



大华审字[2021]280047 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

力源液压（苏州）有限公司

审计报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1
	利润表	2
	现金流量表	3
	股东权益变动表	4-5
	财务报表附注	1-65

审计报告

大华审字[2021] 280047号

力源液压（苏州）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了力源液压（苏州）有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、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，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度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，我们独立于贵公司，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

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

治理层负责监督贵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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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告使用者注

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贵公司不能持续经营。

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



贵州分所

中国·贵阳

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二一年三月一日



资产负债表

企财01表

编制单位：力源液压（苏州）有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	附注五	期末余额	期初余额	项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	25,036,670.19	20,735,782.90	短期借款	注释13	20,000,000.00	20,000,000.00
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
☆交易性金融资产				☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	注释2	107,744,530.56	9,495,833.19	应付票据	注释14	55,367,136.26	29,462,975.43
应收账款	注释3	153,275,081.69	159,180,086.66	应付账款	注释15	222,203,003.04	122,099,801.85
☆应收款项融资	注释4	81,527,499.78	62,985,022.84	预收款项			
预付款项	注释5	3,442,050.42	2,997,860.81	☆合同负债	注释16	2,205,526.10	1,495,622.42
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释6	534,230.56	929,443.25	△代理承销证券款			
其中：应收股利				应付职工薪酬	注释17	1,575,262.71	595,791.46
△买入返售金融资产				其中：应付工资			
存货	注释7	165,985,968.64	188,154,813.85	应付福利费			
其中：原材料		41,103,830.15	23,439,037.07	#其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)		49,381,208.98	79,051,541.66	应交税费	注释18	846,370.77	1,315,164.90
☆合同资产				其中：应交税金		846,370.77	1,315,164.90
持有待售资产				其他应付款	注释19	208,394,157.35	600,642,287.43
一年内到期的非流动资产				其中：应付股利			
其他流动资产	注释8	55,501,852.35	58,618,869.47	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		593,047,864.19	503,097,712.97	△应付分保账款			
非流动资产：				持有待售负债			
△发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债			
☆债权投资				其他流动负债	注释20	286,718.39	194,430.91
可供出售金融资产				流动负债合计		510,878,174.62	775,806,074.40
☆其他债权投资				非流动负债：			
持有至到期投资				△保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
☆其他权益工具投资				其中：优先股			
☆其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				☆租赁负债			
固定资产	注释9	501,162,037.27	548,929,026.90	长期应付款	注释21	9,288,457.74	1,360,200.00
其中：固定资产原价		751,714,663.33	751,663,325.19	长期应付职工薪酬			
累计折旧		244,608,709.21	196,790,381.44	预计负债			
固定资产减值准备		5,943,916.85	5,943,916.85	递延收益			
在建工程	注释10	1,153,224.34	411,472.57	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
☆使用权资产				非流动负债合计		9,288,457.74	1,360,200.00
无形资产	注释11	50,353,441.04	52,537,343.74	负债合计		520,166,632.36	777,166,274.40
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（股本）	注释22	300,000,000.00	300,000,000.00
长期待摊费用				国家资本			
递延所得税资产	注释12	8,015,672.17	4,198,382.01	国有法人资本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他非流动资产				集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		560,684,374.82	606,076,225.22	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	注释23	671,973,305.11	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	注释24	751,152.96	1,679.42
				盈余公积	注释25	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	注释26	-340,498,108.50	-230,911,091.82
				归属于母公司所有者权益合计		633,565,606.65	332,007,663.79
				*少数股东权益			
资产总计		1,153,732,239.01	1,109,173,938.19	所有者权益（或股东权益）合计		633,565,606.65	332,007,663.79
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,153,732,239.01	1,109,173,938.19

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

注：表中带*科目为合并会计报表专用，如为单体项目为适用企业专用，带#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。



利润表

编制单位：力源液压（苏州）有限公司
2020年度
金额单位：元

项 目	附注五	本期金额	上期金额	项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释27	408,180,413.27	336,880,606.99	减：营业外支出	注释37	3,055,033.03	109,128.27
其中：营业收入		408,180,413.27	336,880,606.99	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-113,404,306.84	-86,410,961.06
△利息收入				减：所得税费用	注释38	-3,817,290.16	-2,586,401.24
△已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-109,587,016.68	-83,824,559.82
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：			
二、营业总成本				归属于母公司所有者的净利润		-109,587,016.68	-83,824,559.82
其中：营业成本	注释27	409,337,826.66	423,264,254.90	*少数股东损益			
△利息支出				（二）按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		-109,587,016.68	-83,824,559.82
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
△保单红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
△分保费用				1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
税金及附加	注释28	7,953,086.87	4,366,744.32	2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	注释29	12,229,962.76	14,010,492.54	☆3.其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	注释30	24,598,483.96	26,245,176.60	☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用	注释31	28,370,294.86	21,447,272.30	5.其他			
财务费用	注释32	9,481,243.16	15,865,447.50	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：利息费用		8,840,395.91	15,583,602.03	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		58,034.06	98,951.95	☆2.其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-1,936.06	-30,328.11	3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他				☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	注释33	4,161,784.04	1,763,310.01	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	☆6.其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	8.外币财务报表折算差额			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	9.其他			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	七、综合收益总额		-109,587,016.68	-83,824,559.82
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释34	-14,906,042.47	-2,524,525.59	归属于母公司所有者的综合收益总额		-109,587,016.68	-83,824,559.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释35	-17,714,087.42	-	*归属于少数股东的综合收益总额		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-112,248,830.85	-87,144,863.49	基本每股收益			
加：营业外收入		1,899,557.04	843,030.70	稀释每股收益			
其中：政府补助	注释36	68,234.45	25,171.35				

注：表中带*科目为合并报表专用，加△楷体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入、新金融工具准则企业适用。
企业法定代表人：王世友 主管会计工作负责人：王世友

会计机构负责人：方雅



现金流量表

企财03表
编制单位：力源液压（苏州）有限公司
2020年度
金额单位：元

项 目	附注五	本期金额	上期金额	项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		263,375,886.16	122,342,262.58	收回投资收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金			
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额			
△向其他金融结构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,928,772.52
△收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计			5,928,772.52
△保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,196,052.61	1,587,588.72
△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				投资支付的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				△质押贷款净增加额			
△拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,196,052.61	1,587,588.72
收到的税费返还		3,771,676.75	-	投资活动产生的现金流量净额		-1,196,052.61	4,341,183.80
收到其他与经营活动有关的现金	注释39.1	74,946,603.63	4,073,984.63	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		342,094,166.54	126,416,247.21	吸收投资收到的现金			
购买商品、接收劳务支付的现金		166,663,313.06	63,079,043.82	取得借款所收到的现金			
△客户贷款及垫款净增加额		-	-	收到其他与筹资活动有关的现金	注释39.3	20,000,000.00	30,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	-	筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	30,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-	偿还债务所支付的现金		23,000,000.00	20,021,266.66
△拆出资金净增加额		-	-	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		832,333.33	921,233.32
△支付利息、手续费及佣金的现金		-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	注释39.4	3,000,000.00	-
△支付保单红利的现金		-	-	筹资活动现金流出小计		23,832,333.33	20,942,499.98
支付给职工及为职工支付的现金		72,571,101.92	39,929,469.82	筹资活动产生的现金流量净额		-32,832,333.33	9,057,500.02
支付的各项税费		9,147,603.25	6,493,991.29	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			30,928.11
支付其他与经营活动有关的现金	注释39.2	87,382,875.08	15,544,710.02	五、现金及现金等价物净增加额		4,300,887.29	14,798,644.19
经营活动现金流出小计		335,764,893.31	125,047,214.95	加：期初现金及现金等价物余额		20,735,782.90	5,937,138.71
经营活动产生的现金流量净额		6,329,273.23	1,369,032.26	六、期末现金及现金等价物余额		25,036,670.19	20,735,782.90

注：加△楷体项目为金融类企业专用。
企业法定代表人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表

2020年度

编制单位：力源液压（苏州）有限公司

项 目	本期金额									
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	332,007,565.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	300,000,000.00	-	261,577,819.11	-	-	1,679.42	1,339,257.08	-	-230,911,091.82	332,007,565.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	410,395,486.00	-	-	749,473.54	-	-	-109,587,016.68	301,557,942.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-109,587,016.68	-109,587,016.68
（二）所有者投入和减少资本	-	-	410,395,486.00	-	-	-	-	-	-	410,395,486.00
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	45,486.00	-	-	-	-	-	-	45,486.00
（三）专项储备提取和使用	-	-	410,350,000.00	-	-	749,473.54	-	-	-	410,350,000.00
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	2,966,354.96	-	-	-	2,966,354.96
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-2,216,881.42	-	-	-	-2,216,881.42
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	-	671,973,305.11	-	-	751,152.96	1,339,257.08	-	-340,498,108.50	633,565,606.65

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

2020年度

编制单位：力源液压（苏州）有限公司

项 目	上期金额									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
实收资本（或股本）	300,000,000.00		61,180,000.00			429,687.96	1,339,257.08		-147,086,532.00	215,862,413.04
一、上年年末余额										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备						-428,008.54			-428,008.54	-428,008.54
2.使用专项储备						659,551.39			659,551.39	659,551.39
（四）利润分配	-	-	200,397,819.11	-	-	-1,087,559.93			-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			200,397,819.11							200,397,819.11
（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	332,007,563.79

注：带#为外商投资企业专用，加△为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



力源液压（苏州）有限公司

2020 年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

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》，正在申请办理设立登记。

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 2018 年 12 月 31 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。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 12 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2020 年度的公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期

损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰

晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“五、（九）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融

资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及

转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使

用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、 应收款项

本公司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。

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 7：应收账款-内部应收款组合	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%
组合 10：其他应收款-其他组合	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，按照其他应收款余额的 5%，计算预期信用损失

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	项	
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）	5	
1—2 年	10	
2—3 年	30	
3—4 年	50	
4—5 年	80	
5 年以上	100	

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、 发出存货的计价方法

原材料以计划成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本；产成品、在产品采用实际成本核算。存货发出时，机电产品采用先进先出法、锻件按个别计价法确定发出存货的实际成本、液压件等其他产品按照月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单

位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5	9.5~2.7
机器设备	年限平均法	10-20	5	4.75~9.5
其中：通用设备	年限平均法	10	5	9.5
专用设备	年限平均法	10-20	5	4.75~9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无

法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	法定使用寿命	直线法	法律规定
软件	3-10 年	直线法	合同规定

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- ① 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证，以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 管理层已批准生产工艺开发的计划和预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 已有前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- ④ 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；
- ⑤ 生产工艺开发的支出能够可靠地归集和计量。

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

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括厂房装修等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团主要存在如下离职后福利：

① 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 企业年金计划

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。本集团按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

详见本附注“五、(二十) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利：本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工

资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本集团其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，计划相关的职工薪酬成本（包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动）计入当期损益或相关资产成本。

(二十一)预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

详见本附注“五、(二十七) 预计负债”。

(二十二)收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

(1) 商品销售收入

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

本公司销售商品收入确认的具体判断标准为：

销售合同有验收条款的，以产品已经发出并经客户验收合格为收入确认的具体时间点；

销售合同没有明确验收条款的，以产品已经发出，并移交给客户为收入确认的具体时间点。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

(3) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

(二十三)政府补助

本集团的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。与资产相

关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(二十五)租赁

1、经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

公司被认定为高新技术企业，享受 15% 的优惠税率。

高新技术企业具体情况如下：

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%

（三）其他说明

无

五、财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	25,036,670.19	20,735,782.90
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	25,036,670.19	20,735,782.90
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释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	106,163,211.93	4,275,683.19
商业承兑汇票	2,663,000.00	5,220,150.00
合计	108,826,211.93	9,495,833.19

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据					
按组合计提预期信用损失的 应收票据					
其中：组合 1	658,075.00	0.6	0.00		658,075.00

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 (%)	
组合 2	108,168,136.93	99.40	1,081,681.37	1	107,086,455.56
合计	108,826,211.93	100.00	1,081,681.37		107,744,530.56

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	9,495,833.19				9,495,833.19
按组合计提预期信用损失的 应收票据					
其中：组合 1					
组合 2	9,495,833.19				9,495,833.19
合计	9,495,833.19				9,495,833.19

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	658,075.00		
银行承兑汇票	106,163,211.93	1,061,632.12	1.00
商业承兑汇票	2,004,925.00	20,049.25	1.00
合计	108,826,211.93	1,081,681.37	1.00

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	12,500,000.00
商业承兑汇票	
合计	12,500,000.00

5. 期末公司已背书或贴现且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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,606,000.19	34,522,234.43
商业承兑汇票		2,698,449.60
合计	39,606,000.19	37,220,684.03

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	161,125,631.34	161,111,766.01
1—2年	8,879,764.66	2,184,816.03
2—3年	1,127,659.99	4,495,009.65
3—4年	4,244,094.87	317,256.90
4—5年	200,914.78	
5年以上		
小计	175,578,065.64	168,108,848.59
减：坏账准备	22,303,003.95	8,928,761.93
合计	153,275,061.69	159,180,086.66

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	14,202,601.06	8.09	14,202,601.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	161,375,464.58	91.91	8,100,402.89	5.02	153,275,061.69
其中：组合 1	176,440.00	0.1		0	176,440.00
组合 2	161,199,024.58	91.81	8,100,402.89	5.03	153,098,621.69
合计	175,578,065.64	100	22,303,003.95	6.59	153,275,061.69

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	168,108,848.59	100.00	8,928,761.93	5.31	159,180,086.66
其中：组合 1					
组合 2	168,108,848.59	100.00	8,928,761.93	5.31	159,180,086.66
合计	168,108,848.59	100.00	8,928,761.93	5.31	159,180,086.66

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贵州合力液压有限公司	4,583,577.40	4,583,577.40	100	无法收回
贵州詹阳动力重工有限公司	1,438,284.93	1,438,284.93	100	无法收回
上海浦秀工贸有限责任公司	806,291.11	806,291.11	100	无法收回
泰州常发农业装备有限公司	869,818.60	869,818.60	100	无法收回
益阳富佳科技有限公司	717,474.00	717,474.00	100	无法收回
美国环球液压 Attica Hydraulic Exchange Inc.	642,551.03	642,551.03	100	无法收回
湖州丰源农业装备制造有限公司	406,565.90	406,565.90	100	无法收回
辽宁抚挖重工机械股份有限公司	543,631.48	543,631.48	100	无法收回
吉首市宗南重工制造有限公司	484,000.00	484,000.00	100	无法收回
浙江柳林科技有限公司	474,051.50	474,051.50	100	无法收回
德阳市金兴农机制造有限责任公司	471,721.00	471,721.00	100	无法收回
四川邦立重机有限责任公司	331,281.93	331,281.93	100	无法收回
雷沃重工股份有限公司重型装备工厂	304,537.48	304,537.48	100	无法收回
湖州安格尔农业装备有限公司	291,768.00	291,768.00	100	无法收回
四川长江工程起重机有限责任公司	278,603.91	278,603.91	100	无法收回
中联重机南陵有限公司	265,413.70	265,413.70	100	无法收回
南通凯鑫精密机械有限公司	150,000.00	150,000.00	100	无法收回
北京信远巨力机电设备有限公司	141,890.00	141,890.00	100	无法收回
比利时 Morssinkhof Bv.	51,910.57	51,910.57	100	无法收回
美国环球液压(加拿大 Metaris)Inc.	96,428.43	96,428.43	100	无法收回
湖州美林农业机械有限公司	122,655.00	122,655.00	100	无法收回
江苏上骐农业装备有限公司	114,800.00	114,800.00	100	无法收回
韩国世元重工(Sewon)	110,856.26	110,856.26	100	无法收回
中联重机浙江有限公司	78,043.00	78,043.00	100	无法收回
三一汽车制造有限公司	77,521.73	77,521.73	100	无法收回
郑州宇通重工有限公司基础工程机械分公司	76,500.00	76,500.00	100	无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
徐工集团工程机械股份有限公司	47,967.60	47,967.60	100	无法收回
中联重科股份有限公司汉寿分公司	50,000.00	50,000.00	100	无法收回
印度 Dyna	47,566.90	47,566.90	100	无法收回
益阳市德林机械有限公司	22,545.00	22,545.00	100	无法收回
安徽中联重科土方机械有限公司	21,600.00	21,600.00	100	无法收回
厦门优胜机械制造有限公司	18,634.31	18,634.31	100	无法收回
郑州智源物资供应有限公司	16,500.00	16,500.00	100	无法收回
新加坡 Yezn Lung Trading Pte Ltd	9,594.07	9,594.07	100	无法收回
济宁丰业机械有限公司	9,700.00	9,700.00	100	无法收回
上海鸿岳液压科技有限公司	8,640.00	8,640.00	100	无法收回
第一拖拉机股份有限公司	6,589.76	6,589.76	100	无法收回
衡阳市力源动力制造有限公司	6,400.00	6,400.00	100	无法收回
山东宁联机械制造有限公司	5,000.00	5,000.00	100	无法收回
成都邦迈特科技有限公司	600.00	600.00	100	无法收回
湖南天一装备科技有限公司	450.00	450.00	100	无法收回
台湾钜轮公司	350.77	350.77	100	无法收回
湖南省农友机械集团有限公司	200.00	200.00	100	无法收回
越南 Tiger Alwin Co., Ltd.	85.69	85.69	100	无法收回
合 计	14,202,601.06	14,202,601.06		

1、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1（内部应收款组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	176,440.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年			
5 年以上			
合计	176,440.00		

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	160,949,191.34	8,047,459.57	5
1—2 年	135,433.24	13,543.32	10
2—3 年	89,000.00	26,700.00	30
3—4 年	25,400.00	12,700.00	50
4—5 年			
5 年以上			
合计	161,199,024.58	8,100,402.89	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,928,761.93	13,691,498.92		317,256.90	22,303,003.95
合计	8,928,761.93	13,691,498.92		317,256.90	22,303,003.95

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
无			注 1
合计			

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

3、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
徐州徐工物资供应有限公司	81,885,542.27	46.64	4,094,277.11
湖南中联重科履带起重机有限公司	21,215,403.87	12.08	1,060,770.19
中联重科股份有限公司工程起重机械分公司	20,155,457.73	11.48	1,007,772.89

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
湖南中联重科工程起重设备有限责任公司	10,368,162.74	5.91	518,408.14
徐州阿马凯液压技术有限公司	4,594,383.95	2.62	229,719.20
合计	138,218,950.56	78.73	6,910,947.53

4、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

5、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

注释 4、应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	81,527,499.78	62,985,022.84
合计	81,527,499.78	62,985,022.84

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	62,985,022.84	81,527,499.78	62,985,022.84		81,527,499.78	
合计	62,985,022.84	81,527,499.78	62,985,022.84		81,527,499.78	

3、应收款项融资减值准备

其他说明：无

注释 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	2,951,260.38	85.74	2,383,508.25	79.51
1 至 2 年	294,904.86	8.57	196,614.46	6.56
2 至 3 年	14,184.54	0.41	32,277.78	1.08
3 年以上	181,700.64	5.28	385,460.32	12.86
合计	3,442,050.42	100.00	2,997,860.81	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
上海雅倩机械制造有限公司	80,280.00	1-2 年	尚未完工
安阳凯地电磁技术有限公司	57,350.00	1-2 年	尚未完工
大连远景铸造有限公司	19,757.94	3-4 年	尚未完工
福州文泰机械铸造有限公司	37,348.89	3-4 年	尚未完工
合计	194,736.83		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京中冶迈克液压有限责任公司	714,560.00	20.33		
苏州供电公司	364,565.89	10.37		
上海昱安科贸有限公司	299,030.00	8.51		
北京星中行文化发展有限公司	276,500.00	7.87		
无锡猎豹信息科技有限公司	105,000.00	2.99		
合 计	1,759,655.89	50.07		

4. 预付款项的其他说明

无

注释 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	534,230.56	929,443.25
合计	534,230.56	929,443.25

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	483,327.56	910,228.07
1—2 年	30,000.00	27,000.00
2—3 年	27,000.00	
3—4 年	72,460.00	

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年		
5 年以上		
小计	612,787.56	937,228.07
减：坏账准备	78,557.00	7,784.82
合计	534,230.56	929,443.25

本期 3 年以上期末余额 72,460.00 元由 3 年以上预付账款转入，并全额计提坏账准备。

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金借款	418,387.56	82,378.65
会务费		2,000.00
内部往来		781,531.75
保证金	40,000.00	40,000.00
押金	17,000.00	29,000.00
应收集团外往来款项	137,400.00	2,317.67
合计	612,787.56	937,228.07

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	121,940.00	6,097.00	115,843.00	155,694.4	7,784.82	147,909.58
第二阶段						
第三阶段	72,460.00	72,460.00	0.00			
合计	194,400.00	78,557.00	115,843.00	155,694.4	7,784.82	147,909.58

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	72,460.00	11.82	72,460.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：组合 1	418,387.56	68.28			418,387.56
组合 2	121,940.00	19.90	6,097.00	5.00	115,843.00
合计	612,787.56	100.00	78,497.00		534,230.56

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：组合 1					
组合 2	937,228.07	100.00	7,784.82	0.83	929,443.25
合计	937,228.07	100.00	7,784.82	0.83	929,443.25

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州市韩川液压设备有限公司	19,000.00	19,000.00	100	无业务往来,无法收回
无锡仪腾精密仪器有限公司	53,460.00	53,460.00	100	无业务往来,无法收回
合计	72,460.00	72,460.00		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	418,387.56		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	418,387.56		

（2）组合 2

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	121,940.00	6,097.00	5.00
1—2 年			

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	121,940.00	6,097.00	5.00

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	62,090.00

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
昆山德尔沃机械设备有限公司	预付货款	13,500.00	资产清查专项工作清理		否
上海敬智过滤材料有限公司	预付货款	490.00	资产清查专项工作清理		否
苏州威斯纳机电科技有限公司	预付货款	48,100.00	资产清查专项工作清理		否
合计		62,090.00			

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
备用金借款	借款	418,387.56	1 年以内		
中国人民财产保险股份有限公司苏州市分公司	垫付保险	64,940.00	1 年以内		
苏州市相城区燃气有限责任公司	燃气保证金	40,000.00	1-2 年, 2-3 年		
苏州特恩斯精密电子有限公司	押金	10,000.00	2-3 年		
苏州惠而杰文化用品有限公司	押金	7,000.00	2-3 年		
合计		540,327.56			

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,186,437.63	82,607.48	41,103,830.15	26,172,580.26	2,733,543.19	23,439,037.07
在产品	93,557,989.64	18,057,060.13	75,500,929.51	92,188,901.90	6,524,666.78	85,664,235.12
库存商品	55,272,196.60	5,890,987.62	49,381,208.98	82,902,081.52	3,850,539.86	79,051,541.66
合计	190,016,623.87	24,030,655.23	165,985,968.64	201,263,563.68	13,108,749.83	188,154,813.85

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	转销	其他	
原材料	2,733,543.19	82,607.48		2,733,543.19			82,607.48
在产品	10,374,280.02	20,153,006.18		55,498.29	6,523,740.16		23,948,047.75
库存商品	926.62			926.62			0.00
合计	13,108,749.83	20,235,613.66	0.00	2,789,968.10	6,523,740.16		24,030,655.23

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
可抵扣进项税	55,435,952.9	58,618,869.47
个人所得税	65,899.45	
合计	55,501,852.35	58,618,869.47

注释 9. 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	501,162,037.27	548,929,026.90
固定资产清理		
合计	501,162,037.27	548,929,026.90

2、固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	290,467,939.15	433,448,382.28	4,210,547.57	3,253,460.82	22,247.22	20,260,748.15	751,663,325.19
2. 本期增加金额							
购置		1,245,254.36	314,573.78	564,266.44		167,479.67	2,291,574.25
在建工程转入							
3. 本期减少金额							
处置或报废		1,772,372.13	89,743.58	334,930.76		43,189.64	2,240,236.11
融资租出							
其他减少							
4. 期末余额	290,467,939.15	432,921,264.51	4,435,377.77	3,482,796.50	22,247.22	20,385,038.18	751,714,663.33
二、累计折旧							
1. 期初余额	32,960,042.66	150,521,953.42	2,731,439.70	2,345,687.39	20,501.73	8,210,756.54	196,790,381.44
2. 本期增加金额	9,198,151.36	35,470,393.06	421,740.87	274,317.57		3,785,976.98	49,151,002.12
本期计提	9,198,151.36	35,470,393.06	421,740.87	274,317.57		3,785,976.98	49,151,002.12
其他增加							
3. 本期减少金额		925,895.52	85,256.39	281,632.28		39,890.16	1,332,674.35
处置或报废		925,895.52	85,256.39	281,632.28		39,890.16	1,332,674.35
融资租出							
其他减少							
4. 期末余额							
三、减值准备							

力源液压（苏州）有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 期初余额		5,943,916.85					5,943,916.85
2. 本期增加金额							
重分类							
本期计提							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
其他减少							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	257,507,896.49	276,982,512.01	1,479,107.87	907,773.43	1,745.49	12,049,991.61	548,929,026.90
2. 期初账面价值	248,309,745.13	241,910,896.70	1,367,453.59	1,144,423.82	1,323.21	8,428,194.82	501,162,037.27

2. 期末暂时闲置的固定资产

无

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

无

4. 通过经营租赁租出的固定资产

无

注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,153,224.34	411,472.57
工程物资		
合计	1,153,224.34	411,472.57

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

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
三槽式升降超声波清洗机				48,672.57		48,672.57
用友系统	415,303.91		415,303.91			
TITAN 试验台改造	1,930.00		1,930.00			
马达试验台 改造	42,326.44		42,326.44			
闭式耐久试验台 改造	26,735.00		26,735.00			
自制试验台控制系统升级 改造	233,147.67		233,147.67			
大功率试验台性能优化 改造	119,789.70		119,789.70			
R2019 非-004 大功率试验台改造	89,400.00		89,400.00	89,400.00		89,400.00
P-2019-JG-GY-07 清洁度检测设备				85,500.00		85,500.00
P-2019-GY-SP-	77,880.00		77,880.00	77,880.00		77,880.00

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
N02-1 内圆磨床						
P-2019-JG-GY-02 纯水机	3,511.62		3,511.62	39,000.00		39,000.00
P-2019-GY-SP-N02-2 自动颗粒计数器	0.00		0.00	25,000.00		25,000.00
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-005-1 号试验台改造	12,600.00		12,600.00	12,600.00		12,600.00
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-001 锥马达试验台改造	1,800.00		1,800.00	1,800.00		1,800.00
P-2020-GY-JG-13 大功率试验台改造	57,000.00		57,000.00	0.00		0.00
P-2020-GY-JG-08 振动清理毛刺机	23,680.00		23,680.00			
P-2020-GY-JG-09N 光纤打标机	16,500.00		16,500.00			
合计	1,153,224.34		1,153,224.34	411,472.57		411,472.57

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
R2019 非-004 大功率试验台改造	89,400.00				89,400.00
P-2019-GY-SP-N02-1 内圆磨床	77,880.00				77,880.00
P-2020-GY-JG-13 大功率试验台改造		57,000.00			57,000.00
P-2020-GY-JG-08 振动清理毛刺机		23,680.00			23,680.00
R2019 非-003 锥马达试验台改造	23,220.00				23,220.00
P-2020-GY-JG-09N 光纤打标机		16,500.00			16,500.00
R2019 非-005-1 号试验台改造	12,600.00				12,600.00
R2019 非-002 双马达试验台改造	8,400.00				8,400.00

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
P-2019-JG-GY-02 纯水机	39,000.00	73,495.05	108,983.43		3,511.62
用友系统		415,303.91			415,303.91
马达试验台 改造		42,326.44			42,326.44
闭式耐久试验台改造		26,735.00			26,735.00
自制试验台控制系统升级 改造		233,147.67			233,147.67
大功率试验台性能优化 改造		119,789.70			119,789.70
合计	250,500.00	1,007,977.77	108,983.43		1,149,494.34

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

无

注释 11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	52,517,021.88	12,128,269.44	64,645,291.32
(2) 本期增加金额			
—购置		92,347.30	92,347.30
—内部研发			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	52,517,021.88	12,220,616.74	64,737,638.62
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	9,010,794.37	3,097,153.21	12,107,947.58
(2) 本期增加金额			
—计提	1,050,340.44	1,225,909.56	2,276,250.00
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	10,061,134.81	4,323,062.77	14,384,197.58
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
—.....			
(3) 本期减少金额			
—处置			

项目	土地使用权	软件	合计
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	42,455,887.07	7,897,553.97	50,353,441.04
(2) 上年年末账面价值	43,506,227.51	9,031,116.23	52,537,343.74

注释 12. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

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	53,437,814.40	8,015,672.17	27,989,213.40	4,198,382.01
合计	53,437,814.40	8,015,672.17	27,989,213.40	4,198,382.01

注释 13. 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		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
未到期应付利息		
委托贷款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

无

注释 14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,741,890.04	14,899,771.57
商业承兑汇票	29,625,246.22	14,563,203.86
合计	55,367,136.26	29,462,975.43

注释 15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	135,975,928.67	36,400,216.57
力锐应付账款		6,662,612.65
办公费		57,722.43
设备费及维修费	784,730.73	11,230.04
暂估材料及运费	29,484,417.91	42,727,006.08
建行 e 信通	55,957,925.73	34,741,014.08
云信		1,500,000.00
物流费		
其他		
合计	222,203,003.04	122,099,801.85

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
榆次通达液压管件厂	683,324.22	账龄 3 年以上，无业务往来，呆死账
天津益鑫液压机械配件制造有限公司	442,723.99	账龄 3 年以上，无业务往来，呆死账
新乡市天瑞液压设备有限公司	209,594.15	账龄 3 年以上，无业务往来，呆死账
太原市银新金属材料开发有限公司	152,250.97	账龄 3 年以上，无业务往来，呆死账
中国航空工业供销四川公司	118,661.77	账龄 3 年以上，无业务往来，呆死账
贵阳贵弘精密机械有限公司	104,450.99	账龄 3 年以上，无业务往来，呆死账
合计	1,711,006.09	

注释 16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,205,526.10	1,495,622.42
合计		

注释 17. 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
短期薪酬	595,791.46	92,865,118.30	91,885,647.05	1,575,262.71
离职后福利-设定提存计划		3,982,857.75	3,982,857.75	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	595,791.46	96,847,976.05	95,868,504.80	1,575,262.71

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
工资、奖金、津贴和补贴		60,590,229.46	60,590,229.46	
职工福利费		6,542,703.81	6,542,703.81	
社会保险费				
其中：基本医疗保险费		2,912,846.52	2,912,846.52	
补充医疗保险				
工伤保险费		147,319.93	147,319.93	
生育保险费		122,466.03	122,466.03	
住房公积金		7,497,941.92	7,497,941.92	
工会经费和职工教育经费	595,791.46	1,686,517.56	707,046.31	1,575,262.71
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		13,365,093.07	13,365,093.07	
合计	595,791.46	92,865,118.30	91,885,647.05	1,575,262.71

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
基本养老保险		3,818,072.01	3,818,072.01	
失业保险费		164,785.74	164,785.74	
企业年金缴费				
.....				
合计		3,982,857.75	3,982,857.75	

其他说明：本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

注释 18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		367,235.76
个人所得税		-972.20
房产税	657,232.02	712,400.53
土地使用税	189,138.75	189,138.75
其他		47,362.06
合计	846,370.77	1,315,164.90

注释 19.其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴职工款项	11,447,059.04	71,099,967.54
保证金及押金	20,000.00	26,446.00
往来拆借款	195,109,924.65	524,719,982.02
工程设备款	1,817,173.66	4,795,891.87
合计	208,394,157.35	600,642,287.43

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
力源代垫款项	11,455,057.26	垫付工资
中航力源-专项款	105,670,929.50	拨付的项目贷款
合计		

注释 20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提增值税-销项税	286,718.39	194,430.91
合计	286,718.39	194,430.91

注释 21. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	9,288,457.74	1,360,200.00
合计	9,288,457.74	1,360,200.00

1、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2016YFD0700604-水田拖拉机数字化、模块化设计制造技术	1,360,200.00	239,800.00	1,046,042.47	553,957.53	
2020YFB2009900 高压重载四象限液压泵及能量回收系统研发与示范	0.00	8,745,500.00	10,999.79	8,734,500.21	
合计	1,360,200.00	8,985,300.00	1,057,042.26	9,288,457.74	

注释 22. 实收资本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
中航力源液压股份有限公司	300,000,000.00						300,000,000.00

注释 23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	261,577,819.11	410,395,486.00		671,973,305.11
合计	261,577,819.11	410,395,486.00		671,973,305.11

资本公积的说明：

1、本期资本公积增加系根据关于中航力源液压股份有限公司四届董事会第十一次会议的决议力源董字（2020）1 号文审议通过《关于公司对力源液压（苏州）有限公司补足出资事项的议案》，将中航力源液压股份有限公司借给贵公司的 410,350,000.00 元借款转为该公司资本金。

2、本期增加资本公积 45,486.00 元系股利支付所致。

注释 24. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,679.42	2,966,354.96	2,216,881.42	751,152.96
维简费				
合计	1,679.42	2,966,354.96	2,216,881.42	751,152.96

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：本集团安全生产费依据财企[2012]16 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》计提和使用。

注释 25. 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	1,339,257.08			1,339,257.08
合计	1,339,257.08			1,339,257.08

注释 26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-230,911,091.82	—
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	-230,911,091.82	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-109587016.68	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-340,498,108.50	

注释 27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	392,387,344.66	393,197,687.97	325,265,961.03	330,042,660.64
其他业务	15,793,068.61	16,140,138.69	11,614,645.96	11,286,461.00
合计	408,180,413.27	409,337,826.66	336,880,606.99	341,329,121.64

注释 28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	269,190.61	102,026.43
教育费附加	269,190.61	102,026.43
房产税	6,368,425.39	3,225,147.60
土地使用费	756,555.00	756,555.00
印花税	233,854.84	180,988.86
其他	55,870.42	
合计	7,953,086.87	4,366,744.32

注释 29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,802,149.13	3,656,088.20
物料消耗	5,555.97	6,332.95
运输费		3,452,515.36
三包损失	986,317.91	2,698,102.90
差旅费	679,758.66	
办公费	135,376.27	29,583.02
业务费	819,242.10	1,686,621.38
办事处费用	125,284.45	
业务宣传费		839,042.29
包装费	3,795,280.69	1,448,880.05
仓储物流费	1,414,443.93	
租赁费	243,164.40	
其他	223,389.25	193,326.39
合计	12,229,962.76	14,010,492.54

注释 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,852,429.58	11,540,879.69
招待费	424,267.66	732,632.20
中介及咨询费	240,296.20	325,874.59
差旅费	252,369.2	662,611.46
办公费	272,067.03	504,402.24
会议费	13,158.83	13,181.69
运输费	182,594.66	18,271.00
租赁费	1,931,519.41	1,016,792.76
折旧费	1,834,410.07	1,945,562.72
无形资产摊销	2,276,250.00	2,263,167.48
修理费	5,619,799.80	3,541,599.84
水电费		-393,887.62
长期待摊费用摊销		
绿化清洁费	738,922.63	
其他	1,960,398.89	4,112,017.34
合计	24,598,483.96	26,283,105.39

注释 31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,724,723.43	1,085,543.84
燃料动力费	1,442,672.37	1,119,782.11
直接人工	14,273,669.22	8,132,511.76
专用费		23,100.94
外协费	55,751.45	2,447.18
折旧及摊销费	9,643,084.08	9,693,296.00
差旅费	179,635.77	346,136.01
会议费		
管理费		83,186.05
试验费	766,211.91	723,044.46
专家咨询费		6,566.04
其他	284,546.63	231,657.91
合计		21,447,272.30

注释 32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,840,395.91	15,583,602.03
减：利息收入	58,034.06	98,951.95
汇兑损益	1,936.06	-30,928.11
银行手续费	700,817.37	
其他		411,725.53
合计	9,481,243.16	15,583,602.03

注释 33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	776,301.00	1,763,310.01
2019 年税金先征后免	3,385,483.04	
合计	4,161,784.04	1,763,310.01

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
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付 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	
苏州市相城区财政拨付：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张第一批政策扶持金（文件：相市监（2019）85 号）		50,000.00	
苏州市相城区财政拨付“瞪羚计划”奖励（文件号：相科【2019】45 号）		50,000.00	
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	
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的补助（文件号：相工信[2019]11 号）		10,600.00	
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		13,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
金（相市监【2019】132 号、相政发【2018】43 号）			
苏州市区失业保险稳岗返还申请通知（苏人保就【2019】13 号）文件		37,624.00	
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	
2020 年相城区工业经济高质量发展专项资金计划	100,000.00		
“防疫”培训补贴：苏人保培【2020】5 号	1,200.00		
2020 年度第十九批科技发展计划《科技金融专项》项目经费款：相科[2020]101 号	26,560.00		
相城区应急管理局拨付安全生产标准达标奖励：文件号相安监【2016】93 号	20,000.00		
相城区应急管理局拨付安全生产标准达标奖励：文件号苏相安办【2017】120 号	50,000.00		
苏州市相城区财政集中拨款：科技局 2020 年市科技创新载体项目经费	100,000.00		
苏州市相城区财政集中拨款：工信局“新增国内销售奖补”	366,151.00		
苏州工业园区苏相合作区财政审计局拨款：开发区安全生产标准化达标二级拨款	100,000.00		
市监局支付知识产权科 2019 年第三批资助金	12,090.00		
市监局支付知识产权科 20220 年度省级专项资金	300.00		
2019 年先征后免	3,385,483.04		
合计	4,161,784.04	1,763,310.01	

注释 34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	14,906,042.47	2,524,525.59
债权投资信用减值损失		
合计	14,906,042.47	2,524,525.59

注释 35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	2,078,945.54

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	17,714,087.42	3,669,011.67
可供出售金融资产减值损失	—	
持有至到期投资减值损失	—	
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
合计	17,714,087.42	5,747,957.21

注释 36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	—	25,171.35	
其他	68,234.45	52,311.11	
罚款收入	3,600.00	125,631.40	
无需支付的应付账款	1,827,722.59	639,916.84	
合计	1,899,557.04	843,030.70	

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
收漕湖街道 2018 年非公党组织党员活动经费		2,100.00	与收益相关
收 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	与收益相关
收苏州市相城区社会保险基金管理中心拨付生育津贴	67,234.45	3,721.35	与收益相关
收漕湖街道办事处拨付“两新”党组织党建建设费		17,850.00	与收益相关
一次性就业吸纳补贴	1,000.00		与收益相关
合计	68,234.45	25,171.35	

注释 37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失	—		
罚款支出	2,094,123.08		
非流动资产毁损报废损失	905,502.76	1,302.07	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	55,407.19	107,826.20	
合计	3,055,033.03	109,128.27	

注释 38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,817,290.16	-2,586,401.24
合计	-3,817,290.16	-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	-109,587,016.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	
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、费用和损失影响	-3,817,290.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-3,817,290.16

注释 39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	70,126,636.92	2,211,722.67
存款利息	58,034.06	98,951.95
政府补助	4,230,018.49	1,763,310.01
保证金	530,814.16	
罚款及赔偿款收入	1,100.00	
合计	74,946,603.63	4,073,984.63

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	62,643,010.42	4,056,371.14
备用金	161,030.72	1,040,962.35
租赁费支出	2,275,872.73	18,840.00
招待费、办公费、会议费	972,941.24	1,786,738.77
宣传费、劳务费、手续费	9,012,260.22	3,720,469.41
运费、修理费	9,535,383.98	4,462,276.79
工会经费	692,230.74	459,051.56
罚款及赔偿款支出	2,090,145.03	
合计	87,382,875.08	15,544,710.02

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
还借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

注释 40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-109,587,016.68	-83,824,559.82
加：信用减值损失	17,714,087.42	2,524,525.59
资产减值准备	14,906,042.47	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,151,002.12	60,907,593.33
无形资产摊销	2,276,250.00	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）	905,502.76	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）	8,840,395.91	15,586,322.92
投资损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,817,290.16	-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）	11,246,939.81	411,997.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,221,900.91	-155,946,439.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,721,985.13	35,281,077.71
其他	749,473.54	126,750,446.32
经营活动产生的现金流量净额	6,329,273.23	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	25,036,670.19	20,735,782.90
减：现金的期初余额	20,735,782.90	5,937,138.71
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	4,300,887.29	14,798,644.19

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	25,036,670.19	20,735,782.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	25,036,670.19	20,735,782.90
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、期末现金及现金等价物余额	25,036,670.19	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		

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 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	制造业	6600 万元	100.00	100.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
	501 号				

(二)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
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. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中航力源液压股份有限公司	提供劳务	1,380,046.35	196,517.18
中航力源液压股份有限公司	采购商品	2,260,902.07	
力源液压系统(贵阳)有限公司	采购商品	100,080.35	736,273.08
合计		3,741,028.77	932,790.26

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中航力源液压股份有限公司	销售商品	29,269,116.34	19,374,411.92
力源液压系统(贵阳)有限公司	销售商品	1,258,469.03	278,540.00
合计		30,527,585.37	19,652,951.92

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中航工业集团财务有限责任公司贵阳分公司	20,000,000.00	2020-7-21	2021-7-21	
合计	20,000,000.00			

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	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					
	中航力源液压股份有限公司			8,993,704.30	
	力源液压系统(贵阳)有限公司	176,440.00			
预付款项					
	力源液压系统(贵阳)有限公司	7,000.00		29,968.20	
	中航力源液压股份有限公司			97,884.90	
	江苏力源金河铸造有限公司			50,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	中航力源液压股份有限公司		16,537.95
	江苏力源金河铸造有限公司	512,508.01	1,028,591.64
	力源液压系统(贵阳)有限公司	4,640.73	495,093.09
应付票据			
	中航力源液压股份有限公司	4,300,000.00	100,000.00
	力源液压系统(贵阳)有限公司	154,390.22	235,420.00
其他应付款			
	中航力源液压股份有限公司	160,929,164.27	575,353,028.60
合同负债			
	中航力源液压股份有限公司	176,991.15	
其他流动负债			
	中航力源液压股份有限公司	23,008.85	

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重要事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

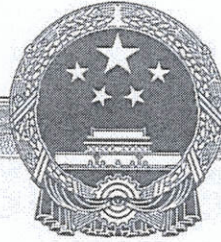
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-905,502.76	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,161,784.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-249,973.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	450,946.21	
少数股东权益影响额（税后）		

力源液压（苏州）有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	金额	说明
合计	2,555,361.84	



二〇二一年三月一日



统一社会信用代码

91520102MA6EE7NA4E

营业执照

(副本)



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

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所

成立日期 2017年11月08日

类型 普通合伙企业分支机构

营业期限 长期

负责人 王晓明

营业场所 贵州省贵阳市观山湖区金阳北路3号附1号金阳汇诚
商业办公楼13层19号

经营范围 法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。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、分离、清算事宜的审计业务；出具相应的审计报告；担任会计顾问；提供会计、财务、税务咨询；商务信息咨询（不含投融资理财、投融资理财咨询业务、不得从事非法集资、非法吸收公众存款等违法金融活动、不得从事未经批准的金融活动）。

登记机关

2020 年 04 月 22 日



会计师事务所分所 执业证书

名 称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所

负 责 人：王晓明

经 营 场 所：贵州省贵阳市观山湖区金阳北路3号附1号
金阳汇城商业办公楼13层19号

分所执业证书编号：110101485201

批准执业文号：黔财会〔2017〕66号

批准执业日期：2017年12月21日

证书序号：5001272

说 明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：贵州省财政厅

二〇二〇年 五 月 十五 日

中华人民共和国财政部制



姓名	江山
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1967-8-25
Date of birth	
工作单位	中和正信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	420106670825501
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.

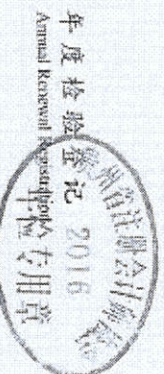


证书编号:
No. of certificate

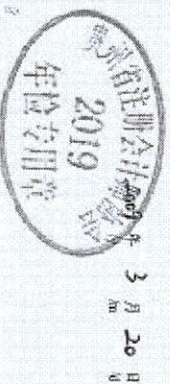
批准注册协会: 110001670026
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
Date of issuance

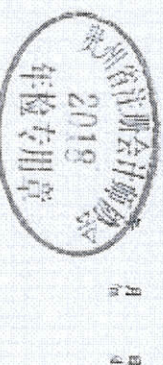
2001-1-15



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



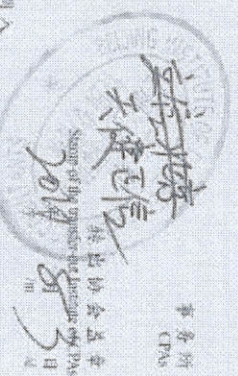
本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

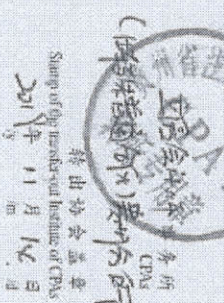
立信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
2014 年 8 月 30 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





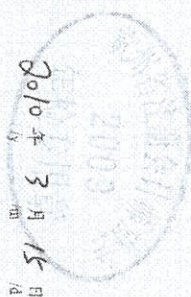
姓名 王晓明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-08-25
Date of birth
工作单位 和正信会计师事务所贵州分所
Working unit
身份证号码 520103197308253214
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

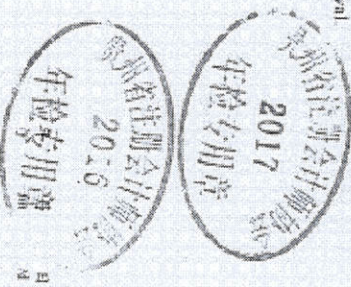
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001670061
No. of Certificate
批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 12 月 20 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



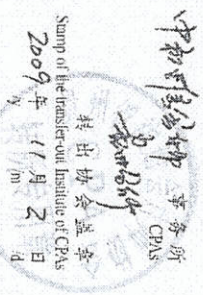
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

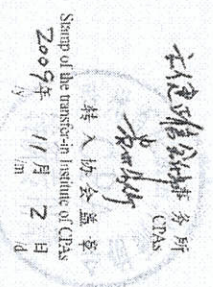


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

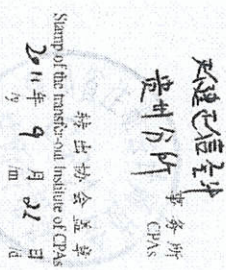


同意调入
Agree the holder to be transferred to

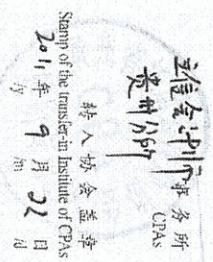


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

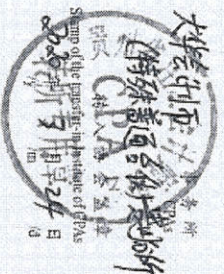


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书报经主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

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 the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.