
应收票据 坏账准备	3,371,658.20	-263,786.98				3,107,871.22

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核 销	其他 变动	
合 计	3,371,658.20	-263,786.98				3,107,871.22

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含一年）	152,418,630.96
1 至 2 年（含两年）	19,457,802.04
2 至 3 年（含三年）	4,228,126.40
3 至 4 年（含四年）	1,901,142.44
4 至 5 年（含五年）	299,832.00
5 年以上	1,535,133.45
小计	179,840,667.29
减：坏账准备	13,620,686.34
合计	166,219,980.95

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	179,840,667.29	100.00	13,620,686.34	7.57	166,219,980.95
其中：					
账龄组合	179,840,667.29	100.00	13,620,686.34	7.57	166,219,980.95
合计	179,840,667.29	100.00	13,620,686.34	7.57	166,219,980.95

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	125,375,725.59	100.00	11,893,086.30	9.49	113,482,639.29
其中:					
账龄组合	125,375,725.59	100.00	11,893,086.30	9.49	113,482,639.29
合计	125,375,725.59	100.00	11,893,086.30	9.49	113,482,639.29

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	152,418,630.96	7,620,931.55	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	19,457,802.04	1,945,780.20	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	4,228,126.40	1,268,437.92	30.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	1,901,142.44	950,571.22	50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	299,832.00	299,832.00	100.00
5 年以上	1,535,133.45	1,535,133.45	100.00
合计	179,840,667.29	13,620,686.34	7.57

续:

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	103,374,432.24	5,168,721.61	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	12,760,051.08	1,276,005.11	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	4,824,288.22	1,447,286.47	30.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	831,761.89	415,880.95	50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	2,356,579.92	2,356,579.92	100.00

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,228,612.24	1,228,612.24	100.00
合 计	125,375,725.59	11,893,086.30	9.49

(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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应 收 账 款 坏 账 准 备	11,893,086.30	1,757,920.04		30,320.00		13,620,686.34
合 计	11,893,086.30	1,757,920.04		30,320.00		13,620,686.34

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	30,320.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖南恒润高科有限公司	货款	30,320.00	按《协议书》冲账	审批	否
合 计	——	30,320.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的本期期末余额前五名应收账款汇总金额为 74,823,634.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,203,601.34 元。

4、应收款项融资

(1) 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	9,876,554.65	11,348,082.34
合 计	9,876,554.65	11,348,082.34

(2) 截至 2021 年 6 月 30 日, 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	37,393,375.80
合 计	37,393,375.80

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,850,620.28	99.26	3,633,540.85	99.20
1 至 2 年 (含 2 年)	11,187.08	0.23	9,975.24	0.27
2 至 3 年 (含 3 年)	7,436.82	0.15	1,773.40	0.05
3 年以上	17,703.68	0.36	17,631.63	0.48
合计	4,886,947.86	100.00	3,662,921.12	100.00

(2) 本公司无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的本期期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的本期期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,776,266.83 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 36.35%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	932,434.64	512,433.57
合计	932,434.64	512,433.57

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	836,841.23
1 至 2 年 (含 2 年)	89,128.37

账龄	期末余额
2至3年(含3年)	79,385.63
3至4年(含4年)	3,300.00
4至5年(含5年)	-
5年以上	55,000.00
小计	1,063,655.23
减: 坏账准备	131,220.59
合计	932,434.64

续

账龄	期初余额
1年以内(含1年)	440,034.36
1至2年(含2年)	93,978.32
2至3年(含3年)	41,185.63
3至4年(含4年)	
4至5年(含5年)	3,000.00
5年以上	52,000.00
小计	630,198.31
减: 坏账准备	117,764.74
合计	512,433.57

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	441,217.00	363,062.00
往来款	230,368.95	78,091.66
备用金借支	392,069.28	189,044.65
小计	1,063,655.23	630,198.31
减: 坏账准备	131,220.59	117,764.74
合计	932,434.64	512,433.57

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	94,643.08		23,121.66	117,764.74
2021 年 1 月 1 日余额在 2021 年度:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2021 年 1-6 月计提	13,497.85			13,497.85
2021 年 1-6 月转回			42.00	42.00
2021 年 1-6 月转销				
2021 年 1-6 月核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	108,056.93		23,163.66	131,220.59

④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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应 收款坏 账准备	117,764.74	13,497.85	42.00			131,220.59
合计	117,764.74	13,497.85	42.00			131,220.59

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余 额比例(%)	坏账准备 期末余额
赤峰中唐特钢 有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	9.40	5,000.00
山东钢铁集团 日照有限公司	保证金	80,000.00	1 年以内、1-2 年	7.52	4,640.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)	坏账准备 期末余额
彭辉	备用金借支	62,000.00	1 年以内	5.83	3,100.00
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	5.64	3,000.00
文建	备用金借支	60,000.00	1 年以内、1-2 年	5.64	3,600.50
合计	——	362,000.00	——	34.03	19,340.50

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,241,554.01	985,642.25	27,255,911.76
在产品	33,549,892.52		33,549,892.52
库存商品	9,142,914.88	980,491.57	8,162,423.31
发出商品	1,046,610.10		1,046,610.10
委托加工物资	1,675,831.21		1,675,831.21
低值易耗品	4,619,572.54	352,343.78	4,267,228.76
自制半成品	12,934,274.59	419,058.76	12,515,215.83
合计	91,210,649.85	2,737,536.36	88,473,113.49

续

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,340,124.31	967,695.89	18,372,428.42
在产品	21,525,994.33		21,525,994.33
库存商品	11,538,931.43	982,037.40	10,556,894.03
发出商品	2,524,331.98		2,524,331.98
委托加工物资	1,064,242.72		1,064,242.72
低值易耗品	4,160,071.30	324,456.41	3,835,614.89
自制半成品	13,710,336.96	382,577.20	13,327,759.76

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	73,864,033.03	2,656,766.90	71,207,266.13

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	967,695.89	17,946.36				985,642.25
库存商品	982,037.40	-1,545.83				980,491.57
低值易耗品	324,456.41	27,887.37				352,343.78
自制半成品	382,577.20	36,481.56				419,058.76
合计	2,656,766.90	80,769.46				2,737,536.36

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产品质量保证金	16,988,156.88	1,058,362.70	15,929,794.18	12,869,957.48	750,461.02	12,119,496.46
合 计	16,988,156.88	1,058,362.70	15,929,794.18	12,869,957.48	750,461.02	12,119,496.46

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,809,059.75	640,452.99	5.00
1-2 年 (含 2 年)	4,179,097.13	417,909.71	10.00
合计	16,988,156.88	1,058,362.70	6.23

续

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,730,694.56	536,534.73	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,139,262.92	213,926.29	10.00

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
合计	12,869,957.48	750,461.02	5.83

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	32,350,044.37	32,779,235.68
固定资产清理		
合计	32,350,044.37	32,779,235.68

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	34,175,499.14	85,378,317.86	2,079,332.65	2,258,479.84	123,891,629.49
2、本期增加金额	1,217,889.92	1,640,629.97		291,598.23	3,150,118.12
(1) 购置		1,640,629.97		291,598.23	1,932,228.20
(2) 在建工程转入	1,217,889.92				1,217,889.92
3、本期减少金额		258,261.46			258,261.46
(1) 处置或报废		258,261.46			258,261.46
(2) 转入在建工程					
4、期末余额	35,393,389.06	86,760,686.37	2,079,332.65	2,550,078.07	126,783,486.15
二、累计折旧					
1、期初余额	18,693,328.62	69,409,749.35	1,537,143.31	1,472,172.53	91,112,393.81
2、本期增加金额	731,184.76	2,638,413.22	102,658.74	96,552.22	3,568,808.94
(1) 计提	731,184.76	2,638,413.22	102,658.74	96,552.22	3,568,808.94
3、本期减少金额		247,760.97			247,760.97
(1) 处置或报废		247,760.97			247,760.97
(2) 转入在建工程					
4、期末余额	19,424,513.38	71,800,401.60	1,639,802.05	1,568,724.75	94,433,441.78
三、减值准备					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	15,968,875.68	14,960,284.77	439,530.60	981,353.32	32,350,044.37
2、期初账面价值	15,482,170.52	15,968,568.51	542,189.34	786,307.31	32,779,235.68

(2) 所有权或使用权受限制的固定资产类别以及金额，参见附注六、43。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

无形资产	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	15,790,056.22	441,866.66	13,720.00	829,132.30	17,074,775.18
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	15,790,056.22	441,866.66	13,720.00	829,132.30	17,074,775.18
二、累计摊销					
1、期初余额	5,145,654.38	441,866.66	13,720.00		5,601,241.04
2、本期增加金额	156,423.96				156,423.96
(1) 计提	156,423.96				156,423.96
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	5,302,078.34	441,866.66	13,720.00		5,757,665.00
三、减值准备					

无形资产	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	10,487,977.88			829,132.30	11,317,110.18
2、期初账面价值	10,644,401.84			829,132.30	11,473,534.14

注：报告期末无通过本公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 使用寿命不确定的无形资产情况

项目	期末账面价值	使用寿命不确定的判断依据
“邵液”商标权	829,132.30	本公司认为在可预见的将来该商标权将会持续使用并带给本公司预期的经济利益流入，无法预见该商标权为本公司带来经济利益的期限，故其使用寿命是不确定的。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况，参见附注六、43。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
工具模具 1	241,637.86		120,818.94		120,818.92
工具模具 2	29,723.03		9,907.74		19,815.29
量具	209,702.68		26,212.80		183,489.88
合计	481,063.57		156,939.48		324,124.09

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,655,677.21	3,098,351.58	18,789,737.17	2,818,460.60

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	4,903,407.93	735,511.19	4,755,238.54	713,285.78
递延收益	1,458,990.28	218,848.54	1,917,951.76	287,692.76
合计	27,018,075.42	4,052,711.31	25,462,927.47	3,819,439.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因税法与会计折旧/摊销年限不同导致的折旧/摊销差异	1,414,292.27	212,143.84	1,512,457.35	226,868.60
合计	1,414,292.27	212,143.84	1,512,457.35	226,868.60

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	178,400.00		178,400.00	84,522.46		84,522.46
预付设备款	659,200.00		659,200.00	1,175,375.24		1,175,375.24
IPO 中介费	1,301,886.77		1,301,886.77	924,528.29		924,528.29
合计	2,139,486.77		2,139,486.77	2,184,425.99		2,184,425.99

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		5,450,000.00
抵押、担保借款	34,500,000.00	49,500,000.00
保证借款	10,000,000.00	
已贴现未到期票据	11,405,970.07	986,125.00
合计	55,905,970.07	55,936,125.00

注：抵押、担保借款的抵押资产类别以及金额和保证借款的担保情况，参见附注六、43

和附注九、3。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,650,000.00	
合 计	8,650,000.00	

注：无于 2021 年 6 月 30 日已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	66,028,350.15	44,187,359.84
1 至 2 年（含 2 年）	4,648,763.78	1,571,482.30
2 至 3 年（含 3 年）	578,543.55	448,149.20
3 年以上	797,148.52	602,282.32
合 计	72,052,806.00	46,809,273.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏澳瑞思液压润滑设备有限公司	654,650.00	尚未结算
武汉静磁栅机电有限公司	504,604.89	尚未结算
哈尔滨轴承集团湖南销售有限责任公司	264,091.84	尚未结算
常州步科自动化科技有限公司	236,474.16	尚未结算
温州市长江液压配件厂	225,403.81	尚未结算
合 计	1,885,224.70	

17、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	5,845,160.96	3,859,958.54
合 计	5,845,160.96	3,859,958.54

18、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	10,045,659.42	24,266,646.51	30,128,334.59	4,183,971.34
二、离职后福利-设定提存计划	137,713.50	1,638,895.44	1,646,884.06	129,724.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,183,372.92	25,905,541.95	31,775,218.65	4,313,696.22

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,062,907.09	22,265,995.12	27,881,635.42	3,447,266.79
2、职工福利费		662,059.97	662,059.97	
3、社会保险费	152,086.50	1,052,335.42	1,043,116.42	161,305.50
其中：医疗保险费	152,086.50	905,478.50	896,259.50	161,305.50
工伤保险费		146,856.92	146,856.92	
生育保险费				
4、住房公积金	156,102.00	286,256.00	307,362.00	134,996.00
5、工会经费和职工教育经费	674,563.83		234,160.78	440,403.05
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	10,045,659.42	24,266,646.51	30,128,334.59	4,183,971.34

(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
1、基本养老保险	132,081.80	1,573,977.48	1,580,798.40	125,260.88
2、失业保险费	5,631.70	64,917.96	66,085.66	4,464.00
合计	137,713.50	1,638,895.44	1,646,884.06	129,724.88

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,167,480.28	167,666.54
企业所得税	1,781,614.49	2,391,867.80
个人所得税	110,065.55	63,565.89
城市维护建设税	84,833.69	11,693.57
教育费附加	60,595.50	8,352.55
印花税	14,429.26	17,124.40
其他税种	3,277.19	8,750.01
合计	3,222,295.96	2,669,020.76

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		61,925.63
其他应付款	1,360,925.38	1,728,448.50
合计	1,360,925.38	1,790,374.13

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		61,925.63
合计		61,925.63

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
押金	357,351.89	743,517.87
代收代付款	134,996.00	136,102.00
往来款	868,577.49	848,828.63
合计	1,360,925.38	1,728,448.50

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
内退人员生活费	502,981.69	分期支付
吕小林	100,500.00	押金

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李治	57,407.00	押金
合计	660,888.69	——

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期票据	76,291,214.05	87,194,055.76
待转销项税额	759,870.93	501,794.61
合 计	77,051,084.98	87,695,850.37

22、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	4,903,407.93	4,755,238.54	三包服务费
合计	4,903,407.93	4,755,238.54	——

23、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,163,983.65		641,698.44	4,522,285.21	资产相关
合计	5,163,983.65		641,698.44	4,522,285.21	——

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
混凝土泵车用泵（SY-A11V高压柱塞泵）生产线技术改造项目	917,951.76			458,961.48		458,990.28	与资产相关
政府拆迁工程	3,086,212.22		171,456.24			2,914,755.98	与资产相关
水泵房进水工程	159,819.67		11,280.72			148,538.95	与资产相关
技术改造与产能扩建项目	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
合计	5,163,983.65		182,736.96	458,961.48		4,522,285.21	—

24、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	62,920,000.00			62,920,000.00
合计	62,920,000.00			62,920,000.00

注：2015年1月27日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，经第四届董事会第十一次会议审议通过，公司自2021年6月11日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。截止2021年6月30日，股东详情见一、1（13）。

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,125,573.01			29,125,573.01
合计	29,125,573.01			29,125,573.01

注：资本公积的形成：（1）2009年12月26日公司改制时净资产超过注册资本23,145,573.01元，将其计入股本溢价；（2）2010年3月6日新增股本，引进新增股东上海资森投资企业（有限合伙），以货币资金1,690万元认购520万股股份，认购价格与股本面值的差额形成股本溢价1,170万元；（3）2011年2月23日，公司股东决议以资本公积中的股本溢价收入转增注册资本，向全体股东每10股转增1股，转增完成后，公司注册资本由5,720万元增至6,292万元，减少股本溢价为572万元。

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,482,137.31			23,482,137.31
任意盈余公积	2,844,363.81			2,844,363.81
合计	26,326,501.12			26,326,501.12

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

27、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	60,127,296.01	41,924,226.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	60,127,296.01	41,924,226.50
加：本期归属于母公司股东的净利润	26,431,418.71	55,181,188.34
减：提取法定盈余公积		5,518,118.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		31,460,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	86,558,714.72	60,127,296.01

28、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	190,405,845.62	136,190,712.34	141,359,754.19	99,101,887.24
其他业务	235,128.72	61,401.90	221,991.90	4,300.64
合计	190,640,974.34	136,252,114.24	141,581,746.09	99,106,187.88

(1) 主营业务（分产品）

产品名称		本期金额		上期金额	
		主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
液压柱塞泵	成品	43,802,326.92	28,770,981.67	32,878,150.66	21,708,583.11
	零配件	372,050.48	175,273.98	288,684.29	140,389.61
	小计	44,174,377.40	28,946,255.65	33,166,834.95	21,848,972.72
液压缸	成品	83,180,537.97	65,185,524.20	56,053,541.41	42,600,424.81
	结构件及零配件	1,270,635.71	743,538.72	2,175,834.24	809,521.70
	小计	84,451,173.68	65,929,062.92	58,229,375.65	43,409,946.51
液压系统	成品	53,170,167.28	35,541,745.43	29,421,873.26	23,352,221.78
	零配件	82,408.77	42,929.73	2,190.27	728.58

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
小计	53,252,576.05	35,584,675.16	29,424,063.53	23,352,950.36
备品备件	1,891,383.43	1,256,280.17	6,442,116.66	3,422,138.69
技术服务	6,025,795.73	4,126,034.86	8,034,280.20	4,460,753.64
建安服务	610,539.33	348,403.58	6,063,083.20	2,607,125.32
合 计	190,405,845.62	136,190,712.34	141,359,754.19	99,101,887.24

(2) 主营业务按地区分项列示如下

地 区	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	189,182,671.25	135,587,208.83	138,709,336.51	98,159,330.40
境外	1,223,174.37	603,503.51	2,650,417.68	942,556.84
合 计	190,405,845.62	136,190,712.34	141,359,754.19	99,101,887.24

(2) 本期前五名客户的销售情况

序号	单位名称	金 额	占本期营业收入比例(%)
1	山河智能装备股份有限公司	58,263,553.01	30.56
2	中冶京诚	17,239,453.98	9.04
3	三一帕尔菲格	11,549,088.72	6.06
4	深圳市浩能科技有限公司	8,154,698.23	4.28
5	华菱钢铁	7,822,269.08	4.10
	合 计	103,029,063.02	54.04

注 1：中冶京诚包括同一控制下的中冶京诚工程技术有限公司、中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司、中冶南方工程技术有限公司、中冶南方武汉钢铁设计研究院有限公司、中冶南方（武汉）热工有限公司、北京京诚瑞信长材工程技术有限公司、中冶南方连铸技术工程有限责任公司；

注 2：三一帕尔菲格包括同一控制下的三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司和帕尔菲格起重设备（南通）有限公司；

注 3：华菱钢铁包括同一控制下的湖南华菱湘潭钢铁有限公司、湖南华菱涟源钢铁有限公司和阳春新钢铁有限责任公司。

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	528,992.83	602,203.44
教育费附加	377,852.03	430,145.31
房产税	135,587.68	135,587.68
土地使用税	243,127.70	243,127.70
印花税	78,779.36	58,979.96
环境保护税	10,887.56	17,500.01
合计	1,375,227.16	1,487,544.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,112,472.32	793,981.58
折旧费	11,180.10	35,568.91
运输费	3,658,279.70	1,931,814.07
业务招待费	515,822.59	342,950.91
办公费	9,717.61	2,896.00
差旅费	900,065.78	432,568.60
销售服务费	1,083,977.21	1,074,255.49
其他	262,836.64	368,444.50
合计	7,554,351.95	4,982,480.06

31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,909,387.58	2,522,568.60
折旧与摊销	613,303.02	769,116.17
业务招待费	142,841.00	451,842.75
办公费	154,943.75	102,630.22
车辆使用费	325,411.16	275,627.80
中介机构费	1,258,741.32	623,500.12

项 目	本期金额	上期金额
董事及董事会费	156,663.83	179,040.00
修理费	495,828.67	218,691.33
其他	441,167.99	709,014.10
合计	6,498,288.32	5,852,031.09

32、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,672,406.47	1,970,093.03
研发材料	3,341,435.72	1,412,945.92
折旧与摊销	223,953.61	293,937.00
设计费	13,726.47	1,673,359.20
其他	879,743.61	300,129.43
合计	7,131,265.88	5,650,464.58

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,477,818.03	1,184,604.44
利息收入	-229,039.43	-10,365.38
汇兑损益	-6,192.01	-27,744.55
手续费支出	19,396.29	35,330.17
其他	754.14	610,282.12
合计	1,262,737.02	1,792,106.80

34、其他收益

项目	本期金额	上期金额
递延收益摊销	458,961.48	458,961.48
邵阳市市场监督管理局知识产权试点补助		40,000.00
首届“市长质量奖”		200,000.00
个税手续费返还	4,848.79	3,457.53
创新型省份建设专项资金	500,000.00	
市场监管局知识产权战略专项资金	100,000.00	

项目	本期金额	上期金额
对外贸易增量奖励金	18,400.00	
合计	1,082,210.27	702,419.01

35、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据减值损失	263,786.98	267,549.23
应收账款坏账损失	-1,757,920.04	-1,306,473.7
其他应收款坏账损失	-13,413.85	-180,132.63
合计	-1,507,546.91	-1,219,057.10

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-307,901.68	-527,877.12
存货跌价损失	-80,769.46	-906,101.31
合计	-388,671.14	-1,433,978.43

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、资产处置收益

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
处置固定资产利得			-266,331.28	-266,331.28
合计			-266,331.28	-266,331.28

38、营业外收入

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得				
与企业日常活动无关的政府补助	182,736.96	182,736.96	269,693.96	269,693.96

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他			589,211.61	589,211.61
合计	182,736.96	182,736.96	858,905.57	858,905.57

39、营业外支出

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	10,500.49	10,500.49	17,552.76	17,552.76
赔偿支出	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
其他	42,733.52	42,733.52	14,900.30	14,900.30
合计	58,234.01	58,234.01	37,453.06	37,453.06

40、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,694,063.16	2,798,770.87
递延所得税费用	-247,996.93	-200,229.92
合计	3,446,066.23	2,598,540.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	29,877,484.94	21,315,436.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,481,622.74	3,197,315.45
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	24,795.07	54,527.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

项目	本期金额	上期金额
响		
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变 化		
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,060,351.58	-653,301.97
所得税费用	3,446,066.23	2,598,540.95

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	623,248.79	330,414.53
利息收入	229,039.43	10,365.38
往来款		1,193,542.30
合计	852,288.22	1,534,322.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现管理费用、销售费用及研发费用	8,918,514.88	8,440,448.77
往来款项	970,616.64	194,900.30
银行手续费	19,396.29	35,330.17
营业外支出	47,733.52	5,000.00
合计	9,956,261.33	8,675,679.24

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现申报 IPO 费用	377,358.48	264,150.94
合计	377,358.48	264,150.94

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,431,418.71	18,716,895.34
加：资产减值准备	388,671.14	1,433,978.43
信用减值损失	1,507,546.91	1,219,057.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,568,808.94	4,073,841.43
无形资产摊销	156,423.96	156,423.96
长期待摊费用摊销	156,939.48	156,939.51
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)	10,500.49	266,331.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		17,552.76
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,058,220.38	1,026,725.82
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)	-233,272.17	-185,505.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-14,724.76	-14,724.77
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,346,616.82	3,375.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-46,957,175.15	-5,303,694.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,272,359.71	131,777.94
其他	8,715.40	65,434.55
经营活动产生的现金流量净额	-11,992,183.78	21,764,409.03
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	4,307,665.97	5,342,901.96
减：现金的期初余额	20,771,173.60	24,427,478.77

补充资料	本期金额	上期金额
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	-16,463,507.63	-19,084,576.81

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,307,665.97	5,342,901.96
其中：库存现金	36,112.69	2,820.51
可随时用于支付的银行存款	4,271,553.28	5,340,081.45
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,307,665.97	5,342,901.96

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	171,284.60	保证金
固定资产	6,673,651.17	抵押
无形资产	10,487,977.88	抵押
应收票据	8,265,000.00	质押
合计	25,597,913.65	——

44、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	14.00		90.44
其中：美元	14.00	6.4601	90.44
应收账款	110,821.55		715,918.30
其中：美元	110,821.55	6.4601	715,918.30
合同负债	110,563.06		714,248.42
其中：美元	110,563.06	6.4601	714,248.42
其他流动负债	14,373.20		92,852.31

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	14.00		90.44
其中：美元	14.00	6.4601	90.44
其中：美元	14,373.20	6.4601	92,852.31
应付账款	1,509.18		9,749.45
其中：美元	1,509.18	6.4601	9,749.45

45、政府补助

种类	金额	列报项目	计入本期损益的金额
政府补助递延收益摊销	458,961.48	其他收益	458,961.48
对外贸易增量奖励金	18,400.00	其他收益	18,400.00
个税手续费	4,848.79	其他收益	4,848.79
市场监管局知识产权战略专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
创新型省份建设专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
政府补助递延收益摊销	182,736.96	营业外收入	182,736.96

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。于 2021 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末余额	期初余额
货币资金	90.44	93.50
应收账款	715,918.30	791,482.79
合同负债	714,248.42	761.65
其他流动负债	92,852.31	99.05
应付账款	9,749.45	9,749.45

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期金额		上期金额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
货币资金	对人民币升值 5%	4.52	4.52	4.68	4.68
货币资金	对人民币贬值 5%	-4.52	-4.52	-4.68	-4.68
应收账款	对人民币升值 5%	35,795.91	35,795.91	39,574.14	39,574.14
应收账款	对人民币贬值 5%	-35,795.91	-35,795.91	-39,574.14	-39,574.14
合同负债	对人民币升值 5%	-35,712.42	-35,712.42	-38.08	-38.08
合同负债	对人民币贬值 5%	35,712.42	35,712.42	38.08	38.08

项目	汇率变动	本期金额		上期金额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
货币资金	对人民币升值 5%	4.52	4.52	4.68	4.68
货币资金	对人民币贬值 5%	-4.52	-4.52	-4.68	-4.68
其他流动负债	对人民币升值 5%	-4,642.62	-4,642.62	-4.95	-4.95
其他流动负债	对人民币贬值 5%	4,642.62	4,642.62	4.95	4.95
应付账款	对人民币升值 5%	-487.47	-487.47		
应付账款	对人民币贬值 5%	487.47	487.47		

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、14）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期金额		上期金额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期	增加	-111,250.00	-111,250.00	-123,750.00	-123,750.00

项目	利率变动	本期金额		上期金额	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
借款	0.25%				
短期借款	减少 0.25%	111,250.00	111,250.00	123,750.00	123,750.00

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3和附注六、6的披露。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司将银行借款作为主要资金来源。

于2021年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	55,905,970.07				55,905,970.07
应付账款	72,052,806.00				72,052,806.00
其他应付款	1,360,925.38				1,360,925.38

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			9,876,554.65	9,876,554.65
（1）应收票据			9,876,554.65	9,876,554.65
持续以公允价值计量的资产总额			9,876,554.65	9,876,554.65

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

对于持有的应收票据，其剩余期限较短，且一般按照票据的面值抵偿交易款项，采用票面金额确定其公允价值。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的实际控制人是粟武洪先生。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宋超平	公司副董事长
周叶青	公司董事
向绍华	公司董事
粟文红	公司董事、持股小于 5% 的股东、实际控制人之弟
李顺秋	公司董事、持股小于 5% 的股东
王红霞	公司独立董事
曹越	公司独立董事
于革刚	公司独立董事
刘胜刚	公司监事会主席、持股小于 5% 的股东
廖平	公司监事
唐健飞	公司监事，持股小于 5% 的股东
岳海	公司总经理、持股小于 5% 的股东

姚红春	公司董事会秘书、持股小于 5%的股东
赵铁军	公司副总经理、核心技术人员、持股小于 5%的股东
邓时英	公司财务总监、持股小于 5%的股东
李继祥	公司质量总监、持股小于 5%的股东
李小余	实际控制人栗武洪之妻
李治	实际控制人栗武洪配偶之弟、持股小于 5%的股东
张晓芝	公司副董事长宋超平之妻
宋超能	公司副董事长宋超平之弟
宋超群	公司副董事长宋超平之兄
卜晓珊	公司董事周叶青之妹的配偶
蒋晓武	公司董事周叶青配偶之弟，持有公司股份 1.53%
周可欣	公司董事周叶青之侄女，持有公司股份 3.85%
赵奇志	公司独立董事胡军科之妻
张志	公司监事廖平配偶之妹
邓华伟	公司董事会秘书姚红春配偶之弟
邓丽艳	公司董事会秘书姚红春配偶之妹
邵阳市民丰商贸有限责任公司	公司主要股东、副董事长宋超平实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
湖南三楚科技有限公司	公司主要股东、董事向邵华控制并担任执行董事兼总经理的企业
湖南星辰影像新媒体有限公司	公司实际控制人参股 20%并担任董事的企业
邵阳市兴旺木制包装有限公司	公司主要股东、副董事长宋超平兄长宋超群施加重大影响的企业
益阳维铁建材物资有限公司	周叶青、栗文红、宋超平合计持股 100%的企业，2021 年 1 月注销
长沙甲印社文化科技有限公司	栗文红参股 33.40%的企业
邵阳华博商贸有限公司	宋超平之弟宋超能持股 70%并担任董事兼总经理
北京海比格科技有限公司	廖平配偶之妹张志持有 100%股权并担任执行董事兼经理

湖南省佳和家居有限公司	姚红春之妻弟邓华伟持股 100%并担任执行董事兼总经理
湖南元天康美投资管理有限公司	姚红春之妻妹邓丽艳持股 80%并担任执行董事兼总经理
湖南善方时珍艾灸科技有限公司	姚红春之妻妹邓丽艳持股 30%并担任执行董事兼总经理
益丰大药房连锁股份有限公司	王红霞在该企业担任独立董事
湖南广信科技股份有限公司	王红霞在该企业担任独立董事
株洲三特环保节能股份有限公司	王红霞在该企业担任独立董事
永清环保股份有限公司	曹越在该企业担任独立董事
岳阳林纸股份有限公司	曹越在该企业担任独立董事
湖南恒茂高科股份有限公司	曹越在该企业担任独立董事
中伟新材料股份有限公司	曹越在该企业担任独立董事
中航重机股份有限公司	于革刚在该企业担任独立董事
烟台路通精密科技股份有限公司	于革刚在该企业担任独立董事
哈尔滨焊接研究院有限公司	于革刚在该企业担任董事

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
邵阳市兴旺木制包装有限公司	材料款	1,331,019.82	719,502.34
内森维克高压油泵（湖南）有限公司	材料款		90,233.63

内森维克高压油泵（湖南）有限公司系邵阳维克液压成套设备有限公司（以下简称“维克成套”）控制的企业，维克成套系公司股东周叶青实际控制的企业，维克成套于 2020 年 5 月 7 日转让持有的内森维克全部股权，并于 2020 年 6 月 19 日注销，故上表中上期金额为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 5 月 7 日的交易额，本期交易额不属于关联交易金额。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新余新钢液压设备制造有限公司	销售液压元件、液压系统、油缸等		2,923,203.52

新余新钢液压设备制造有限公司系邵阳维克液压成套设备有限公司（以下简称“维克成套”）参股 30% 的企业，维克成套系公司股东周叶青实际控制的企业，维克成套于 2020 年 4 月 29 日转让持有的新余新钢全部股权，并于 2020 年 6 月 19 日注销，故上表中上期金额为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 29 日的交易额，本期金额不属于关联交易金额。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认租赁收入
邵阳市兴旺木制包装有限公司	房屋建筑物	20,517.46	

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
粟武洪、李小余	33,000,000.00	2019/8/16	2022/8/16	否
宋超平、张晓芝	33,000,000.00	2019/8/16	2022/8/16	否
粟武洪、李小余	120,000,000.00	2017/1/31	2025/1/31	否
粟武洪、李小余	40,000,000.00	2021/5/17	2024/5/16	否

（4）本期无关联方资金拆借

（5）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,116,727.68	1,065,187.00

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
新余新钢液压设备制造有限公司			1,813,067.86	90,653.39
邵阳市兴旺木制包装有限公司			7,454.68	372.73
合计			1,820,522.54	91,026.12

新余新钢液压设备制造有限公司系邵阳维克液压成套设备有限公司（以下简称“维克成套”）参股 30% 的企业，维克成套系公司股东周叶青实际控制的企业，维克成套于 2020 年 4 月 29 日转让持有的新余新钢全部股权，并于 2020 年 6 月 19 日注销。上表中期初金额为 2020 年 4 月 29 日余额，期末应收新余新钢液压设备制造有限公司余额为 0。

（2）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
邵阳市兴旺木制包装有限公司	247,630.25	153,456.31
内森维克高压油泵（湖南）有限公司		23,247.52
合计	247,630.25	176,703.83
其他应付款：		
李治	57,407.00	57,407.00
合计	57,407.00	57,407.00

内森维克高压油泵（湖南）有限公司系邵阳维克液压成套设备有限公司（以下简称“维克成套”）控制的企业，维克成套系公司股东周叶青实际控制的企业，维克成套于 2020 年 5 月 7 日转让持有的内森维克全部股权，并于 2020 年 6 月 19 日注销。上表中期初金额为 2020 年 5 月 7 日余额，期末应付内森维克高压油泵（湖南）有限公司余额为 0。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(1) 本公司作为承租人

计入本期损益和相关资产成本的情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	主营业务成本	67,565.71
合 计		67,565.71

(2) 本公司作为出租人，与经营租赁有关的信息

计入本期损益的情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	20,517.46
合 计		20,517.46

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	-10,500.49	-283,884.04
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,264,947.23	972,112.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	本期金额	上期金额
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,733.52	569,311.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,206,713.22	1,257,540.24
所得税影响额	181,006.98	188,631.04
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,025,706.24	1,068,909.20

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1

号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、本期净资产收益率及每股收益

本期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	13.81	0.42	0.42
扣除非经常损益后归属于 普通股股东的净利润	13.28	0.40	0.40

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

公司名称：邵阳维克液压股份有限公司

二〇二一年七月二十八日



W



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

3-5



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、监
管信息。

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先; 管云海; 杨荣伟;

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;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 12 10

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制
2020/12/10



证书序号: 000387

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日

证书序号: 0002385

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: 湖北省财政厅
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通

合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路369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	蔡永光
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-07-03
Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所湖南分所
Working unit	有限责任会计师事务所
身份证号码	433001197207038454
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 430100120027
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: 2002 年 12 月 29 日
Date of Issuance

2010年3月2日换发新证



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.



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

利安达会计师事务所有限公司
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

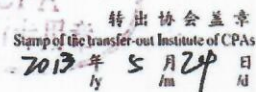
中审亚太会计师事务所有限公司
CPAs



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

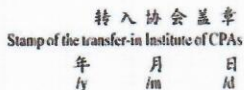
同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所有限公司湖南分所
已于2013.5.24 签字
中审亚太会计师事务所(特约普通合伙)
湖南分所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs





姓名 杨旭
性别 男
出生日期 1982-08-28
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)湖南分所
身份证号 430521198208281434
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

430100120007

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2008 年 01 月 28 日

2018年4月9日换发新证

