

证券代码：830839

证券简称：万通液压

主办券商：长江证券



万通液压

NEEQ : 830839

山东万通液压股份有限公司
(SHANDONG WANTONG HYDRAULIC CO., LTD.)



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

2021 年 5 月，公司取得中央军委装备发展部颁发的装备承制单位资格证书，经审查，万通液压符合 GJB9001C 质量管理体系要求，具备装备承制单位资格条件，已注册编入《中国人民解放军装备承制单位名录》。注册类别为 A 类装备承制单位，承制装备分系统类别为训练车、运输设备、运输装填设备、发射设备、液压系统及液压元件，承制性质为科研、生产、修理、技术服务。

本次获得《装备承制单位资格证书》，标志着公司的科研能力、技术水平等方面符合军用装备采购标准，具备在承制范围内承揽军品业务的能力，有利于提升公司综合竞争力，对公司大力拓展军工业务的发展战略具有重要意义。

为满足公司业务发展的需要，充分利用山东省区域优势，便于公司开展技术研发活动吸引研发技术人才，公司在山东省济南市设立济南分公司，经营范围为机械设备研发、液压动力机械及元件销售，货物进出口（在总公司经营范围内从事经营活动），设立登记已于 2021 年 4 月完成。

公司重视自主创新和人才队伍的建设，自主创新取得了新的成果。截至本报告报出日，2021 年度公司新获授权实用新型专利 6 项，累计有效维持专利 38 项，其中发明专利 7 项，实用新型专利 30 项，外观专利 1 项。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	29
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	34
第七节	财务会计报告	38
	山东万通液压股份有限公司	56
	二〇二一年半年报财务报表附注	56
	（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）	56
一、	公司基本情况	56
2、	合并报表范围	57
二、	财务报表的编制基础	57
三、	重要会计政策及会计估计	58
四、	税项	91
五、	合并财务报表主要项目注释	92
项目	113
合计	113
六、	合并范围的变更	122

七、在其他主体中的权益	122
八、与金融工具相关的风险	122
1、信用风险.....	122
2、市场风险.....	123
3、流动性风险.....	123
九、公允价值的披露	124
十、关联方及关联交易	125
十一、股份支付.....	127
十二、承诺及或有事项	128
十三、资产负债表日后事项	128
十四、其他重要事项	128
十五、母公司财务报表重要项目注释	128
十六、补充资料.....	132
第八节 备查文件目录.....	133

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王万法、主管会计工作负责人厉建慧及会计机构负责人（会计主管人员）厉建慧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧的风险	公司为国内主要的自卸车专用油缸、机械装备用油缸（特别是综合采掘设备领域）供应商之一，在相关领域已拥有一定知名度及市场份额。为确保液压油缸的产品质量，在部分客户的要求下，液压油缸生产企业（即整机配件生产商）需进行供应商资质认证，经必要考察方可成为合格供应商，相关客户不会轻易更换已有的液压油缸供应商，市场进入壁垒较高。目前，公司已与部分知名专用汽车生产改装企业，以及煤炭综采装备制造企业建立了良好的合作关系。如果相关客户调整供应商的准入门槛，增加供应商数量，或公司不能充分发挥自身的技术服务优势，则公司的市场开拓及在行业内的竞争优势将受到负面影响，从而导致销售收入和利润降低，对公司的生产经营造成不利影响。
原材料价格波动的风险	公司产品的主要原材料为无缝管、圆钢等金属材料产成品。报告期内，直接材料成本占主营业务成本的比例较高。相

	<p>关原材料价格直接受钢材价格影响，而钢材属于大宗商品，市场化程度高，价格受到经济周期、市场供求、汇率等各因素的影响。如果上游原材料价格出现较大波动，或对公司的生产经营构成一定压力。</p>
<p>技术更新和产品开发风险</p>	<p>公司自设立之初就将技术创新作为业务发展的根本推动力量，不断项目新产品，不断提升老产品加工工艺，提高质量及效率是公司从行业竞争中取胜的关键。得益于持续的研发和创新，公司目前的产品技术及生产工艺处于国内先进水平。随着行业整体技术水平的提高，行业竞争将愈加体现为技术实力的竞争，只有进行不断的技术革新才能保持公司在行业中的竞争优势。如果公司未能正确判断未来技术和产品开发的趋势，研发方向、资源投入和研发人员配备等方面不能满足市场对技术更新的需要，有可能造成公司技术落后于将来的行业技术水平，从而对公司的发展造成不利影响，公司的竞争力和盈利能力将会被削弱。</p>
<p>客户集中度较高风险</p>	<p>报告期内，前五大客户销售金额占比为 70.90%，公司主要产品为自卸车专用油缸、机械装备用油缸，主要客户为专用汽车生产改装企业及煤炭综采装备制造企业。稳定的客户群能为公司提供稳定的利润来源，同时也能使公司对该部分客户销售金额占公司总收入比重较高。尽管该部分客户信誉状况良好且与公司合作较为稳定，但如果主要客户的经营情况或主要客户与公司之间的合作关系出现不利变化，将对公司的收入水平及盈利能力产生重大影响。</p>
<p>应收账款较大风险</p>	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 101,313,176.41 元，占总资产的比例为 20.61%。随着公司经营规模的不断扩大，应收款项的总量可能会进一步增加，应收款项的管理难度也将随之提升，虽然公司已按企业会计准则合理计提坏账准备，但是如果下游客户应收账款不能按期收回或无法收回，将对公司业绩和生产经营产生一定影响。</p>

本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

是否存在被调出精选层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、万通液压	指	山东万通液压股份有限公司
瑞通机械、子公司	指	山东瑞通机械设备有限公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、总经理助理
公司董监高、管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东万通液压股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东万通液压股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG WANTONG HYDRAULIC CO., LTD.
证券简称	万通液压
证券代码	830839
法定代表人	王万法

二、 联系方式

董事会秘书姓名	厉建慧
联系地址	山东省日照市五莲县山东路 1 号
电话	0633-5233008
传真	0633-5456666
董秘邮箱	lijianhui@sdwtyy.cn
公司网址	http://www.sdwtyy.com/
办公地址	山东省日照市五莲县山东路 1 号
邮政编码	262300
公司邮箱	lijianhui@sdwtyy.cn
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 6 月 7 日
挂牌时间	2014 年 7 月 14 日
进入精选层时间	2020 年 11 月 9 日
分层情况	精选层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-通用设备制造业-泵、阀门、压缩机及类似机械制造-液压和气压动力机械及元件制造（C3444）
主要产品与服务项目	液压油缸的研发、设计、生产和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	118,650,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（王万法）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王万法），一致行动人为（孔祥娥、王刚、王梦君）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91371100762895816X	否
注册地址	山东省日照市五莲县山东路 1 号	否
注册资本（元）	118,650,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	长江证券
保荐机构	长江证券承销保荐有限公司
保荐代表人姓名	陈知麟、谌龙
保荐持续督导期间	2020 年 11 月 9 日至 2022 年 12 月 31 日

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	174,540,583.51	146,593,375.60	19.06%
毛利率%	27.97%	31.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,429,292.71	26,299,146.03	0.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,486,798.10	22,502,075.70	4.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.25%	10.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.52%	8.77%	-
基本每股收益	0.2182	0.4311	-49.39%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	491,672,955.82	474,882,248.86	3.54%
负债总计	92,007,856.88	77,592,823.35	18.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	399,665,098.94	397,289,425.51	0.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.37	5.02	-32.87%
资产负债率%（母公司）	18.46%	16.34%	-
资产负债率%（合并）	18.71%	16.34%	-
流动比率	3.86	5.01	-
利息保障倍数	85.80	36.96	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,312,705.66	7,253,904.59	180.02%
应收账款周转率	1.91	1.65	-
存货周转率	1.65	1.64	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.54%	5.45%	-
营业收入增长率%	19.06%	-1.96%	-
净利润增长率%	0.49%	45.58%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-49,774.06
计入当期损益的政府补助	3,632,365.54
除上述各项之外的其他非经常性损益	-102,086.02
非经常性损益合计	3,480,505.46
减：所得税影响数	538,010.85
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,942,494.61

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求：在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行，其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益。首次执行租赁准则，未对本公司财务报表产生影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

公司主要从事液压油缸的研发、生产和销售，产品主要包括自卸车专用油缸、机械装备用油缸和油气弹簧，拥有冷拔工艺技术、密封结构优化技术、活塞杆热处理及表面处理技术、镜面抛光粗糙度控制技术、蓄能器双气室技术等核心液压油缸及油气弹簧生产技术，以及相应的业务资质，是国内中高压油缸的专业供应商，其产品广泛应用于汽车、采掘设备、工程机械、军工装备等领域。

公司是高新技术企业，经过多年的研发和积累，已取得一系列拥有自主知识产权的核心技术专利。公司管理团队和主要技术人员稳定，秉承“为客户打造液压精品”的企业理念，多年来，坚持研发投入，从客户的实际需要出发，不断创新，形成“研发+生产+销售+服务”一体化的经营模式，为汽车、煤矿、石油、工程机械、军工等行业客户提供合格产品。公司主要通过直接销售开拓业务，收入及利润来源于产品销售。

报告期内，公司业务模式无重大变化。报告期后至报告批准报出日，业务模式无重大变化。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2021 年上半年，公司紧紧围绕年度计划，面对激烈的市场竞争及新冠疫情带来的不确定性，密切跟踪形式变化，及时调整营销策略，积极开发新客户，推进新产品研发，取得了较好效果。面对海运运力紧张的局面，积极与客户沟通，尽可能满足客户及市场需求，同时面对大宗商品材料价格上涨带来成本压力，积极组织原材料采购，根据市场行情适当储备，合理安排生产计划，优化加工工艺，确保保质保量完成订单交付。

1、市场开拓成果显著：报告期内，公司持续开拓产品毛利率相对较高的国际市场，境外收入大幅增长，占当期营业收入的比例同比提升 4 个百分点；公司产品在工程机械领域的应用逐渐扩大，本期新增 9 家客户采购工程机械用油缸，部分客户订单金额超百万，其中军工客户 1 家，该类产品收入同比增长 196.11%；此外，公司着力开发和推广油气弹簧产品，特别是在军工和采矿领域的应用，本期新增合作客户 5 家，其中军工客户 1 家，油气弹簧收入同比增长 59.87%。

2、优势产品地位稳固：报告期内，公司与核心大客户保持稳定的合作关系，客户向公司采购自卸车专用油缸及采掘设备用油缸两类优势产品的订单份额大多稳中有升。在维护老客户的同时，这两类优势产品的市场开拓也取得了良好成效，新客户将会成为未来收入增长的强劲动力。

3、新产品开发有所突破：2021 年上半年，公司主要围绕工程机械用油缸、油气弹簧等产品展开研制工作，有序推进“挖机缸活塞杆制造工艺优化项目”、“轮式战车主动式悬架系统的研制”等研发项目，报告期内，新增授权实用新型专利 6 项。此外，公司根据现有客户及市场需求，成功试制随车吊油缸，通过了客户验收且实现批量生产，该产品未来有望成为机械装备用油缸系列的创收主力。

报告期内，公司实现营业收入 174,540,583.51 元，较上年同期增长 19.06%，实现归属于母公司股东的净利润 26,429,292.71 元，同比增长 0.49%，截至报告期末，公司资产总额 491,672,955.82 元，同比增长 3.54%，归属于母公司净资产 399,665,098.94 元，同比增长 0.60%。

（二） 行业情况

根据国家质量监督检验检疫总局和中国国家标准化委员会于 2017 年 6 月 30 日发布的《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司所从事的行业属于“制造业—通用设备制造业—泵、阀门、压

缩机及类似机械的制造—液压动力机械及元件制造”行业；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司公布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所从事的行业属于“制造业—通用设备制造业—泵、阀门、压缩机及类似机械制造—液压和气压动力机械及元件制造”，行业代码为C3444。

公司主要产品行业发展情况如下：

1、自卸车专用油缸市场供求状况

自卸车作为我国经济建设中的重要工具，占据着卡车行业的半壁江山，其广泛应用在房屋建筑、水利工程、矿山开采等工程建设领域。由于自卸车装载车厢能自动倾翻一定角度卸料，大大节省卸料时间和劳动力，缩短运输周期，提高生产效率，降低运输成本，是常用的运输专用车。查询产业信息网，2014-2020年中国自卸车销量不断增长，2020年中国自卸车销量为36.5万辆，较2019年的31.6万辆同比增长15.5%。据第一商用车网统计，2021年上半年，国内重型自卸车市场累计实销18.91万辆，比上年同期的13.26万辆同比增长43%，但是从第二季度开始，各地基建项目开工情况不及预期，导致重型自卸车终端市场需求有所放缓。

但是，随着经济的快速发展，城镇化建设的推进，自卸车的需求将在未来较长时间内持续增长。在国家大力推进“节能减排”，大力促进企业整合的背景下，自卸车的升级转型迫在眉睫，政府、企业根据地方特点，一起促成自卸车向着轻量化、标准化、安全化、环保化、智能化的方向转化，以抢占市场先机，通过国际交流与合作，引进先进的技术和管理经验，为我国的自卸车生产赶超世界先进水平做出贡献。

2、机械装备用油缸市场供求状况

机械装备用油缸的应用行业和领域非常广泛，主要包括以矿用液压支架和掘进机为代表的采掘设备，以挖掘机、顶管机和水泥湿喷机为代表的工程机械，以及一些其他专用设备。

（1）采掘设备市场供求状况

以矿用液压支架和掘进机为主的综合采掘设备的主要需求端是矿山、煤炭等开采企业。因此，综合采掘设备行业的景气程度主要取决于上游开采企业的需求量的大小。采掘设备的需求主要受两方面的影响，一是煤炭开采行业复苏带来增量需求，二是现有采掘设备的存量市场更新需求广阔。

根据中国煤炭工业协会发布数据，2021年上半年，我国煤炭消费快速增长，煤炭生产总体稳定，煤炭进口快速下降，煤炭市场供需两旺，煤炭价格高位波动，固定资产投资快速增长，行业效益逐渐恢复。1-6月份，全国煤炭消费量约21亿吨，同比增长10.7%；全国规模以上企业原煤产量19.5亿吨，同比增长6.4%；煤炭开采和洗选业固定资产投资额累计同比增长10.6%。国家能源局举行的新闻发布会介绍2021年上半年能源经济形势等情况，明确指出努力加大煤炭增产增供，加强监测调度，积极挖潜增产，协调重点地区加强长协履约，在确保安全前提下全力做好煤炭增产增供工作，督促在产煤矿提高产能利用率，不得随意停产限产，未来煤炭行业仍将保持平稳发展，采掘设备的需求量将随之增加。

（2）工程机械市场供求状况

工程机械是装备工业的重要组成部分，主要用于交通运输建设、基础设施建设、城市建设、环境保护等领域。根据用途分类，主要包括挖掘机械、铲土运输机械、起重机械、压实机械、钢筋混

凝土机械、路面机械和其他工程机械等。

中国工程机械工业协会统计工程机械类产品经过多年快速增长后，产销增速逐步回归，挖掘机、装载机、水泥专用设备、叉车等产品增速放缓至30%左右。由于工程机械的应用范围主要面向大型工程及基础设施建设，且具有一定的逆周期调节特性。随着国内各地轨道交通等项目不断实施，以及各地不断出台的城市内部改造、城中村改造等相关方案，未来工程机械需求将逐步走出疫情影响，再创新高。

工程机械上一销售高峰期为2010-2012年，期间售出的工程机械排放标准均为国三标准，由于面临新型排放标准的实施，其使用年限导致的更新需求也将体现在排放标准提升带动的更新需求之中。虽然目前我国工程机械行业已经逐步转变存量市场，但房地产新开工面积累计增速、基建投资增速指标仍能较好的拟合工程机械新增需求水平，在一定程度上反映工程机械行业的景气程度。渤海证券在工程机械行业深度报告中指出，国内工程机械销售额不断上升。随着国内经济快速发展，自2015年以来工程机械行业不断发展壮大，销售额连续四年同比正增长。国内工程机械企业不断加大研发投入，提高技术水平，不断缩小与国外同类企业的差距，并实现了部分超越，到2019年中国工程机械销售收入达6600亿人民币，预计2021年我国工程机械销售收入有望突破7000亿元。

3、油气弹簧市场供求状况

油气弹簧是油气悬架系统的核心构件，用于分散运输路面和装载产生的冲击、延长车架寿命，以提升驾驶舒适度，其在特殊工程领域应用非常广泛，非公路自卸车、半挂车和多桥重型运输车是油气弹簧的主要下游应用行业。

（1）非公路（矿用）自卸车市场供求状况

长期来看，矿业作为工业的基础支撑，重要性无可替代，且“一带一路”沿线国家和绝大多数经济欠发达国家都需要发展矿业推动工业化进程，潜在市场空间依然广阔。大宗商品进入上行周期，矿用车新增需求量也将随之增加。因矿用车一般具有重量大、载重大、惯性大等特点，对行使过程中车身稳定性要求较高，大型矿用车成为主流，油气悬架系统的市场需求也将进一步增加，进而扩大油气弹簧的市场空间。

（2）半挂车市场供求状况

2016年以来，全球半挂车行业呈现高速增长态势，经过多年发展，目前已进入稳定增长阶段。根据Frost&Sullivan数据，2016年至2020年全球半挂车销量从113.8万辆增长至119.1万辆，主要受益于中国和印度积极发展建造活动。预计未来几年全球各地区的半挂车销量增速将逐步放缓，全球半挂车行业将进入稳步增长期。划分区域来看，中国和北美占据全球半挂车六成的市场份额，2020年中国半挂车销量38.52万辆，占比32.20%。根据中国汽车工业协会数据，半挂牵引车2021年1-6月累计增长21.2%。油气悬架在一些矿用自卸半挂车和特制半挂车上使用可以提升车辆减震效果，同时增加车辆的行驶稳定性。在车辆悬架结构设计及安全性能等方面，油气悬架更具有优势，工作压力高、体积更小、便于悬架结构布置；同时承载能力、耐冲击系数高，安全性高。油气悬架不断应用于半挂车领域，随着半挂车销量的稳步增长及油气悬架在半挂车领域的推广应用，油气悬架的发展空间很大。

(3) 多桥重型运输车市场供求状况

根据《新时代的中国国防》白皮书，国务院对解放军武器装备的机动能力提出了更高的要求。由于历史原因，解放军坦克、步兵战车和装甲车等装备量较大，但大多属于老旧型号，不再适用解放军新的战略要求，解放军对坦克、步兵战车等装甲车辆、多轴轮式运输车辆、多桥特种运输车辆的需求仍然较大。我国军队装备数量大，列装新型装备成本高、速度慢，老型号的升级换代是主要趋势。由于“机动作战”的战略要求，需要提升军事车辆的稳定性和机动性，为油气悬架系统创造了未来需求空间。“十四五”期间，在建设新时代的中国国防战略的指引下，军事装备的研发和换代是主旋律，全军装备建设将真正进入高峰，对油气弹簧和油气悬架系统的需求也会稳步提升。

除上述下游市场外，油气弹簧还可应用于除雪车、自动导引车（AGV）等特种车领域，应用领域将不断拓展延伸，市场发展空间较大。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	51,939,743.82	10.56%	95,542,286.11	20.12%	-45.64%
应收票据	11,775,047.36	42.57%	4,917,563.09	1.04%	139.45%
应收账款	101,313,176.41	55.53%	71,061,127.60	14.96%	42.57%
存货	91,527,959.79	18.62%	58,847,397.19	12.39%	55.53%
投资性房地产	4,212,970.59	0.86%	4,331,421.94	0.91%	-2.73%
长期股权投资	-		-	-	-
固定资产	65,252,911.93	13.27%	67,370,176.66	14.19%	-3.14%
在建工程	49,235,547.15	10.01%	11,004,730.63	2.32%	347.40%
无形资产	21,709,983.34	4.42%	21,992,498.50	4.63%	-1.28%
商誉	-		-		
短期借款	28,630,433.75	5.82%	10,010,694.44	2.11%	186.00%
长期借款	-		-		
应收款项融资	50,603,202.75	10.29%	97,380,950.69	20.51%	-48.04%
预付款项	3,185,962.95	0.65%	15,271,296.44	3.22%	-79.14%
其他应收款	304,779.74	0.06%	197,204.80	0.04%	54.55%
其他流动资产	2,869,078.08	0.58%	36.14	0.00%	7,938,688.27%
其他非流动资产	15,687,286.00	3.19%	7,321,644.08	1.54%	114.26%
应交税费	1,838,157.95	0.37%	5,275,499.59	1.11%	-65.16%
其他应付款	6,862,400.00	1.40%	9,998,259.97	2.11%	-31.36%
其他流动负债	1,021,525.15	0.21%	347,343.92	0.07%	194.10%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金期末余额较期初减少43,602,542.29元，同比降幅45.64%，主要原因系募投项目的投入及实施2020年度权益分派所致。

2、应收票据期末余额较期初增加6,857,484.27元，同比增幅139.45%，主要原因系报告期内部分

客户以商业汇票结算金额增加所致。

3、应收账款期末账面价值较期初增加30,252,048.81元，同比增幅42.57%，主要原因系部分优质客户与公司合作关系稳定回款周期延长。

4、存货期末余额较期初增加32,680,562.60元，同比增幅55.53%，主要原因系公司结合市场情况适量增加了原材料备货所致。

5、在建工程期末余额较期初增加38,230,816.52元，同比增幅347.40%，主要原因系“年产7000套挖掘机专用高压油缸项目”、“年产20000支重载车辆油气弹簧项目”、“液压技术研发中心项目”投入尚未完工所致。

6、短期借款期末余额较期初增加18,619,739.31元，同比增幅186.00%，主要原因系报告期内根据经营需要增加银行贷款所致。

7、应收款项融资期末余额较期初减少46,777,747.94元，同比降幅48.04%，主要原因系报告期末上年末相应的银行票据正常已背书或到期承兑。

8、预付款项期末余额较期初减少12,085,333.49元，同比降幅79.14%，主要原因系上期末根据市场变化情况增加了原材料的采购，上期末尚未到货导致预付款项金额较大，本期原材料陆续到货，预付账款相应减少。

9、其他应收款期末余额较期初增加107,574.94元，同比增幅54.55%，主要原因系业务人员办理业务备用金，相关款项于下半年收回。

10、其他流动资产期末余额较期初增加2,869,041.94元，主要原因系本报告期增值税留抵税额增加所致。

11、其他非流动资产期末余额较期初增加8,365,641.92元，同比增幅114.26%，主要原因系本期购买机器设备的预付款。

12、应交税费期末余额较期初减少3,437,341.64元，同比降幅65.16%，主要原因系本期大量采购原材料及机器设备导致进项税金额大幅增加，增值税较上年期末大幅下降。

13、其他应付款期末余额较期初减少3,135,859.97元，同比降幅31.36%，主要原因系报告期内实施了分红，同时第一个限售期届满，解锁限制性股票数量67.5万股，综合导致限制性股票回购义务减少294万元所致。

14、其他流动负债期末余额较期初增加674,181.23元，同比增幅194.10%，主要原因系本期背书转让的商业汇票未终止确认所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	174,540,583.51	-	146,593,375.60	-	19.06%

营业成本	125,728,974.15	72.03%	100,588,147.41	68.62%	24.99%
毛利率	27.97%	-	31.38%	-	-
销售费用	2,807,857.14	1.61%	4,115,199.61	2.81%	-31.77%
管理费用	8,044,441.20	4.61%	6,707,330.44	4.58%	19.94%
研发费用	6,848,822.66	3.92%	5,502,331.80	3.75%	24.47%
财务费用	328,499.63	0.19%	1,057,730.58	0.72%	-68.94%
信用减值损失	-2,243,702.53	-1.29%	-1,241,961.58	-0.85%	-
资产减值损失	-465,886.04	-0.27%	-453,910.64	-	-
其他收益	3,636,512.94	2.08%	4,455,138.55	3.04%	-18.37%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-49,774.06	-0.03%	147,578.47	0.10%	-133.73%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	30,389,771.90	17.41%	30,356,948.18	20.71%	0.11%
营业外收入	0.15	0.00%	52,692.54	0.04%	-100.00%
营业外支出	106,233.57	0.06%	187,573.48	0.13%	-43.36%
净利润	26,429,292.71	-	26,299,146.03	-	0.49%

项目重大变动原因：

1、销售费用较上年同期减少1,307,342.47元，同比降幅31.77%，主要原因系：（1）上年同期受新冠疫情影响，出差及招待费用的支出减少，本期根据业务需要费用有所增加；（2）运输费根据新会计准则，本期进入成本，不在费用科目列示。

2、财务费用较上年同期减少729,230.95元，同比降幅68.94%，主要原因系银行存款利息收入增多，支付利息支持减少所致。

3、资产处置收益较上年同期减少197,352.53元，同比降幅133.73%，主要原因系本期发生固定资产处置损失所致。

4、营业外收入较上年同期减少52,692.39元，主要原因系上期不需要支付的应付账款转入营业外收入所致。

5、营业外支出较上年同期减少81,339.91元，同比降幅43.36%，主要原因系上年度因支援疫情进行了捐赠，本期未发生该类支出。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	172,503,678.80	145,788,817.93	18.32%
其他业务收入	2,036,904.71	804,557.67	153.17%
主营业务成本	125,608,633.89	100,526,281.93	24.95%
其他业务成本	120,340.26	61,865.48	94.52%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
自卸车专用油缸	98,866,457.62	73,158,384.39	26.00%	28.23%	29.50%	-0.72%
机械装备用油缸	62,461,792.88	44,152,839.15	29.31%	14.66%	18.17%	-2.09%
油气弹簧	6,929,184.41	4,660,459.49	32.74%	59.87%	99.73%	-13.42%
其他	4,246,243.89	3,636,950.86	14.35%	-57.03%	-16.10%	-41.78%
其他业务收入	2,036,904.71	120,340.26	94.09%	153.17%	94.52%	1.78%
合计	174,540,583.51	125,728,974.15	27.97%	19.06%	24.99%	-3.42%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华北地区	53,462,225.09	38,409,291.45	28.16%	12.90%	14.55%	-1.03%
华东地区	24,069,931.23	14,846,544.30	38.32%	-19.48%	-6.88%	-8.34%
华南地区	164,601.77	131,934.31	19.85%	-83.67%	-81.57%	-9.13%
华中地区	76,206,335.85	58,117,627.73	23.74%	39.86%	41.73%	-1.01%
西北地区	6,973,046.91	5,361,206.18	23.12%	-15.46%	-15.20%	-0.24%
境外	13,664,442.66	8,862,370.18	35.14%	143.71%	188.68%	-10.10%
合计	174,540,583.51	125,728,974.15	27.97%	19.06%	24.99%	-3.42%

收入构成变动的的原因:

公司主要产品大类包括自卸车专用油缸、机械装备用油缸和油气弹簧，报告期内，上述三类产品营业收入占总营业收入的比例分别为 56.64%，35.79%，3.97%；主营业务收入中“其他”主要为冷拔管、液压站等的销售收入以及加工收入，占营业收入的比例为 2.43%；其他业务收入主要为废料销售、厂房租赁等收入，占营业收入的比例为 1.17%，影响较小。

按产品分类分析:

1、自卸车专用油缸报告期内营业收入同比增长 28.23%，主要原因系随着经济的快速发展，城镇化建设的推进，自卸车的需求量增长，配套产品自卸车专用油缸销量同比增加；

2、机械装备用油缸报告期内营业收入同比增长 14.66%，主要原因系受益于煤炭增产增供的利好政策，刺激了采掘设备的需求及工程机械行业的稳步增长，公司机械装备用油缸产品的销量增加，另一方面，上年同期客供料模式收入占比较高，导致当期营业收入偏低；毛利率下降 2.09 个百分点，主要原因系一方面受大宗商品价格上涨影响，产品原材料成本有所增加，另一方面，不同毛利产品收入占比结构变化影响了综合毛利率。

3、油气弹簧产品收入同比增加 59.87%，主要原因系油气弹簧作为公司重点发展的第三大产品，随着公司在该领域市场的推广和批量应用，相关产品销量明显提高，营业成本随收入增长亦成上升趋势。毛利率同比下降 13.42 个百分点，主要原因系随着油气弹簧产品市场培育的逐渐成熟，订单量开始由样品单到小批量到批量供货，标准化生产的逐渐实现使产品毛利逐渐趋于稳定，另一方面，公司为成功获取优质的批量订单客户，采用优惠价格切入的模式，报告期内收入占比较高一定程度上降低了销售毛利。

按销售区域分析：公司产品销售集中在华中地区、华北地区，营业收入占比分别为 43.66%、30.63%，较上年同期分别增长了 39.86%、12.9%。其中华中地区：公司优质客户郑煤机、河南骏通车辆有限公司、三一专用车有限责任公司报告期内营业收入同比增加，营业成本同比增加；华北地区：公司优质客户宏昌专用车报告期内营业收入同比增加，营业成本同比增加。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,312,705.66	7,253,904.59	180.02%
投资活动产生的现金流量净额	-54,424,509.27	-1,307,444.30	-
筹资活动产生的现金流量净额	-9,487,705.31	-11,389,459.24	-

现金流量分析：

1、公司经营活动产生的现金流量净额为 20,312,705.66 元，较上年同期的 7,253,904.59 元，增加 13,058,801.07 元，主要原因系本期销售商品提供劳务收到的现金同比增加 56,679,795.68 元、购买商品、接受劳务支付的现金同比增加 35,774,523.10 元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额为-54,424,509.27 元，较上年同期的-1,307,444.30 元，增加净流出 53,117,064.97 元，主要原因系公司募投项目基建工程投入增加，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加 52,781,128.78 元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-9,487,705.31 元，较上年同期的-11,389,459.24 元，减少流出 1,901,753.93 元，主要原因系报告期内银行借款增加所致。

八、主要控股参股公司分析

（一）主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

			的 关 联 性						
瑞通机械	控股子公司	加工、销售液压机械和零部件；销售钢材、建材、金属制品、塑料制品、橡胶制品、农用车及其配件。	适用	优化公司战略布局	10,000,000	10,116,228.27	-4,056.69	6,189,438.13	-87.49

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司遵循以健康、人本、进取的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，诚信经营、依法纳税、保护职工和股东的合法权益，将社会责任意识融入到发展实践中，以科技创新支持绿色制造和环

境保护，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

十二、 涉及环保部门重点排污单位情况

适用 不适用

公司目前主要从事液压油缸的研发、生产与销售，不属于国家环保部门认定的重污染行业，根据《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》规定，公司属于实行排污许可重点管理的企业。公司已取得日照市行政审批服务局颁发的 91371100762895816X001Y 号排污许可证，有效期自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日。报告期内，公司按照生产需要采购环保相关设备，生产经营过程中产生的污染物已经合规处置，需要向环境中排放的污染物已达标排放或委托具有资质的第三方处置。

十三、 未盈利或存在累计未弥补亏损情况说明

适用 不适用

十四、 对 2021 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十五、 公司面临的风险和应对措施

公司面临的风险，内容详见第一节重要提示、目录和释义之重大风险提示表。针对可能发生的风 险，公司的应对措施如下：

1、市场竞争加剧的风险。

应对措施：稳定成熟产品市场，大力开拓油气弹簧、军品市场，根据市场需求，锁定市场需要的高端产品，加强新产品的研发、产品工艺的改进及产品结构的优化，提高全自动机器人作业，以不断满足市场更新换代的需求，提高产品质量和服务质量，进而综合提高企业的竞争能力。

2、原材料价格波动的风险。

应对措施：优化公司采购管理模式，依据程序规定，开发合格供应商，拓宽供货渠道，与供应商保持长期稳定的良好合作关系，合理控制库存，先进先出，尽量避免原材料价格波动而对生产经营产生重大影响。

3、技术更新和产品开发风险。

应对措施：一方面引进高端技术人才，加大对技术人员的培训和技术团队的稳定，进而促进新产品的研发速度和技术团队水平的综合提高，另一方面积极进行产业升级，加大研发投入，加强自主研发能力及新产品的试制。

4、客户集中度较高风险。

应对措施：公司未来拟在稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，坚持进行市场和客户培育，

继续提升产品性能及其他增值优势，不断拓展新的销售区域，进一步扩大客户群体，从而降低客户集中度过高的风险。

5、应收账款较大风险。

应对措施：一方面，公司主要客户实力较强，且与公司具有多年的稳定合作关系，发生违约风险较小；另一方面，公司将严格按照企业会计准则合理谨慎计提坏账准备，按照账龄建立应收账款分类管理模式，加强与客户的沟通交流，了解未及时付款的原因并采取措施加快资金回收，并将应收款项的回收落实到具体负责人，建立相应激励政策，保证应收账款的按时回收。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	2,000,000	2,000,000	0.50%

截至报告期末，涉诉案件已胜诉结案，未对公司财务状况或经营成果构成不利影响，未对公司的业务经营和收入实现构成重大影响。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
--------	------	------

1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	30,000,000	25,600,000

2、重大日常性关联交易

适用 不适用

3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
王万法、王刚	为公司银行贷款提供担保	10,000,000	10,000,000	0	2020年8月31日	2023年8月29日	保证	连带	2020年12月9日
王万法、王刚	为公司银行贷款提供担保	6,000,000	6,000,000	0	2021年5月8日	2024年3月9日	保证	连带	2020年12月9日
王万法、王刚、孔祥娥	为公司银行贷款提供担保	9,600,000	9,600,000	0	2021年5月20日	2025年5月11日	保证	连带	2020年12月9日

7、其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2020年2月14日，公司召开第二届董事会第二十四次会议审议通过《关于〈公司第一期限限制性股票激励计划〉的议案》，并在全中国股转系统披露了《第一期限限制性股票激励计划》（公告编号：2020-003），该计划已经公司2020年第二次临时股东大会审议通过。公司向认定的31名核心员工定向发行股票300万股，本次定向发行新增股份于2020年4月17日起在全国股转系统挂牌并公开转让。

根据《第一期限限制性股票激励计划》的相关规定，激励对象所认购的股票自授予后即行限售，因

获授的限制性股票而取得的股票股利、资本公积转增股份同时限售。在解除限售日前，公司为满足条件的激励对象，统一办理解除限售事宜；对于未满足条件的激励对象，其所持该期对应的限制性股票的限售期将按本激励计划的规定予以顺延或由公司回购注销。

自限制性股票授予日开始，第一个限售期已满，公司于 2021 年 5 月份为满足股票解除限售条件的激励对象给予办理解除限售，本次办理的解除限制性股票数量为限制性股票总量的 15%，因获授限制性股票而取得的资本公积转增的股份，与对应的限制性股票一同办理解除限售，合计解除限制性股票数量为 67.5 万股，可交易时间为 2021 年 5 月 31 日。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2014 年 7 月 14 日		挂牌	为员工缴纳社保承诺	逐步规范社保保险缴纳行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 14 日		挂牌	为员工缴纳社保承诺	有关主管部门要求补缴社会保险费或滞纳金、罚款的，本人承担全额补偿义务	正在履行中
公司	2020 年 5 月 6 日		其他（进入创新层）	董事会秘书任职资格的承诺	承诺 2020 年首期董事会秘书资格考试举行起的 3 个月内，聘任的董事会秘书具备创新层挂牌公司董事会秘书任职资格	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 16 日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020 年 7 月 16 日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020 年 7 月 16 日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 16 日		发行	规范和减少关联交易承诺	规范和减少将来可能与公司及其控制的企业产生关联交易	正在履行中
其他股东	2020 年 7 月 16 日		发行	规范和减少关联交易承诺	规范和减少将来可能与公司及其控制的企业产生关联交易	正在履行中
董监高	2020 年 7 月 16 日		发行	规范和减少关联交易承诺	规范和减少将来可能与公司及其控制的企业产生关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 16 日	2021 年 11 月 9 日	发行	限售及减持意向承诺	承诺自愿锁定股份并按照符合相关法律、法规、业务规则的方式进行减持	正在履行中
其他股东	2020 年 7 月 16 日	2021 年 11 月 9 日	发行	限售及减持意向承诺	承诺自愿锁定股份并按照符合相关法律、法规、业务规则的方式进行减持	正在履行中
董监高	2020 年 7 月 16 日		发行	限售及减持意向承诺	承诺自愿锁定股份并按照符合相关法律、法规、业务规则的方式进行减持	正在履行中

	月 16 日			意向承诺	符合相关法律、法规、业务规则的方式进行减持	
公司	2020 年 7 月 16 日	2023 年 11 月 9 日	发行	稳定公司股价的措施及承诺	承诺自在精选层挂牌之日起三年内，当公司股票价格达到具体条件后，启动股价稳定预案，维护股价稳定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 16 日	2023 年 11 月 9 日	发行	稳定公司股价的措施及承诺	承诺自在精选层挂牌之日起三年内，当公司股票价格达到具体条件后，启动股价稳定预案，维护股价稳定	正在履行中
其他	2020 年 7 月 16 日	2023 年 11 月 9 日	发行	稳定公司股价的措施及承诺	承诺自在精选层挂牌之日起三年内，当公司股票价格达到具体条件后，启动股价稳定预案，维护股价稳定	正在履行中
公司	2020 年 7 月 16 日		发行	填补被摊薄即期回报的措施与承诺	为降低公开发行摊薄即期回报的影响，公司承诺将采取措施实现业务可持续发展从而增厚未来收益并加强投资者回报，以填补被摊薄即期回报	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 16 日		发行	填补被摊薄即期回报的措施与承诺	为降低公开发行摊薄即期回报的影响，公司承诺将采取措施实现业务可持续发展从而增厚未来收益并加强投资者回报，以填补被摊薄即期回报	正在履行中
其他	2020 年 7 月 16 日		发行	填补被摊薄即期回报的措施与承诺	为降低公开发行摊薄即期回报的影响，公司承诺将采取措施实现业务可持续发展从而增厚未来收益并加强投资者回报，以填补被摊薄即期回报	正在履行中
公司	2020 年 7 月 16 日		发行	利润分配政策安排及承诺	根据相关规定制定了在精选层挂牌后适用的利润分配政策	正在履行中
公司	2020 年 7 月 16 日		发行	依法承担赔偿责任或补偿责任承诺	如公开发行说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件可能构成重大、实质影响的，公司将依法回购首次公开发行的全部新股。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 16 日		发行	依法承担赔偿责任或补偿责任承诺	如公开发行说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件可能构成重大、实质影响	正在履行中

					的，公司将依法回购首次公开发行的全部新股。	
其他股东	2020 年 7 月 16 日		发行	依法承担赔偿责任或补偿责任承诺	如公开发行说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件可能构成重大、实质影响的，公司将依法回购首次公开发行的全部新股。	正在履行中
董监高	2020 年 7 月 16 日		发行	依法承担赔偿责任或补偿责任承诺	如公开发行说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件可能构成重大、实质影响的，公司将依法回购首次公开发行的全部新股。	正在履行中
公司	2020 年 7 月 16 日		发行	未能履行承诺的约束措施承诺	针对公开发行承诺，相关责任主体提出对未能履行承诺的约束措施	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 16 日		发行	未能履行承诺的约束措施承诺	针对公开发行承诺，相关责任主体提出对未能履行承诺的约束措施	正在履行中
其他股东	2020 年 7 月 16 日		发行	未能履行承诺的约束措施承诺	针对公开发行承诺，相关责任主体提出对未能履行承诺的约束措施	正在履行中
董监高	2020 年 7 月 16 日		发行	未能履行承诺的约束措施承诺	针对公开发行承诺，相关责任主体提出对未能履行承诺的约束措施	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司进入创新层时，公司出具董事会秘书任职资格的承诺，承诺 2020 年首期董事会秘书资格考试举行起的 3 个月内，聘任的董事会秘书具备创新层挂牌公司董事会秘书任职资格。

2021 年 7 月 30 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的股转系统公告（2021）781 号公告，对《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理指引第 1 号——董事会秘书》（以下简称《指引》）进行了修订并予以发布，自发布之日起施行，《指引》发布前，挂牌公司承诺董事会秘书参加资格考试、取得董事会秘书任职资格的，若该董事会秘书已实际履行职责且符合修订后《指引》任职要求，视为取得董事会秘书任职资格。公司现任董事会秘书符合修订后《指引》任职要求，本项承诺已履行完毕。

公司已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，报告期内，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋、建筑物、 机器设备	固定资产	抵押	36,590,876.70	7.44%	短期银行借款担保
房屋、建筑物、 土地使用权	投资性房地 产	抵押	4,212,970.58	0.86%	短期银行借款担保
土地使用权	无形资产	抵押	21,674,205.78	4.41%	短期银行借款担保
总计	-	-	62,478,053.06	12.71%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司上述资产抵押已经履行相关审议程序，有利于实现银行间接融资，有利于公司日常经营，不会对公司业务经营、财务状况或经营成果构成重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	16,594,000	20.98%	13,172,000	29,766,000	25.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	-	-	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	202,500	202,500	0.17%	
	核心员工	0	0.00%	472,500	472,500	0.40%	
有限售条件股份	有限售股份总数	62,506,000	79.02%	26,378,000	88,884,000	74.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,922,000	34.04%	13,461,000	40,383,000	34.04%	
	董事、监事、高管	12,800,000	16.18%	6,197,500	18,997,500	16.01%	
	核心员工	2,100,000	2.65%	577,500	2,677,500	2.26%	
总股本		79,100,000	-	39,550,000	118,650,000	-	
普通股股东人数							5,048

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，根据公司 2021 年 4 月 16 日召开的第三届董事会第九次会议、第三届监事会第八次会议、2021 年 5 月 11 日召开的 2020 年年度股东大会审议通过的《关于<2020 年度利润分配方案>的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本 7,910 万股为基数，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 5 股，转增后公司普通股股本由 7,910 万股增加至 11,865 万股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量	是否通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东，如是，披露持股期间的起止日期
1	王万法	26,922,000	13,461,000	40,383,000	34.04%	40,383,000	-	0	0	否
2	王刚	11,900,000	5,950,000	17,850,000	15.04%	17,850,000	-	0	0	否
3	孔祥娥	10,735,000	5,367,500	16,102,500	13.57%	16,102,500	-	0	0	否
4	王梦君	7,149,000	3,574,500	10,723,500	9.04%	10,723,500	-	0	0	否
5	王玉峰	2,081,800	930,249	3,012,049	2.54%	-	3,012,049	0	0	否
6	中国银河证券股份有限公司	371,184	1,626,220	1,997,404	1.68%	-	1,997,404	0	0	否
7	黄士芝	1,472,630	295,689	1,768,319	1.49%	-	1,768,319	0	0	否
8	刘雪芬	597,573	801,137	1,398,710	1.18%	-	1,398,710	0	0	否
9	张敏娜	-	1,100,000	1,100,000	0.93%	-	1,100,000	0	0	否
10	苏英男	-	826,250	826,250	0.70%	-	826,250	0	0	否
合计		61,229,187	33,932,545	95,161,732	80.21%	85,059,000	10,102,732	0	0	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

王万法与孔祥娥是夫妻关系，王刚系王万法与孔祥娥之子，王梦君系王万法与孔祥娥之女，除此以外，前十大股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

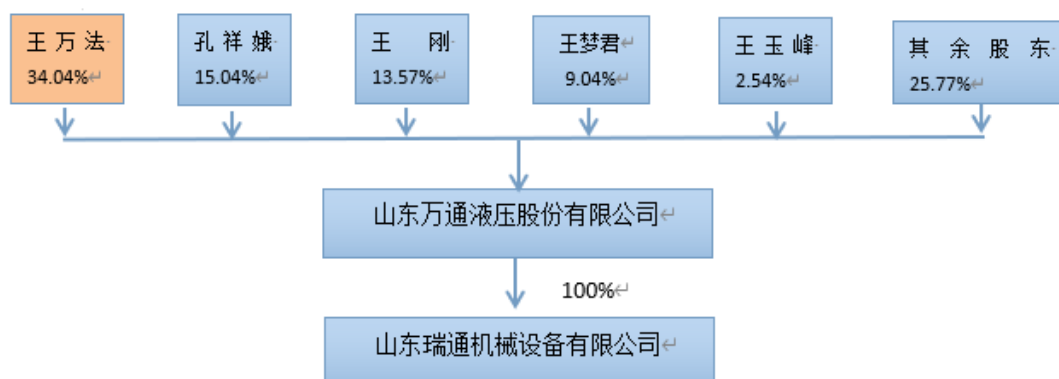
是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为王万法。

王万法先生，1953 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级经济师。1972 年 7 月参加工作，任五征集团副厂长，1990 年 3 月至 1992 年 8 月任五莲县汽车汽修厂厂长，1992 年 9 月至 1995 年 8 月任五莲县街头镇政府副镇长兼经委主任，1995 年 9 月至 2000 年 12 月任日照市工业学校实习机械厂厂长，2001 年 1 月至 2004 年 6 月任日照市日工机械有限公司董事长，2004 年 7 月至 2012 年 4 月担任万通有限总经理兼执行董事，2012 年 5 月至 2014 年 3 月任万通有限董事长，2014 年 3 月至今担任公司董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变化。公司股权结构图如下：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

1、 定向发行情况

适用 不适用

2、 公开发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书/公开发行说明书披露	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序

	时间						
1	2020 年 10 月 22 日	128,800,000	56,418,377.31	否	不适用	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况:

2020 年, 公司公开发行股票 1,610 万股 (含超额配售部分), 募集资金总额为 12,880 万元, 扣除不含税发行费用人民币 1,188.28 万元, 实际募集资金净额为人民币 11,691.72 万元。

报告期内, 公司募集资金使用金额为 5,641.84 万元, 其中, 年产 20000 支重载车辆油气弹簧项目、年产 7000 套挖掘机专用高压油缸项目、液压技术研发中心项目使用募集资金 4,841.84 万元, 闲置募集资金临时补充流动资金金额 800 万元。

截至报告期末, 公司募集资金已累计使用 9,296.41 万元, 剩余资金存放于募集资金账户中, 不存在变更使用募集资金用途的情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

报告期内, 不存在募集资金用途变更情况。

公开发行债券的特殊披露要求:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

单位: 元/股

权益分派日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 5 月 12 日	3.50	0	5
合计	3.50	0	5

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

2021 年 5 月 11 日，公司 2020 年年度股东大会审议通过《关于<2020 年度利润分配方案>的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.50 元（含税）；以资本公积向全体股东以每 10 股转增 5 股。本次所送（转）股于 2021 年 5 月 20 日直接记入股东证券账户。本公司已委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2021 年 5 月 20 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

（二） 半年度的权益分派预案

适用 不适用

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王万法	董事长	男	1953年9月	2020年5月23日	2023年5月22日
王刚	董事、总经理	男	1980年6月	2020年5月23日	2023年5月22日
景传明	董事、副总经理	男	1978年5月	2020年5月23日	2023年5月22日
顾亮	独立董事	男	1958年7月	2020年5月23日	2023年5月22日
李美文	独立董事	男	1980年9月	2020年5月23日	2023年5月22日
苏金杰	监事、监事会主席	男	1966年9月	2020年5月23日	2023年5月22日
梅秀香	监事	女	1980年4月	2020年5月23日	2023年5月22日
陈光	监事	男	1979年11月	2020年5月23日	2023年5月22日
于善利	总经理助理	男	1975年10月	2020年5月24日	2023年5月23日
崔飞龙	总经理助理	男	1979年1月	2020年5月24日	2023年5月23日
厉建慧	董事会秘书、财务负责人	女	1990年11月	2020年5月24日	2023年5月23日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

王万法为公司控股股东及实际控制人，与王刚是父子关系，除此以外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王万法	董事长	26,922,000	13,461,000	40,383,000	34.04%	-	-
王刚	董事、总经理	11,900,000	5,950,000	17,850,000	15.04%	-	-
景传明	董事、副总经理	300,000	150,000	450,000	0.38%	-	382,500.00
顾亮	独立董事	-	-	-	-	-	-
李美文	独立董事	-	-	-	-	-	-
苏金杰	监事、监事会主席	50,000	25,000	75,000	0.06%	-	63,750.00
梅秀香	监事	100,000	50,000	150,000	0.13%	-	127,500.00
陈光	监事	-	-	-	-	-	-
于善利	总经理助理	200,000	100,000	300,000	0.25%	-	255,000.00

崔飞龙	总经理助理	200,000	100,000	300,000	0.25%	-	255,000.00
厉建慧	董事会秘书、财务负责人	50,000	25,000	75,000	0.06%	-	63,750.00
合计	-	39,722,000	-	59,583,000	50.21%	0	1,147,500.00

2020 年度，公司实施了第一期限限制性股票激励计划，向认定的 31 名核心员工定向发行股票 300 万股，所认购的股票自授予后即行限售。根据公司 2020 年度权益分派方案，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 5 股。本次所送（转）股于 2021 年 5 月 20 日直接记入股东证券账户，转增完成后，限制性股票总量由 300 万股增加至 450 万股，其中，董监高持有的限制性股票数量合计为 135 万股。

自限制性股票授予日开始，第一个限售期已满，公司于 2021 年 5 月份为满足股票解除限售条件的激励对象给予办理了解除限售，本次办理的解除限制性股票数量为限制性股票总量的 15%，合计解除限制性股票数量为 67.5 万股，其中董监高解除股票限售数量 20.25 万股，期末董监高被授予的限制性股票数量为 114.75 万股。

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

（四） 股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
景传明	董事、副总经理	67,500	382,500	-	-	不适用	9.48
于善利	总经理助理	45,000	255,000	-	-	不适用	9.48
崔飞龙	总经理助理	45,000	255,000	-	-	不适用	9.48
厉彦文	经理	33,750	191,250	-	-	不适用	9.48
姚久喜	经理	33,750	191,250	-	-	不适用	9.48
冯绪良	部长	33,750	191,250	-	-	不适用	9.48
毛波	主任	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
古笑光	主任	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
赵纪航	副部长	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48

徐可光	主任	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
杨章友	主任	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
孟凡亮	主任	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
袁宗龙	经理	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
袁茂军	主任	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
陈维洁	部长	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
梅秀香	监事	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
张治坤	高级技师	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
冯启良	高级技师	22,500	127,500	-	-	不适用	9.48
李明美	经理	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
郑玲	副部长	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
迟飞	副部长	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
苏金杰	监事	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
厉建慧	董事会秘书、财务总监	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
王玉良	班长	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
姜在本	班长	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
唐顺晓	技术员	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
耿其刚	技术员	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
丁启进	科长	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
厉茂祥	科长	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
秦昌军	主任	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
徐中胜	经理	11,250	63,750	-	-	不适用	9.48
合计	-	675,000	3,825,000	-	-	-	-
备注 (如有)	根据公司 2020 年度权益分派方案，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 5 股。本次所送（转）股于 2021 年 5 月 20 日直接记入股东证券账户，转增完成后，限制性股票总量由 300 万股增加至 450 万股。自限制性股票授予日开始，第一个限售期已满，公司于 2021 年 5 月份为满足股票解除限售条件的激励对象给予办理了解除限售，本次办理的解除限制性股票数量为限制性股票总量的 15%，合计解除限制性股票数量为 67.5 万股。						

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	39	12	6	45
研发人员	47	3	4	46
销售人员	21	6	2	25
财务人员	5	2	0	7
行政人员	8	1	0	9
生产人员	234	61	18	277
员工总计	354	85	30	409

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	40	42
专科	115	126
专科以下	197	239
员工总计	354	409

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	31	0	0	31

核心员工的变动情况:

截至报告期末，核心员工人数未发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月 30日	2020年12月 31日
流动资产：			
货币资金	七节、五、1	51,939,743.82	95,542,286.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七节、五、2	11,775,047.36	4,917,563.09
应收账款	七节、五、3	101,313,176.41	71,061,127.60
应收款项融资	七节、五、4	50,603,202.75	97,380,950.69
预付款项	七节、五、5	3,185,962.95	15,271,296.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七节、五、6	304,779.74	197,204.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七节、五、7	91,527,959.79	58,847,397.19
合同资产	七节、五、8	19,533,447.41	17,438,314.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七节、五、9	2,869,078.08	36.14
流动资产合计		333,052,398.31	360,656,177.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	七节、五、10	2,205,600.00	2,205,600.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产	七节、五、11	4,212,970.59	4,331,421.94
固定资产	七节、五、12	65,252,911.93	67,370,176.66
在建工程	七节、五、13	49,235,547.15	11,004,730.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七节、五、14	316,258.50	
无形资产	七节、五、15	21,709,983.34	21,992,498.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七节、五、16		
其他非流动资产	七节、五、17	15,687,286.00	7,321,644.08
非流动资产合计		158,620,557.51	114,226,071.81
资产总计		491,672,955.82	474,882,248.86
流动负债：			
短期借款	七节、五、18	28,630,433.75	10,010,694.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七节、五、19	36,042,665.56	33,185,070.67
预收款项			
合同负债	七节、五、20	6,122,539.16	5,312,351.39
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七节、五、21	5,712,335.93	7,812,732.39
应交税费	七节、五、22	1,838,157.95	5,275,499.59
其他应付款	七节、五、23	6,862,400.00	9,998,259.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七节、五、24	1,021,525.15	347,343.92
流动负债合计		86,230,057.50	71,941,952.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七节、五、25	301,933.19	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七节、五、26	2,873,882.33	3,436,325.87
递延所得税负债		2,601,983.86	2,214,545.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,777,799.38	5,650,870.98
负债合计		92,007,856.88	77,592,823.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七节、五、27	118,650,000.00	79,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七节、五、28	187,827,395.00	226,686,014.28
减：库存股	七节、五、29	6,510,000.00	9,450,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七节、五、30	14,856,411.31	14,856,411.31
一般风险准备			
未分配利润	七节、五、31	84,841,292.63	86,096,999.92
归属于母公司所有者权益合计		399,665,098.94	397,289,425.51
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		399,665,098.94	397,289,425.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		491,672,955.82	474,882,248.86

法定代表人：王万法 主管会计工作负责人：厉建慧 会计机构负责人：厉建慧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月 30日	2020年12月 31日
流动资产：			
货币资金		45,634,442.42	95,536,780.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,775,047.36	4,917,563.09
应收账款	七节、十五、1	101,313,176.41	71,061,127.60
应收款项融资		50,603,202.75	97,380,950.69

预付款项		10,583,118.07	15,280,807.58
其他应收款	七节、十五、2	304,779.74	197,204.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		88,935,359.97	58,847,397.19
合同资产		19,533,447.41	17,438,314.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,869,041.94	
流动资产合计		331,551,616.07	360,660,146.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		2,205,600.00	2,205,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,212,970.59	4,331,421.94
固定资产		65,252,911.93	67,370,176.66
在建工程		49,235,547.15	11,004,730.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		316,258.50	
无形资产		21,709,983.34	21,992,498.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		15,687,286.00	7,321,644.08
非流动资产合计		158,620,557.51	114,226,071.81
资产总计		490,172,173.58	474,886,218.06
流动负债：			
短期借款		28,630,433.75	10,010,694.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		34,541,889.13	33,185,070.67
预收款项			
合同负债		6,122,539.16	5,312,351.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,712,335.93	7,812,732.39
应交税费		1,836,495.45	5,275,499.59

其他应付款		6,860,000.00	9,998,259.97
其中：应付利息			
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		1,021,525.15	347,343.92
流动负债合计		84,725,218.57	71,941,952.37
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		301,933.19	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,873,882.33	3,436,325.87
递延所得税负债		2,601,983.86	2,214,545.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,777,799.38	5,650,870.98
负债合计		90,503,017.95	77,592,823.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		118,650,000.00	79,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		187,827,395.00	226,686,014.28
减：库存股		6,510,000.00	9,450,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,856,411.31	14,856,411.31
一般风险准备			
未分配利润		84,845,349.32	86,100,969.12
所有者权益（或股东权益）合计		399,669,155.63	397,293,394.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		490,172,173.58	474,886,218.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		174,540,583.51	146,593,375.60

其中：营业收入	七节、五、32	174,540,583.51	146,593,375.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,027,961.92	119,143,272.22
其中：营业成本	七节、五、32	125,728,974.15	100,588,147.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七节、五、33	1,269,367.14	1,172,532.38
销售费用	七节、五、34	2,807,857.14	4,115,199.61
管理费用	七节、五、35	8,044,441.20	6,707,330.44
研发费用	七节、五、36	6,848,822.66	5,502,331.80
财务费用	七节、五、37	328,499.63	1,057,730.58
其中：利息费用		357,109.86	840,349.65
利息收入		507,521.21	25,555.62
加：其他收益	七节、五、38	3,636,512.94	4,455,138.55
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七节、五、39	-2,243,702.53	-1,241,961.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七节、五、40	-465,886.04	-453,910.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七节、五、41	-49,774.06	147,578.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,389,771.90	30,356,948.18
加：营业外收入	七节、五、42	0.15	52,692.54
减：营业外支出	七节、五、43	106,233.57	187,573.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,283,538.48	30,222,067.24
减：所得税费用	七节、五、44	3,854,245.77	3,922,921.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,429,292.71	26,299,146.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,429,292.71	26,299,146.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		26,429,292.71	26,299,146.03
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		26,429,292.71	26,299,146.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		26,429,292.71	26,299,146.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2182	0.4311
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2228	0.4311

法定代表人：王万法 主管会计工作负责人：厉建慧 会计机构负责人：厉建慧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	七节、十五、3	174,540,583.51	146,593,375.60
减：营业成本	七节、十五、3	125,730,230.53	100,588,147.40
税金及附加		1,267,510.24	1,171,974.18
销售费用		2,807,857.14	4,115,199.61
管理费用		8,042,041.20	6,704,928.85
研发费用		6,848,822.66	5,502,331.80

财务费用		331,412.66	1,060,365.58
其中：利息费用		357,109.86	840,349.65
利息收入		507,521.21	22,771.10
加：其他收益		3,636,512.94	4,455,138.55
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,243,702.53	-1,241,961.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-465,886.04	-453,910.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-49,774.06	147,578.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,389,859.39	30,357,272.98
加：营业外收入		0.15	52,692.54
减：营业外支出		106,233.57	187,573.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,283,625.97	30,222,392.04
减：所得税费用		3,854,245.77	3,922,921.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,429,380.20	26,299,470.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,429,380.20	26,299,470.83
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		26,429,380.20	26,299,470.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		125,627,075.90	68,947,280.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		83,948.34	207,089.81
收到其他与经营活动有关的现金	七节、五、45	3,667,790.76	4,564,036.85
经营活动现金流入小计		129,378,815.00	73,718,406.88
购买商品、接受劳务支付的现金		71,396,386.82	35,621,863.72
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,203,661.26	14,406,363.87
支付的各项税费		9,962,676.76	11,629,852.18
支付其他与经营活动有关的现金	七节、五、45	6,503,384.50	4,806,422.52

经营活动现金流出小计		109,066,109.34	66,464,502.29
经营活动产生的现金流量净额		20,312,705.66	7,253,904.59
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		70,106.00	406,042.19
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		70,106.00	406,042.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,494,615.27	1,713,486.49
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,494,615.27	1,713,486.49
投资活动产生的现金流量净额		-54,424,509.27	-1,307,444.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,543,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,543,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金			4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,965,370.55	22,889,459.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七节、五、45	65,334.76	
筹资活动现金流出小计		28,030,705.31	26,889,459.24
筹资活动产生的现金流量净额		-9,487,705.31	-11,389,459.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,033.37	
五、现金及现金等价物净增加额		-43,602,542.29	-5,442,998.95
加：期初现金及现金等价物余额		95,542,286.11	14,916,247.71
六、期末现金及现金等价物余额		51,939,743.82	9,473,248.76

法定代表人：王万法 主管会计工作负责人：厉建慧 会计机构负责人：厉建慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		125,627,075.90	68,947,280.22
收到的税费返还		83,948.34	207,089.81
收到其他与经营活动有关的现金		3,664,634.53	4,559,352.33
经营活动现金流入小计		129,375,658.77	73,713,722.36
购买商品、接受劳务支付的现金		77,693,463.79	35,681,845.31
支付给职工以及为职工支付的现金		21,203,661.26	14,406,363.87
支付的各项税费		9,962,482.36	11,629,852.18
支付其他与经营活动有关的现金		6,503,141.30	4,803,871.41
经营活动现金流出小计		115,362,748.71	66,521,932.77
经营活动产生的现金流量净额		14,012,910.06	7,191,789.59
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		70,106.00	406,042.19
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		70,106.00	406,042.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,494,615.27	1,713,486.49
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		54,494,615.27	1,713,486.49
投资活动产生的现金流量净额		-54,424,509.27	-1,307,444.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,500,000.00
取得借款收到的现金		18,543,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,543,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金			4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,965,370.55	22,889,459.24
支付其他与筹资活动有关的现金		65,334.76	
筹资活动现金流出小计		28,030,705.31	26,889,459.24

筹资活动产生的现金流量净额		-9,487,705.31	-11,389,459.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,033.37	
五、现金及现金等价物净增加额		-49,902,337.89	-5,505,113.95
加：期初现金及现金等价物余额		95,536,780.31	14,916,247.71
六、期末现金及现金等价物余额		45,634,442.42	9,411,133.76

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年半年报												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	79,100,000.00				226,686,014.28	9,450,000.00			14,856,411.31		86,096,999.92		397,289,425.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	79,100,000.00				226,686,014.28	9,450,000.00			14,856,411.31		86,096,999.92		397,289,425.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,550,000.00				-38,858,619.28	-2,940,000.00					-1,255,707.29	-	2,375,673.43
（一）综合收益总额											26,429,292.71		26,429,292.71
（二）所有者投入和减少资本					691,380.72	-2,940,000.00							3,631,380.72
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					691,380.72	-2,940,000.00							3,631,380.72
4. 其他													
（三）利润分配											-27,685,000.00		-27,685,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00			117,331,710.07				8,814,663.87		53,775,242.19		239,921,616.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,000,000.00			7,845,690.36						4,249,146.03		15,094,836.39
(一)综合收益总额										26,299,146.03		26,299,146.03
(二)所有者投入和减少资本	3,000,000.00			7,845,690.36								10,845,690.36
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00			7,500,000.00								10,500,000.00
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				345,690.36								345,690.36
4. 其他												
(三)利润分配										-22,050,000.00		-22,050,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-22,050,000.00		-22,050,000.00
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												

四、本期期末余额	63,000,000.00				125,177,400.43				8,814,663.87		58,024,388.22		255,016,452.52
----------	---------------	--	--	--	----------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	----------------

法定代表人：王万法主管会计工作负责人：厉建慧会计机构负责人：厉建慧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年半年报											
	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	79,100,000.00				226,686,014.28	9,450,000.00			14,856,411.31		86,100,969.12	397,293,394.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	79,100,000.00				226,686,014.28	9,450,000.00			14,856,411.31		86,100,969.12	397,293,394.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,550,000.00				-38,858,619.28	-2,940,000.00					-1,255,619.80	2,375,760.92
（一）综合收益总额											26,429,380.20	26,429,380.20
（二）所有者投入和减少资本					691,380.72	-2,940,000.00						3,631,380.72
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					691,380.72	-2,940,000.00						3,631,380.72
4. 其他												
（三）利润分配											-27,685,000.00	-27,685,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-27,685,000.00	-27,685,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	39,550,000.00				-39,550,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	39,550,000.00				-39,550,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	118,650,000.00				187,827,395.00	6,510,000.00			14,856,411.31		84,845,349.32	399,669,155.63

项目	2020 年半年报											
	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				117,331,710.07				8,814,663.87		53,775,242.19	239,921,616.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				117,331,710.07				8,814,663.87		53,775,242.19	239,921,616.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00				7,845,690.36						4,249,470.83	15,095,161.19
(一) 综合收益总额											26,299,470.83	26,299,470.83
(二) 所有者投入和减少资本	3,000,000.00				7,845,690.36							10,845,690.36
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00				7,500,000.00							10,500,000.00
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					345,690.36							345,690.36
4. 其他												
(三) 利润分配											-22,050,000.00	-22,050,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分											-22,050,000.00	-22,050,000.00

配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	63,000,000.00				125,177,400.43				8,814,663.87		58,024,713.02	255,016,777.32

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二)、三、34
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	(二)、五、31
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

山东万通液压股份有限公司 二〇二一年半年报财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司简介

山东万通液压股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由山东万通液压机械有限公司整体变更设立的股份有限公司, 公司股本 11,865.00 万股, 注册资本为 11,865.00 万元。经全国中小企业股份转让系统挂牌委员会 2020 年第 20 次审议会议审议通过, 并经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2020]2563 号文核准同意, 公司股票在全国中小企业股份转让系统精选层挂牌交

易，证券简称：万通液压，证券代码：830839。

（2）企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：山东省日照市五莲县山东路 1 号

公司组织形式：股份有限公司

（3）经营范围

公司一般经营项目：研发、设计、生产、销售液压油缸、矿山立柱、支架、千斤顶、液压元件、液压系统、液压泵站、分布式光伏发电（以上范围不含特种设备及国家禁止和专项许可经营产品）；销售金属制品、塑料制品、橡胶制品、钢材、建材、汽车（不含九座及九座以下乘用车）、农用车及其配件；普通货物进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外。（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）

（4）最终控制方名称。

王万法

（5）财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

2、合并报表范围

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	山东瑞通机械设备有限公司

合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营能力评价

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、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。

1、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 日的合并及公司财务状况、2021 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行了必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享

有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司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，本公司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。

(6) 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成本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。

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、15、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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，本公司的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，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）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减

值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合	应收客户款项
--------	--------

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
-----------	------

其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收其他款项

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

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免

息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

12、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

13、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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。

本公司的下列支出于发生时, 计入当期损益:

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用(或类似费用), 这些支出为履行合同发生, 但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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; 如该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产, 应当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。

本公司与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别: 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售; 出售极可能发生, 即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。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比

会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

16、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- 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）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	4	5	23.75
房屋建筑物	20	5	4.75

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(5) 固定资产处置

当固定资产处置时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。

18、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本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。

（2）资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

20、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司

作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

21、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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

(1) 无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

22、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司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。

23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、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。

25、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计

入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

27、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

28、股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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

价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

29、收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和租赁收入。

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

（1） 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2） 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

（3） 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，公司考虑下列迹象：

（1） 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；

（2） 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；

(3) 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；

(4) 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；

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品

①国内销售

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，发运部门将产品送至客户处后，客户在验收交接单上签字或者盖章验收，财务部收到客户签收的交接单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

②国外销售

公司根据合同将产品发出报关后，取得报关单据时确认收入。

(2) 提供劳务

公司提供劳务服务，由于公司履约的同时客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，且公司在整个合同期间内有权就累计至今完成的部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确认的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确认时，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认为止。

(3) 租赁收入

经营租赁的租金收入，根据合同约定的租赁期内按照直线法确认收入。

30、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司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的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联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，除非本公

司能够控制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。本公司对与子公司及联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。

(4) 本公司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，本公司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。

(5) 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：

A、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公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司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。

32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相

应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“10、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

(D) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新

议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号—套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“29、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“10、金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“10、金融工具”。

33、其他重要的会计政策和会计估计

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，本公司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。

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) 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。

(2) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）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。

（7）递延所得税资产

在很有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。

（8）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。

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）主要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求：在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行，其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益。首次执行租赁准则，未对本公司财务报表产生影响。

（2）主要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品、提供劳务、销售使用过的动产	13%、9%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠政策及依据

(1) 增值税

本公司经税务机关核定为一般纳税人，销项税率为 5%、13%，按销项税额扣除可抵扣的进项税额后的余额缴纳，公司的自营出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策，退税率为 13%。

(2) 企业所得税

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局 2019 年 2 月 22 日下发的鲁科字【2019】13 号《山东省科学技术厅 山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局关于认定山东北斗华宸导航技术股份有限公司等 2064 家企业为 2018 年度第二批高新技术企业的通知》，公司被认定为高新技术企业，并获得了 2018 年 11 月 30 日下发的证书编号为 GR201837001057 号《高新技术企业证书》，享受高新技术企业税收优惠政策，2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日企业所得税享受 15% 的优惠税率。

(3) 土地使用税

根据鲁财税【2019】5 号《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》，2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：期末余额是指 2021 年 6 月 30 日的金额；期初金额是指 2021 年 1 月 1 日的金额；本期金额是指 2021 年 1-6 月的发生额，上期金额是指 2020 年 1-6 月的发生额。

1、货币资金

货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	10,810.23	4,446.11
银行存款	51,928,933.59	95,537,840.00
其他货币资金	-	
合计	51,939,743.82	95,542,286.11

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	12,394,786.69	5,176,382.20
小计	12,394,786.69	5,176,382.20
减：坏账准备	619,739.33	258,819.11
合计	11,775,047.36	4,917,563.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	12,394,786.69	100.00	619,739.33	5.00	11,775,047.36
合计	12,394,786.69	100.00	619,739.33	5.00	11,775,047.36

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	5,176,382.20	100.00	258,819.11	5.00	4,917,563.09
合计	5,176,382.20	100.00	258,819.11	5.00	4,917,563.09

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
商业承兑汇票	12,394,786.69	619,739.33	5.00	预期信用损失计提坏账
合计	12,394,786.69	619,739.33	5.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	258,819.11	360,920.22	-	-	619,739.33
合计	258,819.11	360,920.22	-	-	619,739.33

(4) 期末公司已质押的应收票据

无

(5) 期末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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		3,958,830.29
合计		3,958,830.29

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	107,385,531.51	100.00	6,072,355.10	5.65	101,313,176.41
合计	107,385,531.51	100.00	6,072,355.10	5.65	101,313,176.41

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60
合计	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	107,385,531.51	6,072,355.10	5.65
合计	107,385,531.51	6,072,355.10	5.65

按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	101,421,127.73
1-2年	3,740,662.53
2-3年	1,901,274.15
3-4年	148,253.50
4-5年	6,813.60
5年以上	167,400.00
合计	107,385,531.51

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	4,195,760.95	1,876,594.15			6,072,355.10
合计	4,195,760.95	1,876,594.15			6,072,355.10

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南骏通车辆有限公司	20,754,323.51	19.33	1,037,716.18
宏昌专用车(注释1)	17,629,819.69	16.42	881,490.98
恒天大迪汽车有限公司	16,880,454.94	15.72	844,022.75
郑煤机(注释2)	10,506,291.02	10.57	567,325.18
船舶重工(注释3)	7,924,836.53	7.38	462,772.02
合计	73,695,725.69	69.42	3,751,316.48

注释 1: 宏昌专用车指三河市新宏昌专用车有限公司、河北宏昌天马专用车有限公司和江苏宏昌天马物流装备有限公司, 上述公司受同一控制人控制。

注释 2: 郑煤机指郑州煤矿机械集团股份有限公司、郑州煤机综机设备有限公司和郑煤机智鼎液压有限公司, 上述公司受同一控制人控制。

注释 3: 船舶重工指山西平阳重工机械有限责任公司、山西平阳煤机装备有限责任公司和山西江淮重工有限责任公司, 上述公司受同一控制人控制。

4、应收款项融资**(1) 应收款项融资明细:**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	50,603,202.75	97,380,950.69
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款	-	
合计	50,603,202.75	97,380,950.69

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据:

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-银行承兑汇票	50,603,202.75	97,380,950.69
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-商业承兑汇票		
小计	50,603,202.75	97,380,950.69
减: 坏账准备		
合计	50,603,202.75	97,380,950.69

注: 本公司(或本公司及子公司)视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票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。于 2021 年 6 月 30 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行违约而产生重大损失, 因此未计提坏账准备。

(3) 期末公司已质押的应收票据:

无

(4) 期末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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,584,169.24	
商业承兑汇票		
合计	56,584,169.24	

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	3,185,962.95	100.00	15,271,296.44	100.00

1 至 2 年				
合计	3,185,962.95	100.00	15,271,296.44	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
山东墨龙石油机械股份有限公司	801,459.98	25.16
国网山东省电力公司五莲县供电公司	765,248.51	24.02
浙江明贺钢管有限公司	503,356.99	15.80
潍坊通达齿轮箱有限责任公司	138,290.00	4.34
章丘市宝华锻造有限公司	101,047.46	3.17
合计	2,309,402.94	72.49

6、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	304,779.74	197,204.80
合计	304,779.74	197,204.80

其他应收款部分

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	131,347.10
1 至 2 年	200,000.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	309,150.00
合计	640,497.10

(2) 其他应收款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	227,200.00	223,500.00
单位往来款	101,150.00	101,150.00

员工借款		
保险赔付款	200,000.00	200,000.00
其他	112,147.10	2,084.00
合计	640,497.10	526,734.00

(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	329,529.20			329,529.20
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	6,188.16	-	-	6,188.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	335,717.36			335,717.36

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
未来 12 个月预期信用损失	329,529.20	6,188.16			335,717.36
合计	329,529.20	6,188.16			335,717.36

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京福田戴姆勒汽车有限公司	保证金	206,000.00	5 年以上	32.16	206,000.00
山东汇森人力资源有限公司	保险赔付款	200,000.00	1-2 年	31.23	20,000.00

五莲县国泰股权投资管理有限公司	单位往来款	100,000.00	5年以上	15.61	100,000.00
于雷	其他	30,000.00	1年以内	4.68	1,500.00
郑兆顺	其他	20,000.00	1年以内	3.12	1,000.00
合计		556,000.00		86.80	328,500.00

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
原材料	49,494,377.22		49,494,377.22	33,400,962.91		33,400,962.91
在产品	9,770,119.81		9,770,119.81	5,477,845.30		5,477,845.30
库存商品	26,022,559.18	910,903.78	25,111,655.40	18,821,812.49	839,280.20	17,982,532.29
委托加工物资	3,081,981.71		3,081,981.71	1,271,395.50		1,271,395.50
自制半成品	4,069,825.65		4,069,825.65	714,661.19		714,661.19
合计	92,438,863.57	910,903.78	91,527,959.79	59,686,677.39	839,280.20	58,847,397.19

(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	
库存商品	839,280.20	290,892.83			219,269.25		910,903.78
合计	839,280.20	290,892.83			219,269.25		910,903.78

(3) 确定可变现净值的具体依据及转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销的原因
库存商品	可变现净值低于成本	原计提存货跌价准备的库存商品在本期销售

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
质保金	20,745,765.34	1,212,317.93	19,533,447.41	18,475,639.71	1,037,324.72	17,438,314.99
合计	20,745,765.34	1,212,317.93	19,533,447.41	18,475,639.71	1,037,324.72	17,438,314.99

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

未发生重大变动。

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	20,745,765.34	1,212,317.93	5.84
合计	20,745,765.34	1,212,317.93	5.84

(4) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	17,245,172.09
1-2 年	3,500,593.25
合计	20,745,765.34

(5) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

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	
减值准备	1,037,324.72	174,993.21			1,212,317.93
合计	1,037,324.72	174,993.21			1,212,317.93

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	2,869,078.08	36.14
合计	2,869,078.08	36.14

10、其他权益工具投资**(1) 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**

其他权益工具投资情况:

项目	期末余额	期初余额
山东五莲农村商业银行股份有限公司	705,600.00	705,600.00
智科恒业重型机械股份有限公司	500,000.00	500,000.00
五莲县国信融资担保有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,205,600.00	2,205,600.00

(2) 本期非交易性权益工具投资情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
山东五莲农村商业银行股份有限公司					不符合本金加利息的合同现金流量特征	
智科恒业重型机械股份有限公司					不符合本金加利息的合同现金流量特征	
五莲县国信融资担保有限公司					不符合本金加利息的合同现金流量特征	
合计						

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,461,483.77	1,137,576.28	5,599,060.05
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入			
(3) 无形资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	4,461,483.77	1,137,576.28	5,599,060.05
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	1,066,666.29	200,971.82	1,267,638.11
2.本期增加金额	107,075.59	11,375.76	118,451.35
(1) 计提或摊销	107,075.59	11,375.76	118,451.35
(2) 固定资产转入			
(3) 无形资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	1,173,741.88	212,347.58	1,386,089.46
三、减值准备			

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			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,287,741.89	925,228.70	4,212,970.59
2.期初账面价值	3,394,817.48	936,604.46	4,331,421.94

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

(3) 投资性房地产抵押情况:

详见“五、财务报表主要项目注释 18、短期借款”

12、固定资产

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
固定资产	65,252,911.93	67,370,176.66
固定资产清理		
合计	65,252,911.93	67,370,176.66

固定资产部分:

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	40,018,721.29	95,896,482.10	7,491,730.46	2,420,794.06	2,942,313.68	148,770,041.59
2.本期增加金额		1,063,707.74	2,532,934.52	69,474.50	159,386.22	3,825,502.98
(1) 购置		256,813.26	2,532,934.52	69,474.50	159,386.22	3,018,608.50
(2) 在建工程转资		576,991.15				576,991.15
(3) 原值调整		229,903.33				229,903.33
3.本期减少金额		1,719,120.38	364,927.79	659,654.83	380,225.83	3,123,928.83
(1) 处置或报废		1,719,120.38	364,927.79	659,654.83	380,225.83	3,123,928.83

(2) 转入投资性房地产						-
(3) 转入在建工程						-
4. 期末余额	40,018,721.29	95,241,069.46	9,659,737.19	1,830,613.73	2,721,474.07	149,471,615.74
二、累计折旧						
1. 期初余额	17,235,083.06	54,558,910.19	5,002,775.73	2,000,575.23	2,602,520.72	81,399,864.93
2. 本期增加金额	1,259,168.32	3,751,475.28	538,358.75	75,421.73	64,578.79	5,689,002.87
(1) 计提	1,259,168.32	3,751,475.28	538,358.75	75,421.73	64,578.79	5,689,002.87
3. 本期减少金额	107,075.59	1,521,408.24	265,078.00	626,672.07	349,930.09	2,870,163.99
(1) 处置或报废		1,521,408.24	265,078.00	626,672.07	349,930.09	2,763,088.40
(2) 转入投资性房地产	107,075.59					107,075.59
(3) 转入在建工程						-
4. 期末余额	18,387,175.79	56,788,977.23	5,276,056.48	1,449,324.89	2,317,169.42	84,218,703.81
三、减值准备						
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	21,631,545.50	38,452,092.23	4,383,680.71	381,288.84	404,304.65	65,252,911.93
2. 期初账面价值	22,783,638.23	41,337,571.91	2,488,954.73	420,218.83	339,792.96	67,370,176.66

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司通过经营租赁租出的固定资产：

详见“五、财务报表主要项目注释 11、投资性房地产”。

(5) 公司无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 公司固定资产抵押情况：

详见“五、财务报表主要项目注释 18、短期借款”。

13、在建工程**总体情况列示：**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	49,235,547.15	11,004,730.63
工程物资		
合计	49,235,547.15	11,004,730.63

在建工程部分**(1) 在建工程情况：**

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
内套齐头倒角自动线	182,243.26		182,243.26	182,243.26		182,243.26
表面处理车间改造项目	5,810,203.57		5,810,203.57	4,480,890.53		4,480,890.53
内套齐总长自动线	141,654.24		141,654.24	141,654.24		141,654.24
特种缸焊接基站	118,424.60		118,424.60	118,424.60		118,424.60
外套生产自动线	217,821.79		217,821.79	217,821.79		217,821.79
焊接机器人变位机	113,831.84		113,831.84	82,578.01		82,578.01
用友升级项目	242,637.47		242,637.47	183,536.29		183,536.29
年产 7000 套挖掘机专用高压油缸项目	23,575,529.74		23,575,529.74	5,005,585.33		5,005,585.33
年产 20000 支重载车辆油气弹簧项目	13,606,909.22		13,606,909.22	591,996.58		591,996.58
013 项目（电动缸试验台）	131,615.45		131,615.45			
液压技术研发中心项目	4,908,904.73		4,908,904.73			
北厂区车间改造	185,771.24		185,771.24			
合计	49,235,547.15		49,235,547.15	11,004,730.63		11,004,730.63

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比

						例 (%)
表面处理车间改造项目	7,000,000.00	4,480,890.53	1,329,313.04		5,810,203.57	83.00
特种缸焊接基站	680,000.00	118,424.60			118,424.60	17.42
外套生产自动线	300,000.00	217,821.79			217,821.79	72.61
年产 7000 套挖掘机专用高压油缸项目	52,300,000.00	5,005,585.33	18,888,528.48	318,584.07	23,575,529.74	45.69
年产 20000 支重载车辆油气弹簧项目	75,600,000.00	591,996.58	13,273,319.72	258,407.08	13,606,909.22	18.34
013 项目（电动缸试验台）	550,000.00		131,615.45		131,615.45	23.93
液压技术研发中心项目	20,000,000.00		4,908,904.73		4,908,904.73	24.54
北厂区车间改造	500,000.00		185,771.24		185,771.24	37.15
合计		10,414,718.83	38,717,452.66	576,991.15	48,555,180.34	

续表

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
表面处理车间改造项目	83.00				自有资金
特种缸焊接基站	17.00				自有资金
外套生产自动线	73.00				自有资金
年产 7000 套挖掘机专用高压油缸项目	46.00				募投资金
年产 20000 支重载车辆油气弹簧项目	18.00				募投资金
013 项目（电动缸试验台）	24.00				自有资金
液压技术研发中心项目	25.00				募投资金
北厂区车间改造	37.00				自有资金
合计	——	——	——	——	——

本报告期在建工程不存在减值迹象。

14、使用权资产

项目	租赁房产	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额	367,267.95	367,267.95
(1) 租赁	367,267.95	367,267.95
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	367,267.95	367,267.95
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	51,009.45	51,009.45
(1) 计提	51,009.45	51,009.45
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	51,009.45	51,009.45
三、减值准备		
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	316,258.50	316,258.50
2.期初账面价值		

15、无形资产**(1) 无形资产情况：**

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	26,198,661.90	346,424.46	30,800.00	26,575,886.36
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 转入投资性房地产				
4.期末余额	26,198,661.90	346,424.46	30,800.00	26,575,886.36
二、累计摊销				
1.期初余额	4,262,469.50	307,179.18	13,739.18	4,583,387.86

2.本期增加金额	261,986.64	19,622.64	905.88	282,515.16
（1）计提	261,986.64	19,622.64	905.88	282,515.16
3.本期减少金额				
（1）转入投资性房地产				
4.期末余额	4,524,456.14	326,801.82	14,645.06	4,865,903.02
三、减值准备				
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	21,674,205.76	19,622.64	16,154.94	21,709,983.34
2.期初账面价值	21,936,192.40	39,245.28	17,060.82	21,992,498.50

（2）用于抵押的土地使用权情况：

说明：详见“五、财务报表主要项目注释 18、短期借款”。

16、递延所得税资产/递延所得税负债**（1）未经抵销的递延所得税资产：**

项目	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	9,151,033.50	1,372,655.03	6,660,714.18	999,107.13
股份支付	553,810.07	83,071.51	1,037,071.09	155,560.66
合计	9,704,843.57	1,455,726.54	7,697,785.27	1,154,667.79

（2）未经抵销的递延所得税负债：

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
固定资产加速折旧	27,051,402.68	4,057,710.40	22,461,419.33	3,369,212.90
合计	27,051,402.68	4,057,710.40	22,461,419.33	3,369,212.90

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债:

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,455,726.54		1,154,667.79	
递延所得税负债	1,455,726.54	2,601,983.86	1,154,667.79	2,214,545.11

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,296.69	3,209.20
合计	3,296.69	3,209.20

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021			
2022			
2023			
2024			
2025	3,209.20	3,209.20	
2026	87.49		
合计	3,296.69	3,209.20	--

17、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
预付设备款	8,718,827.00		8,718,827.00	7,321,644.08		7,321,644.08
预付工程款	6,968,459.00		6,968,459.00			
合计	15,687,286.00		15,687,286.00	7,321,644.08		7,321,644.08

18、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	28,630,433.75	10,010,694.44
合计	28,630,433.75	10,010,694.44

说明: 1、截止 2021 年 6 月 30 日根据公司与中国农业银行股份有限公司五莲县支行签订的 37010120200007028 号流动资金借款合同, 37100620180002849 号最高额抵押合同及 37100120200061361

号保证合同，公司为在该行取得 1000 万元的贷款将莲国用（2015）第 000491 号土地使用权、莲房权证高泽字第 20140629 号房产进行抵押，同时担保人王万法、王刚为该笔贷款提供连带责任担保。

2、截止 2021 年 6 月 30 日根据公司与日照银行股份有限公司五莲支行签订的 2021 年日银五莲流借字第 0508001 号流动资金借款合同，2019 年日银五莲高抵字第 0916004 号、0916003 号及 2020 年日银五莲高保字第 1102002 号保证合同，公司为在该行取得 600 万元的贷款将莲国用（2014）第 000261 号土地使用权莲房权证高泽字第 20140628 号房产进行抵押，同时担保人王万法、孔祥娥、王刚为该笔贷款提供连带责任担保。

3、截止 2021 年 6 月 30 日根据公司与山东五莲农村商业银行股份有限公司签订的（莲农商）流借字（2021）年第 75 号流动资金借款合同，莲农商高抵字 2021 年第 75 号最高额抵押合同及五莲农商保字 2021 年第 75 号保证合同，公司为在该行取得 960 万元的贷款将生产车间及机械设备进行抵押，同时担保人王万法、王刚为该笔贷款提供连带责任担保。

（2）本期末无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付账款

（1）应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	34,100,485.79	31,287,414.75
工程款	150,255.51	121,805.33
设备款	1,111,390.01	1,197,960.83
其他费用	680,534.25	577,889.76
合计	36,042,665.56	33,185,070.67

（2）重要的账龄超过 1 年的应付账款

无

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	5,837,777.26	5,146,637.10
房租款	284,761.90	165,714.29
合计	6,122,539.16	5,312,351.39

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,812,732.39	18,075,068.29	20,175,464.75	5,712,335.93

离职后福利-设定提存计划		1,085,506.00	1,085,506.00	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	7,812,732.39	19,160,574.29	21,260,970.75	5,712,335.93

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,812,732.39	16,298,642.88	18,399,039.34	5,712,335.93
(2) 职工福利费		1,138,168.97	1,138,168.97	-
(3) 社会保险费		578,675.24	578,675.24	-
其中：医疗保险费		525,669.24	525,669.24	-
工伤保险费		53,006.00	53,006.00	-
生育保险费				-
(4) 住房公积金		59,581.20	59,581.20	-
(5) 工会经费和职工教育经费				-
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	7,812,732.39	18,075,068.29	20,175,464.75	5,712,335.93

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,039,996.80	1,039,996.80	
失业保险费		45,509.20	45,509.20	
合计		1,085,506.00	1,085,506.00	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	1,709,869.66
城市维护建设税	14,095.79	104,834.68
企业所得税	1,245,155.51	3,098,612.79
房产税	199,318.09	78,755.88
土地使用税	278,729.09	137,448.58
个人所得税	75,796.33	18,486.84
教育费附加	8,457.47	62,900.81
地方教育费附加	5,638.31	41,933.87
地方水利建设基金		10,483.47

印花税	10,387.40	11,707.40
环境保护税	579.96	465.61
合计	1,838,157.95	5,275,499.59

23、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,862,400.00	9,998,259.97
合计	6,862,400.00	9,998,259.97

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	6,510,000.00	9,450,000.00
保证金	351,400.00	349,000.00
应付的各项费用		197,516.92
往来款	1,000.00	1,549.18
代收代扣款		193.87
合计	6,862,400.00	9,998,259.97

账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	349,000.00	供应商合作保证金
合计	349,000.00	

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	62,694.86	347,343.92
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票	958,830.29	
合计	1,021,525.15	347,343.92

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付租赁款	301,933.19
合计	301,933.19

26、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	3,436,325.87		562,443.54	2,873,882.33	项目补助款
合计	3,436,325.87		562,443.54	2,873,882.33	

涉及政府补助的项目：

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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
海洋工程装备液压系统制造项目	752,958.40			248,449.50			504,508.90	与资产相关
海上钻井平台专用液压油缸项目	1,187,679.17			215,360.00			972,319.17	与资产相关
公共租赁住房项目	1,495,688.30			98,634.04			1,397,054.26	与资产相关
合计	3,436,325.87			562,443.54			2,873,882.33	

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	79,100,000.00			39,550,000.00			118,650,000.00
合计	79,100,000.00			39,550,000.00			118,650,000.00

说明：2021年5月11日，根据2020年度股东大会决议，审议通过《关于变更注册资本及修订〈公司章程〉的议案》，以公司现有总股本79,100,000股为基数，向全体股东每10股转增5股，转增完成后，公司总股本将增加至118,650,000.00股。

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	225,648,943.19		39,550,000.00	186,098,943.19
其他资本公积	1,037,071.09	691,380.72		1,728,451.81
合计	226,686,014.28	691,380.72	39,550,000.00	187,827,395.00

说明：1、2021年5月11日，根据2020年度股东大会决议，审议通过《关于变更注册资本及修订<公司章程>的议案》，以公司现有总股本79,100,000股为基数，向全体股东每10股转增5股，共计转增股份为39,550,000.00股。

2、本期资本公积（其他资本公积）增加691,380.72元，系将股权激励发行的权益工具在授予日的公允价值分摊计入成本费用，本期分摊金额为691,380.72元。

29、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本总额	9,450,000.00		2,940,000.00	6,510,000.00
合计	9,450,000.00		2,940,000.00	6,510,000.00

说明：①2021年5月26日，根据《山东万通液压股份有限公司第一期限限制性股票激励计划》的相关规定，限制性股票可申请解锁并上市流通的数量为675,000.00股。

②根据公司2020年年度权益分派方案，以公司总股本79,100,000.00股为基数，向全体股东每10股派3.50元人民币现金，由此减少库存股金额1,050,000.00元。

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	14,856,411.31			14,856,411.31
合计	14,856,411.31			14,856,411.31

31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	86,096,999.92	53,775,242.19
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	86,096,999.92	53,775,242.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,429,292.71	60,413,505.17
减：提取法定盈余公积		6,041,747.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	27,685,000.00	22,050,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	84,841,292.63	86,096,999.92

说明：本期无需要调整年初未分配利润的情况。

32、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	172,503,678.80	125,608,633.89	145,788,817.93	100,526,281.93
其他业务	2,036,904.71	120,340.26	804,557.67	61,865.48
合计	174,540,583.51	125,728,974.15	146,593,375.60	100,588,147.41

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	170,862.93	322,381.40
教育费附加	102,517.75	193,400.27
地方教育费附加	68,345.16	128,933.53
水利建设基金	-	32,233.37
土地使用税	553,626.24	274,897.16
房产税	276,416.83	146,566.92
车船使用税	11,350.32	9,580.32
印花税	84,959.90	22,639.10
资源税	-	40,500.00
环境保护税	1,288.01	1,400.31
合计	1,269,367.14	1,172,532.38

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	711,841.56	311,547.47
招待费	108,470.01	28,358.38
运输费		2,146,840.43
职工薪酬	1,319,737.48	1,080,679.80
三包费	416,746.40	343,437.25
办公费	43,464.95	53,912.81
服务费	55,306.55	73,206.61
其他	91,750.19	74,366.86
广告费	60,540.00	2,850.00
合计	2,807,857.14	4,115,199.61

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,827,031.94	2,905,128.84
固定资产折旧	1,024,540.10	862,432.57
无形资产摊销	282,515.16	290,619.28
办公费	487,861.64	392,259.29
招待费	157,845.90	106,614.76
环保费	258,117.87	585,662.28
服务费	329,554.67	545,731.72
修理费	187,343.71	243,686.61
其他	798,249.49	429,504.73
股份支付	691,380.72	345,690.36
合计	8,044,441.20	6,707,330.44

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	70,023.92	66,771.27
职工薪酬	2,686,757.11	2,476,936.26
折旧费	1,339,203.66	1,437,175.85
材料支出	2,004,408.32	1,012,706.48
差旅费	128,100.55	78,454.91
维修费	1,946.90	8,849.55
技术开发费	120,000.00	
工艺装备	454,674.59	144,938.34
其他	43,707.61	276,499.14
合计	6,848,822.66	5,502,331.80

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	357,109.86	840,349.65
减：利息收入	507,521.21	25,555.62
汇兑损失	9,912.88	
减：汇兑收益		4,626.06
承兑汇票贴现息	447,319.62	

手续费支出	21,678.48	23,320.61
现金折扣		224,242.00
合计	328,499.63	1,057,730.58

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,632,365.54	4,455,138.55
个税返还、减免税等	4,147.40	
合计	3,636,512.94	4,455,138.55

政府补助明细如下：

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
海洋工程装备液压系统制造项目	248,449.50	248,449.50
海上钻井平台专用液压油缸项目	215,360.00	215,360.00
公共租赁住房奖补	98,634.04	98,634.05
企业稳岗补贴		149,695.00
关于拨付新三板精选层公开发行股票资金补助	3,000,000.00	
新旧动能转换-财政体质激励资金	6,600.00	
新旧能源转换市级品牌建设专项资金	30,000.00	
两新组织党建工作经费	11,000.00	
疫情补贴	22,322.00	
省级以上重点人才工程人选配套津贴		1,500,000.00
县级创新创业人才项目扶持		90,000.00
高水平人才平台载体建设资金		1,100,000.00
战车田智能底盘减震系统项目		800,000.00
新旧动能转换专项资金		2,000.00
一次性吸纳就业		1,000.00
高层次创新创业人才奖励资金		250,000.00
合计	3,632,365.54	4,455,138.55

其他说明：

(1) 根据日财建【2012】55号文件，公司于2012年11月2日收到日照市财政局关于海洋工程装备液压系统制造项目专项资金9,300,000.00元，该项补贴属于与资产相关的财政拨款，本期摊销计入其他收益的金额为248,449.50元；

(2) 根据日财建【2012】76号文件，公司于2012年11月2日收到日照市财政局关于海上钻井平台专用液压油缸项目专项资金8,000,000.00元，该项补贴属于与资产相关的财政拨款，本期摊销计入其

他收益的金额为 215,360.00 元；

(3) 根据莲财综【2014】28 号文件，公司于 2014 年 6 月 30 日收到五莲县财政局关于公共租赁住房项目奖励资金 3,416,000.00 元，该项补贴属于与资产相关的财政拨款，本期摊销计入其他收益的金额为 98,634.05 元。

(4) 根据省财政厅等六部门《关于印发 2020 年山东省金融创新发展引导资金申报指南的通知》（鲁财金【2020】31 号）、五莲县人民政府《关于印发〈五莲县企业上市扶持政策〉的通知》（莲政发【2015】19 号）和《中共五莲县委五莲县人民政府关于建设工业强县扶持企业发展的 9 条意见》（莲发【2019】4 号）文件精神，按照五莲县财政局《关于下达新增区域性股权交易市场挂牌企业补助资金预算指标的通知》（莲财指【2021】336 号）文件要求，公司于 2021 年 6 月 30 日收到五莲县地方金融发展服务中心关于拨付新三板精选层首次公开发行股票资金补助 3,000,000.00 元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益；

(5) 根据市地方金融监督管理局和人民银行日照市中心支行《关于企业和项目资金保障财政奖励资金的分配意见》（日金监局字 28 号）、县财政局《关于下达企业和项目建设复工达产财政奖励资金（第二批）预算指标的通知》（莲财指字【2020】557 号）要求，公司于 2021 年 6 月 10 日收到五莲县地方金融发展服务中心新旧动能转换财政体制激励资金 6,600.00 元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益；

(6) 根据日科字【2020】5 号文件，公司于 2021 年 1 月 18 日收到日照市科学技术局关于支持新旧能源转换市级品牌建设专项资金 30,000.00 元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益；

(7) 公司于 2021 年 2 月 8 日收到两新组织党建工作经费专项资金共 11,000.00 元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

(8) 公司于 2021 年 2 月 9 日收到五莲县财政国库集中支付中心关于疫情补贴 22,322.00 元，该项补贴属于与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

39、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,876,594.15	-759,474.69
其他应收款坏账损失	-6,188.16	11,854.69
应收票据减值损失	-360,920.22	-230,641.60
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		-263,699.98
合计	-2,243,702.53	-1,241,961.58

40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、合同资产减值损失	-174,993.21	
二、存货跌价损失	-290,892.83	-453,910.64
合计	-465,886.04	-453,910.64

41、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-49,774.06	147,578.47
合计	-49,774.06	147,578.47

42、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
预计负债转回			
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入			
其他	0.15	52,692.54	0.15
合计	0.15	52,692.54	0.15

43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失			
对外捐赠		70,000.00	
其他支出	106,233.57	117,573.48	106,233.57
合计	106,233.57	187,573.48	106,233.57

44、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	3,466,807.02	3,923,713.42
递延所得税费用	387,438.75	-792.21
合计	3,854,245.77	3,922,921.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	30,283,538.48
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,542,530.77
子公司适用不同税率的影响	-8.75
调整以前期间所得税的影响	16,925.57
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	62,568.86
使用前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	-
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	21.87
税法规定的额外可扣除费用	-767,792.55
未来适用税率变化对所得税影响	
其他	
所得税费用	3,854,245.77

45、现金流量表项目注释**(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
利息收入	507,521.21	25,555.62
收到的政府拨款	3,069,922.00	4,455,138.55
收回的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款		
收回的其他往来款	90,347.55	83,342.68
合计	3,667,790.76	4,564,036.85

(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
支付的营业费用和管理费用等期间费用	6,105,161.43	4,800,889.34
支付的其他往来款	398,223.07	5,533.18
合计	6,503,384.50	4,806,422.52

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁款项	65,334.76	
合计	65,334.76	

46、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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	26,429,292.71	26,299,146.03
加: 资产减值准备	2,709,588.57	1,695,872.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧使用权资产折旧	5,740,012.32	5,326,524.40
无形资产摊销	293,890.92	296,560.69
长期待摊费用摊销	-	46,064.97
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)	49,774.06	-147,578.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	360,143.23	840,349.65
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)	-	-190,049.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	387,438.75	189,256.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	-33,788,180.06	-7,334,975.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	13,623,103.31	-24,540,531.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,507,641.85	4,773,263.75
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	20,312,705.66	7,253,904.59
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	51,939,743.82	9,473,248.76
减: 现金的期初余额	95,542,286.11	14,916,247.71
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	-43,602,542.29	-5,442,998.95

(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	51,939,743.82	95,542,286.11
其中：库存现金	10,810.23	4,446.11
可随时用于支付的银行存款	51,928,933.59	95,537,840.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	51,939,743.82	95,542,286.11

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
固定资产	36,590,876.70	抵押借款
投资性房地产	4,212,970.58	抵押借款
无形资产	21,674,205.78	抵押借款
合计	62,478,053.06	

48、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
应收账款	5,898.69	6.4601	38,106.13
其中：美元	5,898.69	6.4601	38,106.13

49、政府补助**(1) 政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
海洋工程装备液压系统制造项目	248,449.50	其他收益	248,449.50
海上钻井平台专用液压油缸项目	215,360.00	其他收益	215,360.00
公共租赁住房奖补	98,634.04	其他收益	98,634.05
公开发行股票资金补助	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
新旧动能转换-财政体质激励资金	6,600.00	其他收益	6,600.00

新旧能源转换市级品牌建设专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
两新组织党建工作经费	11,000.00	其他收益	11,000.00
疫情补贴	22,322.00	其他收益	22,322.00
合计	3,632,365.54		3,632,365.54

(2) 本期无政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

子公司山东瑞通机械设备有限公司，注册资本 1,000.00 万元，公司持有山东瑞通机械设备有限公司股权比例为 100.00%，截止本期末尚未出资。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
山东瑞通机械设备有限公司	日照市五莲县	山东省日照市五莲县山东路 1 号	加工、销售液压机械和零部件；销售钢材、建材、金属制品、塑料制品、橡胶制品、农用车及其配件。（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）	100.00		100.00	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

本期本公司不存在合营企业或者联营企业。

4、重要的共同经营

本期不存在与其他企业的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过赊销的方式进行结算，因而经销商存在一定的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的材料采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	5,898.69	6.4601	38,106.13
其中：美元	5,898.69	6.4601	38,106.13

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：合理配置外币资产及负债

(3) 其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额
----	------

	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计
短期借款	30,433.75		28,600,000.00			28,630,433.75
合计	30,433.75		28,600,000.00			28,630,433.75

续

项目	期初余额					
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计
短期借款	10,694.44		10,000,000.00			10,010,694.44
合计	10,694.44		10,000,000.00			10,010,694.44

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			2,205,600.00	2,205,600.00
（四）应收款项融资			50,603,202.75	50,603,202.75

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第一层次公允价值计量的项目直接以活跃市场期末报价作为公允价值。

3、持续和非持续第二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
新三板股票，依据全国中小企业股份转让系统转让方式和年度成交换手率等参数进行估值

4、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
公司第三层次公允价值计量项目，采用投资成本估值比较法计量

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十、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，董事长王万法为本公司的控股股东及实际控制人，持股比例为 34.0354%。王万法之妻孔祥娥，王万法、孔祥娥之子王刚，王万法、孔祥娥之女王梦君为王万法的一致行动人。

2、本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
山东瑞通机械设备有限公司	日照市五莲县	山东省日照市五莲县山东路1号	加工、销售液压机械和零部件；销售钢材、建材、金属制品、塑料制品、橡胶制品、农用车及其配件。（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）	100.00		100.00	设立

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4、公司其他关联方：

名称	关联方性质
王刚	公司高管、公司董事及持股超过 5% 公司股东
孔祥娥	持股超过 5% 公司股东
王梦君	持股超过 5% 公司股东
景传明	公司高管、公司董事
顾亮	公司独立董事
李美文	公司独立董事
梅秀香	公司监事
于善利	公司高管
苏金杰	公司监事会主席
厉建慧	公司高管、财务负责人
陈光	公司监事
崔飞龙	公司高管
寿光市华创投资合伙企业（有限合伙）	王梦君控制的法人

5、关联交易情况**（1）采购商品/接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
五莲县安洋机械加工处	加工费		392,950.78

（2）出售商品/提供劳务情况

本期不存在出售商品/提供劳务的关联交易。

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	截止 2021 年 6 月 30 日担保是否已经履行完毕
王万法、王刚	10,000,000.00	2020 年 8 月 31 日	2023 年 8 月 29 日	否
王万法、王刚	9,600,000.00	2021 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 11 日	否
王万法、孔祥娥、王刚	6,000,000.00	2021 年 5 月 8 日	2024 年 3 月 9 日	否

（4）关联方资金拆借

本期公司无关联方资金拆借。

(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	600,428.83	457,293.84

注：本期金额不包含股份支付计划中涉及的关键管理人员报酬。

6、关联方往来款项**(1) 关联方应收款项**

不存在关联方的应收款项。

(2) 关联方应付款项

不存在关联方的应付款项。

7、关联方承诺：无**十一、股份支付****1、股份支付总体情况**

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	1,890,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2.80 元/股，60 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：

①根据公司 2019 年年度权益分派方案，以公司总股本 63,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.50 元人民币现金，限制性股票价格由 3.50 元/股调整为 3.15 元/股。

②根据公司 2020 年年度权益分派方案，以公司总股本 79,100,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.50 元人民币现金，限制性股票价格由 3.15 元/股调整为 2.80 元/股。

③2021 年 5 月 26 日，根据《山东万通液压股份有限公司第一期限限制性股票激励计划》的相关规定，限制性股票可申请解锁并上市流通的数量为 675,000.00 股。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据和信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 2 月 28 日出具的和信审字（2020）第 000035 号标准无保留意见的审计报告，归属于公司股东的每股净资产为 4.02 元，本次股票定向发行价格综合考虑了本次发行目的、公司所处行业发展现状、经营前景、财务指标以及管理团队贡献等多种因素，并与发行对象协商确定。
可行权权益工具数量的确定依据	考核年度的绩效考评进行打分，并依据其考核结

	果确定其所持限制性股票是否可以解除限售，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,728,451.82
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	691,380.73

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止资产负债表日,公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日,公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止财务报告批准报出日本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	107,385,531.51	100.00	6,072,355.10	5.65	101,313,176.41

合计	107,385,531.51	100.00	6,072,355.10	5.65	101,313,176.41
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60
合计	75,256,888.55	100.00	4,195,760.95	5.58	71,061,127.60

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	107,385,531.51	6,072,355.10	5.65
合计	107,385,531.51	6,072,355.10	5.65

按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	101,421,127.73
1-2年	3,740,662.53
2-3年	1,901,274.15
3-4年	148,253.50
4-5年	6,813.60
5年以上	167,400.00
合计	107,385,531.51

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	4,195,760.95	1,876,594.15			6,072,355.10
合计	4,195,760.95	1,876,594.15			6,072,355.10

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南骏通车辆有限公司	20,754,323.51	19.33	1,037,716.18

宏昌专用车（注释1）	17,629,819.69	16.42	881,490.98
恒天大迪汽车有限公司	16,880,454.94	15.72	844,022.75
郑煤机（注释2）	10,506,291.02	10.57	567,325.18
船舶重工（注释3）	7,924,836.53	7.38	462,772.02
合计	73,695,725.69	69.42	3,751,316.48

注释 1：宏昌专用车指三河市新宏昌专用车有限公司、河北宏昌天马专用车有限公司和江苏宏昌天马物流装备有限公司，上述公司受同一控制人控制。

注释 2：郑煤机指郑州煤矿机械集团股份有限公司、郑州煤机综机设备有限公司和郑煤机智鼎液压有限公司，上述公司受同一控制人控制。

注释 3：船舶重工指山西平阳重工机械有限责任公司、山西平阳煤机装备有限责任公司和山西江淮重工有限责任公司，上述公司受同一控制人控制。

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	304,779.74	197,204.80
合计	304,779.74	197,204.80

其他应收款部分

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	131,347.10
1至2年	200,000.00
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	309,150.00
合计	640,497.10

(2) 其他应收款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	227,200.00	223,500.00
单位往来款	101,150.00	101,150.00

员工借款		
保险赔付款	200,000.00	200,000.00
其他	112,147.10	2,084.00
合计	640,497.10	526,734.00

(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	329,529.20			329,529.20
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	6,188.16	-	-	6,188.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	335,717.36			335,717.36

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
未来 12 个月预期信用损失	329,529.20	6,188.16			335,717.36
合计	329,529.20	6,188.16			335,717.36

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京福田戴姆勒汽车有限公司	保证金	206,000.00	5 年以上	32.16	206,000.00
山东汇森人力资源有限公司	保险赔付款	200,000.00	1-2 年	31.23	20,000.00
五莲县国泰股权投资管理有限公司	单位往来款	100,000.00	5 年以上	15.61	100,000.00

于雷	其他	30,000.00	1年以内	4.68	1,500.00
郑兆顺	其他	20,000.00	1年以内	3.12	1,000.00
合计		556,000.00		86.80	328,500.00

3、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	172,503,678.80	125,609,890.27	145,788,817.93	100,526,281.92
其他业务	2,036,904.71	120,340.26	804,557.67	61,865.48
合计	174,540,583.51	125,730,230.53	146,593,375.60	100,588,147.40

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

(1)根据中国证监会《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(2008)》[证监会公告(2008)43号]及证监会公告[2011]41号,本公司非经常性损益如下:

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	-49,774.06	
2. 越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助(与公司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)	3,632,365.54	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		

17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他非经常性损益	-102,086.02	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,480,505.46	
22. 减：所得税影响额	538,010.85	
23. 少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,942,494.61	

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.25	0.2182	0.2228
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.52	0.1929	0.1980

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

山东万通液压股份有限公司

董事会

2021年8月30日