



农友股份

NEEQ:872741

湖南省农友农业装备股份有限公司

(Hunan Nongyou Agricultural Equipment Holdings Co. Ltd.)



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
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.....	20
第五节	股份变动和融资.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	25
第七节	财务会计报告.....	27
第八节	备查文件目录.....	88

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。

公司负责人刘若桥、主管会计工作负责人王建旦及会计机构负责人（会计主管人员）王建旦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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
是否被出具非标准审计意见	<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
农业政策变化的风险	<p>近年来，包括减免农业税、农机购置补贴在内的一系列国家出台的对农业的扶持政策逐步得以落实，大大提高了农业生产者的积极性，进而也迅速扩大了对各类农业机械的需求。其中，农机购置补贴的政策对农业机械行业发展的推动作用最为直接和明显，有力解决了农民使用农业机械的需求与缺乏购买力之间的矛盾，为农业机械市场的持续快速发展提供了源源不断的动力。但是，随着我国农业经济的不断发展，产业技术革新的深化和农机化水平的提高，如若国家调整相关农业政策，特别是调整农机购置补贴政策，将对行业的未来发展产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司将持续关注国家农机补贴政策的变化，同时随着公司收割机市场的进一步拓展，销量的增加，公司将适</p>

	<p>当降低收割机销售价格，减少客户购买的成本，减少客户对农机补贴政策的依赖。</p>
行业竞争的风险	<p>近年来，我国农业机械行业市场发展较快，已经成为一个开放的、市场化程度较高的行业，行业内各类经营企业较多,市场集中度较低，市场竞争较为激烈。同时，随着国家对农业扶持力度的不断加强和我国农业机械化程度的不断提高，农业机械市场将保持繁荣和持续增长，市场容量不断扩大，但市场的繁荣也会加剧行业内的市场竞争。农业机械行业属于技术密集型和资金密集型行业，这个行业的整合发展趋势决定了农机企业必须通过不断的技术升级和技术创新以及市场占有率的提高来立足于未来日趋激烈的市场竞争。如公司不能继续保持在行业内的技术、市场、品牌等方面的优势，加剧的市场竞争会持续降低公司的盈利能力。</p> <p>应对措施：公司逐步总结多年的研发、生产经验，专注于粮食收割机等农机细分市场，不断提高自身的技术水平，保持公司的行业先行优势；同时公司将通过加强与高校合作寻求资源整合，以期提高公司综合市场竞争力。</p>
生产经营季节性波动的风险	<p>农业作业有很强的季节性和时效性，在春耕、秋收等农忙季节，对农机需求大，是农机生产销售的旺季，而在农闲季节，是农机销售的淡季。因而，如公司在销售旺季时没有占据目标市场份额，公司的盈利水平将受到较大的影响。同时，如公司不能根据季节性因素及时、合理的调整农机生产计划和存货储备量，也将对公司经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司将根据农业作业的季节差异，合理安排产品的生产计划，调节公司产品在不同季节的生产量。同时公司将进一步研发新产品，扩大现有农机品种，以期提高公司销售淡季的产品收入。</p>
主要原材料价格变动的风险	<p>公司生产所需的原材料主要为钢材，并且生产所需的零部件以及外协零部件的生产材料也主要为钢材，钢材的价格直接或间接影响公司的生产成本。钢材价格上涨直接导致采购成本</p>

	<p>上升，使得公司自制零部件的成本上升，同时也会导致外协零部件的采购成本上升，从而对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司依据供应商的行业品牌、经营资质、公司产品配置反馈、用户反馈、诚信履约能力等方面对其进行考察和评审，并建立合格供应商档案，并与质量稳定、实力较强的供应商建立长期合作关系，以达到降低采购产品价格和提高采购产品质量，与合格供应商合作共赢的目的。</p>		
盈利不稳定的风险	<p>公司目前正处于稳定的发展阶段 2021 年度和 2022 年度 1-6 月实现营业收入分别为 2600.95 万元和 3442.95 万元，实现的净利润分别为 168.48 万元和 371.49 万元。2021 年和 2022 年 1 月-6 月非经常性损益占比较高，2021 年度和 2022 年 1 月至 6 月扣除非经常性损益后的净利润分别为 114.38 万元和 139.58 万元。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司在近几年的发展过程中拥有了一定的核心市场信誉，聚集了一批行业人才，建立了一定的销售渠道和市场知名度。公司在既定的发展战略下，不断加大研发，提高产品优势，积极进行品牌推广。</p>		
公司销售和采购相对集中的风险	<p>公司产品销售采用经销商模式，公司将产品买断式销售给经销商，再由经销商销售给终端客户，国内经销商分布较为分散，公司对国内经销商的依赖性相对较低。2022 年 1-6 月和 2021 年度公司终端客户所属区域分类的境外销售收入占主营业务收入总额比分别为 13.67%和 7.66%。报告期内，公司收割机基本出口至 CVADI SETIA UTAMA JAY 与 CV. JAVATECH AGRO PERSADA，境外客户集中度较高，公司存在较强的出口依赖，一旦国外客户中止合作，将会直接影响公司的业务收入和经营业绩。</p> <p>应对措施：公司自 2018 年以来，境外客户销售占营业收入的比重较以前年度下降，2019 年境外销售占营业收入比重仅有 12.45%，公司销售市场以国内销售为主，国外市场将会增加市场拓展，减少对个别客户的依赖</p>		
汇兑损益对公司业绩的影响	项目	2022 年 1-6 月	2021 年度

	汇兑损益（元）	0	0
	占公司净利润的比例（%）	0	0
	<p>报告期内，公司汇兑损益没有发生额，但是随着公司自营出口收入的增大，如果未来美元兑人民币汇率出现大幅波动，将会对公司出口业务和业绩造成一定影响。</p> <p>应对措施：掌控好汇率变动因素，积极提倡跨境人民币结算</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		

释义

释义项目		释义
农广有限、有限公司	指	湖南省农广农业装备有限公司
农友股份、股份公司、公司	指	湖南省农友农业装备股份有限公司
农友集团	指	湖南省农友机械集团有限公司
农友农机	指	双峰县农友农机技术服务有限公司
鑫桥国际	指	湖南鑫桥国际投资管理有限公司
主办券商	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
股东大会	指	湖南省农友农业装备股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南省农友农业装备股份有限公司董事会
监事会	指	湖南省农友农业装备股份有限公司监事会
高管、高管人员	指	高级管理人员
报告期	指	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南省农友农业装备股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Nongyou Agricultural Equipment Holdings Co. Ltd. NongYou Corp.
证券简称	农友股份
证券代码	872741
法定代表人	刘若桥

二、 联系方式

董事会秘书	李博文
联系地址	湖南省双峰县科技工业园
电话	13637475005
传真	0738-6885568
电子邮箱	845792152@qq.com
公司网址	www.nongyougufen.com
办公地址	湖南省双峰县科技工业园
邮政编码	417700
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	总经理室

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	2010年10月19日
挂牌时间	2018年3月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C357 农、林、牧、渔专用机械制造-C3572 机械化农业及园艺机具制造
主要业务	小型联合收割机的研发、生产与销售
主要产品与服务项目	小型联合收割机的研发、生产与销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	22,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（农友集团）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘若桥），一致行动人为（农友集团、农友农机、刘得柱）

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	91431321561728624B	否
注册地址	湖南省娄底市双峰县科技工业园	否
注册资本（元）	22,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

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	34,429,476.79	26,009,563.70	32.37%
毛利率%	26.79%	37.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,714,950.68	1,670,567.36	122.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,395,894.46	1,143,885.27	22.03%
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）	7.34%	2.92%	-
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）	2.76%	1.98%	-
基本每股收益	0.17	0.08	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	87,133,754.46	83,577,184.50	4.26%
负债总计	34,829,912.29	34,830,606.61	-0.002%
归属于挂牌公司股东的净资产	52,303,842.17	48,689,945.66	7.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.38	2.21	8.14%
资产负债率%（母公司）	19.14%	24.45%	-
资产负债率%（合并）	39.97%	41.67%	-
流动比率	2.0402	1.9488	-
利息保障倍数	9.12	-2.90	-

(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	951,778.67	2,825,245.07	-66.31%
应收账款周转率	1.19	0.84	-
存货周转率	1.43	0.87	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.26%	16.21%	-
营业收入增长率%	32.37%	-6.95%	-
净利润增长率%	122.38%	13.95%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

业务概要

商业模式

公司的主营业务为小型联合收割机的研发、生产和销售，公司秉承“专注、诚信、合作、创新”的经营理念，以市场需求为导向，通过自主研发的形式，制造并销售适合丘陵山区气候、地形、农作物农艺要求的小型联合收割机，从而获取销售收入与利润。公司商业模式可细分为采购模式、研发模式、生产模式和销售模式。

采购模式

公司生产所需的主要原材料包括钢材、钢板、辅助材料，以及直接外购件和外协加工件。

公司采用集中采购模式，采购部依据生产部的年度生产计划制定年度采购计划，并集中向供应商进行询价、比价，以确定供应商和采购价格，并签订年度采购合同。确定合格供应商后，采购部每月依据生产部提供的材料申购计划，直接下单给合格供应商，供应商按订单发货。公司依据供应商的行业品牌、经营资质、公司产品配置反馈、用户反馈、诚信履约能力等方面对其进行考察和评审，并建立合格供应商档案，并与质量稳定、实力较强的供应商建立长期合作关系，以达到降低采购产品价格和提高采购产品质量，与合格供应商合作共赢的目的。

研发模式

公司自成立之初就十分重视产品技术研发，通过自主研发，与国内高校产学研合作等方式，不断对现有技术和产品进行改进升级。目前，公司已经取得发明专利 52 项，实用新型专利 18 项，外观设计专利 2 项。公司根据制定的研发项目，结合公司实际情况，成立专项研发项目组，利用自身资源，解决生产和使用过程中存在的技术难题，进行新产品的研制，不断提升公司的核心竞争力和技术水平。

生产模式

公司采用“库存生产”的生产模式组织生产。“库存生产”即依据市场的需求并参照本身的库存存量来决定是否要安排生产计划。公司依据上一年度销量，结合市场预测来确定下一年度的生产计划，生

产部按照生产计划的 70%-80%制定年度实际生产计划并分解成季度计划。销售部每季度初对当季度产品库存及市场状况做进一步统计分析，结合经销商下达的订单、同期销售情况和合理的库存量确定季度销售计划；生产部根据季度销售计划制定季度生产计划并分解成月度生产计划组织生产，半成品、成品经质检部检验合格后入库。同时，销售部会将经销商的临时订单汇总反馈给生产部，以使生产部适时调整生产，以便有效降低库存，减少资金占用，降低经营风险。在装配生产组织上，公司采取节拍生产的组装方式。在目标时间内，根据需求数量、需求期的有效工作时间、设备加工能力、劳动力配置情况、工艺方法等对生产节奏进行调节，通过不断改进使生产均衡有序，有效防止分段库存过多造成的浪费和生产过迟造成的分段供应不连续问题，使生产现场作业规律化，提高生产效率，做到快捷生产交付。

销售模式

公司通过展会、广告、互联网宣传等方式接触客户，由于我国农机消费具有高度差异化和最终用户分散的特点，目前在国内市场，公司采取以经销商销售为主，部分直接面向终端农户零售的销售模式；在国外市场，采取自营出口的销售模式。

经销商模式

经销商销售是公司主要的销售模式，通过长期的市场开拓以及客户资源积累，公司建立了较为稳定的经销商渠道，以方便公司在各地的销售工作的开展。公司与经销商之间的产品经销为买断式销售，经销商在下单并支付预付款后，公司安排发货，经销商确认收货后，公司财务部向其开具发票。

经销商合作模式

经销商的选择与管理方面，公司主要通过市场调查、经销商申请两种方式确定初步意向经销商；初步意向经销商确定后，公司与之进行初步洽谈，根据洽谈及初步了解的情况，选择出在公司实力、营销能力、商业信誉等方面能够满足公司要求且愿意与公司密切合作的意向经销商；意向经销商确定后，由公司销售人员对之进行实地考察；考察合格后，最终将其确定为公司的正式经销商。公司根据不同区域对收割机的需求、经销商的销售能力等建立经销单位区域，在每一个经销单元区域设立一个经销商。公司根据经销商的营销能力与付款进度等对经销商进行分级管理，每年年底对经销商进行评审，按照考核结算将经销商划分为一级、二级和三级，并针对不同等级的经销商实行不同的信用政策与返利政策。

公司产品定价原则及结算方式

公司与经销商的产品定价根据成本加毛利并结合市场同类产品价格的方式确定。大部分经销商为款到发货，对于合作时间较长且信誉较好的经销商，公司给予一定的信用额度和信用期。

直销模式

在直销模式下，由公司销售人员直接向农村合作社、农业种植大户或本地农户推介并签订购销合同。

直销模式中客户在支付全部货款后，公司安排发货并开具发票。

网络销售模式

客户通过网络交易平台提交订单，并将货款支付给第三方支付平台，客户收到货物后在交易平台确认收货。

报告期内商业模式及资源要素未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

(一) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

适用 不适用

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	4,023,057.08	4.62%	2,084,071.33	2.49%	93.04%
交易性金融资产	4,328.10	-	4,328.10	0.01%	-
应收账款	29,527,425.73	33.89%	28,262,252.16	33.82%	4.48%
预付账款	4,535,942.20	5.21%	4,499,297.69	5.38%	0.81%
其他应收款	705,433.47	0.81%	1,820,484.24	2.18%	-61.25%
存货	18,740,409.54	21.51%	16,542,864.14	19.79%	13.28%
其他流动资产	435,210.84	0.50%	193,136.63	0.23%	125.34%
固定资产	19,284,830.42	22.13%	19,349,912.86	23.15%	-0.34%
在建工程		-	242,245.03	0.29%	-100.00%
使用权资产	1,408,315.96	1.62%	2,816,631.93	3.37%	-50.00%
无形资产	4,681,355.84	5.37%	4,810,082.90	5.76%	-2.68%
长期待摊费用	1,146,776.04	1.32%	317,353.75	0.38%	261.36%
递延所得税资产	2,640,669.24	3.03%	2,634,523.74	3.15%	0.23%
短期借款	7,300,000.00	8.38%	5,000,000.00	5.98%	46.00%
应付账款	11,475,275.33	13.17%	10,420,284.15	12.47%	10.12%
合同负债	2,298,358.46	2.64%	1,592,006.08	1.90%	44.37%
应付职工薪酬	1,134,793.36	1.30%	1,817,686.17	2.17%	-37.57%
应交税费	1,114,552.67	1.28%	272,606.99	0.33%	308.85%
其他应付款	3,441,981.78	3.95%	3,082,424.24	3.69%	11.66%
一年内到期的非流动负债	1,441,560.26	1.65%	5,075,520.52	6.07%	-71.60%

其他流动负债	206,852.26	0.24%	143,663.63	0.17%	43.98%
长期应付款		-	808,046.66	0.97%	-100%
预计负债	51,438.17	0.06%	51,438.17	0.06%	-
递延收益	6,365,100.00	7.30%	6,566,930.00	7.86%	-3.07%
资产总计	87,133,754.46	100%	83,577,184.50	100%	4.26%

项目重大变动原因:

1、货币资金:

本期期末货币资金为 4,023,057.08 元,较上年期末增加 1,938,985.75 元,同比增长 93.04%,主要原因是:报告期内销售回款增加所致,本期收入较上年同期增加 8,419,913.09 元,而应收账款比上年期末只增加了 1,265,173.57 元。

2、其他应收款:

本期期末其他应收款为 705,433.47 元,较上年期末减少 1,115,050.77 元。同比减少 61.25%,主要原因是:泰辉贸易归还了往来款 50 万元,归还了远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司-保证金 50 万元。

3、其他流动资产:

本期期末其他流动资产为 435,210.84 元,较上年期末增加 242,074.21 元。同比增长 125.34%,主要原因是:应交税费重分类所致,本期进项待抵扣较上年有所增加。

4、在建工程:

本期期末在建工程为 0 元,较上年期末减少 242,245.03 元。同比减少 100%,主要原因是:子公司农友盛泰电泳线改造已完工,所发生成本 242,245.03 元已转出。

5、使用权资产:

本期期末使用权资产为 1,408,315.96 元,较上年期末减少 1,408,315.97 元。同比减少 50%,主要原因是:本期对使用权资产进行了折旧。

6、长期待摊费用:

本期期末长期待摊费用为 1,146,776.04 元,较上年期末增加 829,422.29 元。同比增长 261.36%,主要原因是:本期转入电泳线改造 62.24 万元,展厅装修 28.90 万元 计入长期待摊费用。

7、短期借款:

本期期末短期借款为 7,300,000.00 元,较上年期末增加 2,300,000.00 元。同比增长 46%,主要原因是:

农发行贷款 730 万元在 2022 年元月初才放款,且本期归还了中国邮政储蓄银行信用卡贷款 500 万元。

8、合同负债：

本期合同负债为 2,298,358.46 元，较上年期末增加 706,352.38 元。同比增长 44.37%，主要原因是：报告期内，公司举办了销售年会，设销售优惠政策，客户预存货款可多抵货款，客户预付款有所增加。

9、应付职工薪酬：

本期应付职工薪酬为 1,134,793.36 元，较上年期末减少 682,892.81 元。同比减少 37.57%，主要原因是：

本期支付了上年末所计提的工资、奖金等职工薪酬。

10、应交税费：

本期应交税费为 1,114,552.67 元，较上年期末增加 841,945.68 元。同比增长 308.85%，主要原因是：

本期销售收入较上年同期同比增长 32.37%，所对应的应交税费-增值税也随之增长。

11、一年内到期的非流动负债：

本期一年内到期的非流动负债为 1,441,560.26 元，较上年期末减少 3,633,960.26 元。同比减少 71.60%，主要原因是：

本期支付了租金，租赁负债减少。

12、其他流动负债：

本期其他流动负债为 206,852.26 元，较上年期末增加 63,188.63 元。同比增长 43.98%，主要原因是：待转销项税增加，合同负债较上年同比增长 44.37%，与之对应的销项税部分也大幅增长，其他流动负债随之增长。

13、长期应付款：

本期长期应付款为 0 元，较上年期末减少 808,046.66 元。同比减少 100%，主要原因是：本期已还完长期应付款。

2、营业情况与现金流量分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	34,429,476.79	-	26,009,563.70	-	32.37%
营业成本	25,206,915.99	73.21%	16,187,104.40	62.24%	55.72%
毛利率	26.79%	-	37.76%	-	-
税金及附加	103,154.49	0.30%	44,968.74	0.17%	129.39%

销售费用	3,315,949.76	9.63%	2,615,402.51	10.06%	26.79%
管理费用	2,330,662.33	6.77%	3,714,674.68	14.28%	-37.26%
研发费用	1,551,767.08	4.51%	2,246,111.69	8.64%	-30.91%
财务费用	518,004.46	1.50%	218,183.91	0.84%	137.42%
其他收益	228,518.64	0.66%	177,700.00	0.68%	28.60%
信用减值损失	-40,969.97	-0.12%	559,556.38	2.15%	-
营业利润	1,590,571.36	4.62%	1,720,374.15	6.61%	-7.55%
营业外收入	2,499,782.79	7.26%	496,088.39	1.91%	403.90%
营业外支出	-	-	37,382.95	0.14%	-100%
净利润	3,714,950.68	10.79%	1,684,829.89	6.48%	120.49%
经营活动产生的现金流量净额	951,778.67	-	2,825,245.07	-	-66.31%
投资活动产生的现金流量净额	-1,312,792.92	-	-123,696.28	-	961.30%
筹资活动产生的现金流量净额	2,300,000.00	-	5,000,000.00	-	-54.00%

项目重大变动原因:

1、营业收入:

本期营业收入 34,429,476.79 元,较上年同期增加 8,419,913.09 元,同比增长 32.37%。主要原因是:报告期内,销售收入增长主要系子公司农友盛泰销售收入的增长,子公司本期主要产品为烘干机及热风炉,烘干机本期销售收入 21,509,297.81 元,热风炉销售收入 4,538,531.89 元,烘干机销售收入较上年同期增长 67.91%,热风炉销售收入较上年同期增长 81.75%。烘干机与热风炉销售收入占公司总销售收入的 75.65%。烘干机和热风炉的销售收入之所以在本期有较大幅度的增长,原因有以下几个方面:

一、2021 年 12 月 10-12 日,第十二届“湘博会”在娄底双峰举行,以往“湘博会”都在 9 月份举行,2021 年受疫情影响推迟至 12 月份举行,但 12 月份已不属于烘干机的销售旺季,但由于补贴政策依然存在,所以签订了一些订单,且订单约定在 2022 年发货。

二、公司在 2022 年 3 月举办了销售年会,邀请了全国各地经销商汇聚于公司,销售年会的召开,出台了系列销售优惠政策,对增加销售订单有了一定促进作用。

以上二个方面是报告期内公司营业收入较上年同期增长的一些主要原因。

2、营业成本:

本期营业收入 25,206,915.99 元,较上年同期增加 9,019,811.59 元,同比增长 55.72%。主要原因是:营业成本主要为收割机成本、烘干机成本、热风炉成本及对外加工费成本构成,本期收入增长使成本也随之增长。

3、税金及附加:

本期税金及附加 103,154.49 元，较上年同期增加 58,185.75 元，同比增长 129.39%。主要原因是：

房产税的增加，去年 1-6 月公司没有缴纳房产税，后因税务局的要求在 2021 年 8 月才申报缴纳之前的房产税，之后一直按季申报。故本期的税金及附加的增加主要是房产税的增加。

4、管理费用：

本期管理费用 3,315,949.76 元，较上年同期减少 700,547.25 元，同比减少 37.26%。主要原因是：

上期的管理费用主要大额的有支付公司员工罗耀工伤赔偿款 17.80 万元，公司与远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司签订售后回租赁合同支付融资服务费 15.87 万元，支付国融证券有限公司督导费 16 万元。本期无较大管理费用支出。

5、研发费用：

本期研发费用 1,551,767.08 元，较上年同期减少 694,344.61 元，同比减少 30.91%。主要原因是：

公司近三年以来的研发投入较大，本着对客户负责的原则，将产品质量做到较高的水平，减少售后的原则出发，目前处于对一些老项目还处在进一步精细化研究阶段，暂无新项目报批，材料费、试验试制费等费用开支减少，故所研发费用较上期同期也有小幅度减少。

6、财务费用：

本期财务费用 518,004.46 元，较上年同期增加 299,820.55 元，同比增长 137.42%。主要原因是：

本期财务费用较上年同期增长主要为利息支出的增长。公司与三湘银行于 2021 年 11 月签订《融资服务合作协议》。由于农机补贴款发放周期长，回款慢，由此委托三湘银行为公司提供“农机链贷”，产品，报告期内经销商及用户贷款额度大约在 800 万左右。所产生的利息由公司负责。由此利息费用较上年增长。

7、营业外收入：

本期营业外收入 2,499,782.79 元，较上年同期增加 2,003,694.40 元，同比增长 403.90%。主要原因是：

报告期收到双峰县科工局汇入农友股份“国家级专精特新小巨人”项目资金 160 万元。

8、营业外支出：

本期营业外支出较上年同期减少 37,382.95 元，同比减少 100%。主要原因是：

本期无营业外支出。

9、净利润：

本期净利润 3,714,950.68 元，较上年同期增加 2,030,120.79 元，同比增长 120.49%。主要原因是：

报告期内销售收入较上年增长 32.37%，管理费用和研发费用均下降 30%以上，且营业外收入较上年增

长了 403.90%。以上使净利润显著增加。

10、毛利率：

本期毛利率 27.91%，较上年同期同比减少 10.97 个百分点，主要原因是：

(1) 原材料的采购成本上涨。产成品的重要原材料钢材较 2021 年上半年上涨 20%左右。

(2) 本期厂房等租赁费较上期有增加。2022 年公司租赁厂房等面积、租赁单价均有上涨，年租金涨幅 32.92%。

(3) 生产成本-直接人工费的增加。2022 年 1-6 月生产工人平均人数为 120 人，2021 年 1-6 月平均人数为 98 人，人员多了 22.45%，导致直接人工费有所增长

11、公司经营活动产生的现金流量净额 951,778.67 元，系去年同期收回了 2020 年部分大额应收账款，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 7,753,400.11 元，同比下降 17.82%。

12、公司投资活动产生的现金流量净额为-1,312,792.92 元，投资活动现金流出主要系本期购买固定资产现金流出 1,312,792.92 元，较上年同期增加 1,189,096.64 元，同比增长 961.30%。公司本期增加对固定资产投资。

13、本期筹资活动现金流入主要为盛泰向中国农业发展银行借款 950 万元，较上年同期增加 450 万元，同比增长 90%。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	2,693,218.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,082.79
非经常性损益合计	2,728,301.43
所得税影响数	409,245.21
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,319,056.22

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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南省农友盛泰农业科技有限公司	子公司	农业种植机械、烘干机械、设施农业设备制造、销售。	9,800,000.00	5,558.26	2,027.81	2,834.43	310.10
湖南省鼎峰工程机械有限公司	参股公司	建筑工程用机械及配件制造、销售	1,000,000.00	28.81	27.81	-	-0.05

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南省农友盛泰农业科技有限公司	无关联性	公司基于经营管理及发展的需要，将有利于公司进一步整合有效资源
湖南省鼎峰工程机械有限公司	无关联性	该公司成立的主要目的是当时为了开发新项目。

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<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) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
湖南泰辉贸易有限公司	借款	500,000	0	500,000	0	500,000	已事后补充履行
合计	-	500,000	0	500,000	0	500,000	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

湖南泰辉贸易有限公司因生产经营需采购材料一批，由于该资金周转困难，故于 2021 年 1 月 9 日向湖南省农友盛泰农业科技有限公司借款 50 万元用于经营周转，湖南泰辉贸易有限公司已于 2022 年 4 月 2 日归还湖南省农友盛泰农业科技有限公司。公司控股股东及董事、监事、高级管理人员将

深入学习并严格执行相关法律法规及其他规章制度，规范 关联交易，杜绝关联方资金占用，进一步提高规范运作水平，确保公司合规经营。

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

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, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务	4,500,000.00	1,649,625.43
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	5,000,000.00	1,484,609.18

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
关联方借款	500,000.00	500,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方湖南泰辉贸易有限公司(湖南省泰辉贸易有限公司监事黄强同为农友股份公司监事)因生产经营急需采购一批生产材料，由于该资金周转困难，于2021年1月9日向湖南省农友盛泰农业科技有限公司借款50万元用于经营周转，湖南泰辉贸易有限公司已于2022年4月2日归还湖南省农友盛泰农业科技有限公司。截止目前，关联方资金占用情况已经消除。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	董监高	股权转让承诺	2018年2月15日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年2月15日	-	正在履行中
	董监高	关于减少并规范关联交易及资金往来的承	2018年2月15日	-	正在履行中

		诺函			
--	--	----	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(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
湖南省农友农业装备股份有限公司中南区厂房	不动产	抵押	9,200,102.86	10.56%	农友股份于2019年12月26日与中国农业发展银行双峰县支行签订了《最高额抵押合同》〈编号：43132101-2019年双支（抵）字0002号〉，38合同规定将公司固定资产中南区厂房进行抵押，为债务人农友盛泰公司在中国农业发展银行双峰县支行处办理主合同项下约定业务所形成的债权提供抵押担保。
总计	-	-	9,200,102.86	10.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司房产(南区厂房)抵押给中国农业发展银行双峰县支行,仅作为到期能足额归还借款的保障,所以不影响公司的正常经营场地使用权和所有权。

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 无限售股份总数	9,144,999	41.5681%	-1,199,250	7,945,749	36.1169%

售条件股份	其中：控股股东、实际控制人	6,239,999	28.3636%	0	6,239,999	28.3636%	
	董事、监事、高管	625,000	2.8409%	500,370	124,630	0.5665%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	12,855,001	58.4319%	1,199,250	14,054,251	63.8831%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,480,001	56.7323%	0	12,480,001	56.7323%	
	董事、监事、高管	375,000	1.7046%	-1,199,250	1,574,250	7.1556%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,000,000.00	-	0	22,000,000.00	-	
普通股股东人数							8

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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
1	双峰县农友农机技术服务有限公司	9,790,000	0	9,790,000	44.5000%	6,526,667	3,263,333	0	0
2	湖南省农友机械集团有限公司	8,930,000	0	8,930,000	40.5909%	5,953,334	2,976,666	0	0
3	湖南鑫桥国际投资管理有限公司	880,000	0	880,000	4.0000%	0	880,000	0	0
4	刘帅安	1,000,000	398,880	1,398,880	6.3585%	1,274,250	124,630	0	0
5	梁炳南	1,400,000	-700,000	700,000	3.1818%	0	700,000	0	0
6	刘得柱	0	300,000	300,000	1.3636%	300,000	0	0	0
7	侯思欣	0	1,000	1,000	0.0045%	0	1,000	0	0
8	迟重然	0	120	120	0.0005%	0	120	0	0

合计	22,000,000	-	22,000,000	100%	14,054,251	7,945,749	0	0
----	------------	---	------------	------	------------	-----------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东农友农机从成立至 2016 年 6 月 13 日一直为农友集团的全资子公司，2016 年 6 月 13 日，农友集团将所持有的农友农机的全部股份转让给刘若桥、王建旦、王跃文等 31 位自然人，农友集团不再持有农友农机股份。但是，农友农机与农友集团共同签署了《一致行动人协议》，故可以认定农友农机与农友集团之间存在关联关系。

农友集团的董事长、法定代表人刘若桥同时也是农友农机的董事长兼法定代表人；农友集团的董事王跃文，同时也是农友农机的董事。

除上述关联关系之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

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

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：

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、 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
刘若桥	董事长、总经理	男	1963年4月	2019年9月6日	2022年9月6日
王跃文	董事	女	1956年11月	2019年9月6日	2022年9月6日
王建旦	财务总监	男	1963年12月	2019年9月6日	2022年9月6日
李博文	董事、董事会秘书	男	1993年8月	2019年9月6日	2022年9月6日
龙晓超	董事	男	1985年6月	2019年9月6日	2022年9月6日
刘得柱	董事	男	1997年7月	2022年5月24日	2022年9月6日
刘帅安	监事会主席	男	1976年12月	2019年9月6日	2022年9月6日
黄强	监事	男	1983年9月	2019年9月6日	2022年9月6日
李军明	职工代表监事	男	1976年10月	2019年9月6日	2022年9月6日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东为农友集团，公司实际控制人为刘若桥，公司股东农友集团持有公司 40.59%的股份，刘若桥持有农友集团 34.00%的股权，同时担任该公司的董事长兼法定代表人。刘若桥为农友集团的实际控制人。

(二) 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘志昌	董事	离任	无	病逝
刘得柱	无	新任	董事	本次离职导致公司董事会成员人数低于法定最低人数，根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，董事会提名刘得柱先生成为公司董事，并经股东大会审议通过。

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
刘得柱	董事	0	300,000	300,000	1.3636%	0	300,000
合计	-	0	-	300,000	1.3636%	0	300,000

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

刘得柱，男，1997年7月24日出生，汉族，无境外永久居留权，毕业于澳大利亚麦考瑞大学，2022年5月24日至今在湖南省农友农业股份有限公司担任董事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

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	期末人数
管理人员	15	12
技术人员	25	30
财务人员	5	4
行政人员	15	16
销售人员	23	26
生产人员	112	136
员工总计	195	224

(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

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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	4,023,057.08	2084071.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		4,328.10	4,328.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	29,527,425.73	28,262,252.16
应收款项融资			
预付款项	(三)	4,535,942.20	4,499,297.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	705,433.47	1,820,484.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	18,740,409.54	16542864.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	435,210.84	193,136.63
流动资产合计		57,971,806.96	53,406,434.29
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(七)	19,284,830.42	19,349,912.86
在建工程	(八)		242,245.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	1,408,315.96	2,816,631.93
无形资产	(十)	4,681,355.84	4,810,082.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,146,776.04	317,353.75
递延所得税资产	(十一)	2,640,669.24	2,634,523.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,161,947.50	30,170,750.21
资产总计		87,133,754.46	83,577,184.50
流动负债：			
短期借款	(十二)	7,300,000.00	5000000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十三)	11,475,275.33	10,420,284.15
预收款项			
合同负债	(十四)	2,298,358.46	1,592,006.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十五)	1,134,793.36	1,817,686.17
应交税费	(十六)	1,114,552.67	272,606.99
其他应付款	(十七)	3,441,981.78	3,082,424.24
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		1,441,560.26	5,075,520.52
其他流动负债	(十八)	206,852.26	143,663.63
流动负债合计		28,413,374.12	27,404,191.78
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	(十九)		
长期应付款			808,046.66
长期应付职工薪酬			
预计负债		51,438.17	51,438.17
递延收益	(二十)	6,365,100.00	6,566,930.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,416,538.17	7,426,414.83
负债合计		34,829,912.29	34,830,606.61
所有者权益：			
股本	(二十一)	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	22,710,354.59	22,668,040.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十三)	426,689.23	364,790.59
一般风险准备			
未分配利润	(二十四)	7,166,798.35	3,657,114.08
归属于母公司所有者权益合计		52,303,842.17	48,689,945.66
少数股东权益			56,632.23
所有者权益合计		52,303,842.17	48,746,577.89
负债和所有者权益总计		87,133,754.46	83,577,184.50

法定代表人：刘若桥 主管会计工作负责人：王建旦 会计机构负责人：王建旦

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		756,811.95	505,469.70
交易性金融资产		4,328.10	4,328.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	2,765,863.66	2,589,928.15
应收款项融资			
预付款项		2,008,200.91	2,309,229.97
其他应收款	(二)	10,806,874.98	13,954,541.44
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		6,068,498.39	5,570,587.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		393,974.48	151,900.27
流动资产合计		22,804,552.47	25,085,985.01
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	(三)	12,482,567.32	12,362,567.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,040,723.97	13,733,787.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,660,464.47	4,787,662.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		144,299.86	163,977.10
递延所得税资产		1,565,606.90	1,591,660.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,893,662.52	32,639,655.24
资产总计		54,698,214.99	57,725,640.25
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,736,462.96	3,404,561.56
预收款项			
合同负债		152,944.24	43,037.73
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		145,891.36	227,406.90
应交税费		38,490.40	7,812.30
其他应付款		963,908.15	808,522.15
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			2,192,400.00
其他流动负债		13,764.98	4,256.48
流动负债合计		4,051,462.09	6,687,997.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			808,046.66
长期应付职工薪酬			
预计负债		51,438.17	51,438.17
递延收益		6,365,100.00	6,566,930.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,416,538.17	7,426,414.83
负债合计		10,468,000.26	14,114,411.95
所有者权益：			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,823,064.77	23,823,064.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		426,689.23	364,790.59
一般风险准备			
未分配利润		-2,019,539.27	-2,576,627.06
所有者权益合计		44,230,214.73	43,611,228.30
负债和所有者权益合计		54,698,214.99	57,725,640.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		34,429,476.79	26,009,563.70
其中：营业收入	(二十五)	34,429,476.79	26,009,563.70
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,026,454.10	25,026,445.93
其中：营业成本	(二十五)	25,206,915.99	16,187,104.40
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	(二十六)	103,154.49	44,968.74
销售费用	(二十七)	3,315,949.76	2,615,402.51
管理费用	(二十八)	2,330,662.33	3,714,674.68
研发费用	(二十九)	1,551,767.08	2,246,111.69
财务费用	(三十)	518,004.46	218,183.91
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	(三十一)	228,518.64	177,700.00
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）	(三十二)	-40,969.97	559,556.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,590,571.36	1,720,374.15
加：营业外收入	(三十三)	2,499,782.79	496,088.39
减：营业外支出	(三十四)		37,382.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,090,354.15	2,179,079.59
减：所得税费用	(三十五)	375,403.47	494,249.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,714,950.68	1,684,829.89
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）			
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（净亏损以“-”号填列）			14,262.53
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,714,950.68	1,670,567.36
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		3,714,950.68	1,684,829.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,714,950.68	1,670,567.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			14,262.53
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘若桥 主管会计工作负责人：王建旦 会计机构负责人：王建旦

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入		6,085,121.49	8,343,666.18
减：营业成本		4,540,414.04	5,236,606.09
税金及附加		74,472.27	26,318.29
销售费用		1,422,574.12	848,836.59
管理费用		1,164,215.45	1,642,385.44
研发费用		450,801.23	868,603.08
财务费用		104,087.39	102,583.12
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		201,830.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			6,000,000.00

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）		173,689.77	352,786.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,295,923.24	5,971,119.96
加：营业外收入		1,975,240.55	99,838.09
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		679,317.31	6,070,958.05
减：所得税费用		60,330.88	373,232.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		618,986.43	5,697,725.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		618,986.43	5,697,725.71
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	2022年1-6月	2021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		35,752,142.24	43,505,542.35
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			307,124.25
收到其他与经营活动有关的现金		8,733,983.76	7,969,596.75
经营活动现金流入小计		44,486,126.00	51,782,263.35
购买商品、接受劳务支付的现金		24,027,418.34	23,883,831.67
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		6,219,769.55	7,679,454.01
支付的各项税费		385,968.51	5,955,538.76
支付其他与经营活动有关的现金		12,901,190.93	11,438,193.84
经营活动现金流出小计		43,534,347.33	48,957,018.28
经营活动产生的现金流量净额		951,778.67	2,825,245.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,312,792.92	123,696.28
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		1,312,792.92	123,696.28
投资活动产生的现金流量净额		-1,312,792.92	-123,696.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,500,000.00	5000000.00
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		9,500,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,200,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		2,300,000.00	5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,938,985.75	7,701,548.79
加：期初现金及现金等价物余额		2,084,071.33	4,621,894.90
六、期末现金及现金等价物余额		4,023,057.08	12,323,443.69

法定代表人：刘若桥 主管会计工作负责人：王建旦 会计机构负责人：王建旦

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		6,333,311.04	12,657,528.53
收到的税费返还			307,124.25
收到其他与经营活动有关的现金		3,379,656.86	3,232,643.69
经营活动现金流入小计		9,712,967.90	16,197,296.47
购买商品、接受劳务支付的现金		4,975,476.58	7,215,214.22
支付给职工以及为职工支付的现金		959,767.28	2,397,585.20
支付的各项税费		86,586.42	1,412,705.49
支付其他与经营活动有关的现金		3,439,795.37	5,066,820.55
经营活动现金流出小计		9,461,625.65	16,092,325.46
经营活动产生的现金流量净额		251,342.25	104,971.01
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			6,000,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			6,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			6,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		251,342.25	6,104,971.01
加：期初现金及现金等价物余额		505,469.70	2,585,697.24
六、期末现金及现金等价物余额		756,811.95	8,690,668.25

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明 1

附注事项索引说明:

1、预计负债:

本公司计提预计负债为根据湖南省双峰县人民法院民事判决书(2021)湘1321民初3299号:农友公司赔偿佑安公司损失51438.17元(一审判决,二审正在审理中),本期无变动。

(二) 财务报表项目附注

湖南省农友农业装备股份有限公司

2022年半年度财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 基本情况

湖南省农友农业装备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为湖南省农广农业装

备有限公司（以下简称“农广公司”），2016年09月12日经湖南省娄底市工商行政管理局核准，由湖南省农友机械集团有限公司、双峰县农友农机技术服务有限公司、陈立永、湖南鑫桥国际投资管理有限公司作为发起人，将湖南省农广农业装备有限公司整体变更为湖南省农友农业装备股份有限公司，股份公司设立时注册资本2,200.00万元，股本为2,200.00万元。

公司于2018年3月8日公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，证券代码为“872741”，证券简称“农友股份”。

截至2022年6月30日，本公司累计发行股本总数为2,200.00万股。

注册地址：湖南省双峰县科技工业园。

法人代表：刘若桥。

统一社会信用代码：91431321561728624B。

公司类型：股份有限公司（非上市）

所属行业：农业机械制造业。

经营范围：农业装备研究、制造、销售；报废农机回收、拆解。（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）。

（二）公司历史沿革

1、公司成立

农广公司系陈立永、湖南省农友机械集团有限公司共同出资组建的有限责任公司，于2010年9月19日取得双峰县工商行政管理局核发的431321000009877号《企业法人营业执照》，公司成立时注册资本共人民币1,000.00万元，其中：陈立永出资340.00万元，持股比例34.00%；湖南省农友机械集团有限公司出资660.00万元，持股比例66.00%。上述出资已于2010年9月17日经娄底鑫和联合会计师事务所（普通合伙）娄鑫验字【2010】第115号验资报告验证。

2、第一次股权变更

根据2016年3月1日股东会决议决定，股东陈立永将其出资100.00万元转让给股东湖南省农友机械集团有限公司，转让后陈立永出资240.00万元，持股比例24.00%；湖南省农友机械集团有限公司出资760万元，持股比例76.00%。

3、第二次股权变更

根据2016年4月25日股东会决议决定，公司注册资本由人民币1,000.00万元变更为人民币2,200.00万元，其中：股东湖南省农友机械集团有限公司以货币增资1,330,000.00元；新增股东双峰县农友农机技术服务有限公司以货币增资9,790,000.00元；新增股东湖南鑫桥国际投资有限公司以货币增资880,000.00元。上述增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所大华验字【2016】170004号验资报告验证。本次增资后陈立永出资240万元，持股比例10.91%；湖南省农友机械集团有限公司出资893万元，持股比例40.59%；双峰县农友农机技术服务有限公司出资979万元，持股比例44.50%；湖南鑫桥国际投资管理有限公司出资88万元，持股比例4.00%。

4、公司整体变更为股份有限公司

根据2016年8月16日股东会决议，公司以2016年5月31日为基准日进行股份改制。

2016年7月5日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华审字【2016】007611号《审计报告》，确认截至2016年5月31日止，农广公司经审计的账面净资产为44,905,783.29元。

2016年7月10日，深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司对农广公司进行股份制改造所涉及的资产和负债进行了评估，出具了鹏信资评报字【2016】第S048号《评估报告》。经评估确认，农广公司截至2016年5月31日止，净资产的评估值为4,495.25万元。

2016年8月16日，农广公司召开股东会，参会股东包括南省农友机械集团有限公司、陈立永、双峰县农友农机技术服务有限公司和湖南鑫桥国际投资有限公司，出席人数占应到股东人数的100.00%，所持股权比例占农广公司股权的100.00%。经审议，全体股东一致同意农广公司整体变更为“湖南省农友农业装备股份有限公司”。本次整体变更以大华会计师事务所（特殊普通合伙）确认的截至2016年5月31日农广公司经审计的账面净资产44,905,783.29元，按2.0412: 1的比例折为股本22,000,000.00股，超出部分计入资本公积。全体股东作为发起人共同签订了《湖南省农广农业装备有限公司整体变更为湖南省农友农业装备股份有限公司发起人协议书》。

2016年9月6日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2016]000986号《验资报告》，该《验资报告》记载，截至2016年5月31日止，公司（筹）已收到各发起人缴纳的注册资本（股本）合计人民币2,200.00万元，均系以湖南省农广农业装备有限公司截至2016年5月31日止的净资产折股投入，共计22,000,000股，每股面值1元。

2016年9月12日，经娄底市工商行政管理局备案通过，公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，公司名称由“湖南省农广农业装备有限公司”变更为“湖南省农友农业装备股份有限公司”，公司法人代表由王跃文变更为刘若桥。

有限公司整体变更为股份公司后的注册资本与原有限公司注册资本一致，不存在股东以未分配利润转增股本的情形。

本财务报表由本公司董事会于2022年8月29日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围包括湖南省农友盛泰农业科技有限公司（以下简称“农友盛泰公司”）、湖南省鼎峰工程机械有限公司（以下简称“鼎峰公司”）共两家子公司。

详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

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《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或

情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 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。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2022 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

(六) 合并财务报表

1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（七）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（八）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，

其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量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。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

当期损益。

（3）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。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融资产减值

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务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，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。

4、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

（2）其他金融负债

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

5.金融负债的终止确认

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。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

（十） 应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失。

1、应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

2、坏账的确认标准：

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

3、坏账准备的计提方法：

（1）对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额 50 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

（2）对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法:

组合名称	依据	计提方法
无风险组合	根据业务性质, 认定无信用风险, 主要包扣关联方的应收款项	如无客观证据发生减值的, 不计提
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例:

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计提坏账准备。

4、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

(十一) 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、在产品、产成品(库存商品)、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时, 采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌从准备的计提方法

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。公司在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时, 产品更新换代等原因, 使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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计

量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同资产和合同负债

1、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三) 持有待售及终止经营

1、持有待售

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。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条

件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

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

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十四） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、 长期股权投资的投资成本确定

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；（2）以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；（3）以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；（4）通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；（5）因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；（6）以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；（7）投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动

决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十五） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	4.75

机器设备	10	9.50
电子设备	5	19.00
办公家具	5	19.00
其他设备	3	31.67

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、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，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司将会行使这种选择权。
- (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) 本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息

支出计入当期损益。

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。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十七） 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号债务重组》、《企业会计准则第 16 号政府补助》、《企业会计准则第 20 号企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

- （1）无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；
- （4）无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- （5）本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- （6）其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十九） 长期资产减值

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

未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十） 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。如果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。

（二十一） 职工薪酬

1、 职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；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；8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

2、 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二） 应付债券

1、债券是本公司依照法定程序发行，约定在一定期限内还本付息的有价证券，应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人（包括本钱和利息）。

2、债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况，本公司设置“应付债券”科目，并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目，核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

（二十三） 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

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。

资产负债表日应当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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四） 收入

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

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

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

（二十五） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括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、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

3、政府补助的计量

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

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分别情况处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值（净额法）；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4、政府补助会计处理

本公司采用净额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿企业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；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

（1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；

（2）与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十七) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

（2）租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

4、本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5、租赁变更的会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

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单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6、售后租回

(1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照金融资产准则对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

(2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照金融资产准则对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

(二十八) 公允价值计量

1、公允价值计量的资产和负债范围：

公司采用公允价值计量的资产和负债包括：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产及负债、衍生金融资产等。

2、可选择的估值技术包括：市场法、收益法和成本法。

3、公允价值的初始计量

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，即脱手价格。

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，应判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等，一般除下列情况外，公允价值与交易价格相等：

(1) 交易发生在关联方之间。但公司有证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的除外。

(2) 交易是被迫的。

(3) 交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

(4) 交易市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

除特别规定外，交易价格与公允价值不相等时，将该差额计入当期损益。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 会计政策变更及依据

2018年12月7日，财政部发布了《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按《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日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进

行调整，详见财务报告之三、（二十七）。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否 为租赁或者包含租赁。

①对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

②在首次执行日，本公司对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

2、会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	13%、9%等	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

（二）主要子公司所得税税率情况：

子公司名称	级次	税率	备注
农友盛泰公司	一级	15%	
鼎峰公司	一级	25%	

（三）税收优惠及批文

经双峰县国税局以财税[2012]39号文批准，本公司自2016年5月起，本公司出口自产货物及对外

提供加工修理修配劳务，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额，未抵减完的部分予以退还。

公司于 2019 年 9 月 5 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为 GR202043000340。农友盛泰公司于 2019 年 9 月 5 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为 GR202043000267。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的规定，复审合格的高新技术企业，自复审批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠；公司和农友盛泰公司 2019 年 9 月 5 日至 2022 年 9 月 5 日期间享受“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的税收优惠。

公司于 2020 年 6 月 24 日在湖南省科学技术厅入库登记为科技型中小企业，有效期至 2020 年 12 月 31 日，入库登记编号为 202043132108003306。农友盛泰公司于 2020 年 6 月 24 日在湖南省科学技术厅入库登记为科技型中小企业，有效期至 2020 年 12 月 31 日，入库登记编号为 202043132108003300。财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知财税（2018）99 号规定：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销”公司 2018 年至 2020 年开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 6 月 30 日；上期指 2021 年 1-6 月，本期指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

1、货币资金分类：

项 目	期末余额	期初余额
现金	64,561.57	20,182.57
银行存款	3,956,595.09	2,061,988.34
其他货币资金	1,900.42	1,900.42
合 计	4,023,057.08	2,084,071.33

注：其他货币资金为公司证券账户可用余额。

（二）应收账款

1、应收账款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,752,640.13		876,320.06	876,320.07

类别	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,915,461.60		8,264,355.94	28,651,105.66
其中：账龄组合	32,219,008.58		8,264,355.94	23,954,652.64
无风险组合	4,696,453.02			4,696,453.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	38,668,101.73		9,140,676.00	29,527,425.73

类别	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,752,640.13	4.71	876,320.06	876,320.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,461,584.10	95.29	8,075,652.01	27,385,932.09
其中：账龄组合	32,629,207.97	87.68	8,075,652.01	24,553,555.96
无风险组合	2,832,376.13	7.61	0.00	2,832,376.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	37,214,224.23	100.00	8,951,972.07	28,262,252.16

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	14,125,994.98	43.84	706,299.78
1—2年(含2年)	9,597,372.20	29.79	959,737.24
2—3年(含3年)	3,794,644.84	11.78	1,897,322.40
3年以上	4,700,996.55	14.59	4,700,996.52
合计	32,219,008.58	100.00	8,264,355.94

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	19,097,341.95	58.53	954,867.10
1—2年(含2年)	4,990,422.40	15.29	499,042.24
2—3年(含3年)	3,839,401.90	11.77	1,919,700.95
3年以上	4,702,041.72	14.41	4,702,041.72
合计	32,629,207.97	100.00	8,075,652.01

3、本期坏账准备的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备

1. 期初余额	876,320.06	8,075,652.01	
2. 本期增加金额		403,818.98	
(1) 计提金额		403,818.98	
3. 本期减少金额		215,115.05	
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额		215,115.05	
4. 期末余额	876,320.06	8,264,355.94	

4、期末余额前 5 名的客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例 (%)
湖南省农友机械集团有限公司	关联方	4,670,973.02		12.08
江西林发现代农业科技有限公司	非关联方	4,173,800.00	208,690.00	10.79
湖南佑安智能装备有限公司	非关联方	1,752,640.13	876,320.06	4.53
涟源市涟湘农机销售有限公司	非关联方	1,600,615.00	80,030.75	4.14
桂林福顺达农业机械	非关联方	1,364,820.00	68,241.00	3.53
合 计		13,562,848.15	1,233,281.81	35.07

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占预付账款总额比例 (%)	金额	占预付账款总额比例 (%)
1年以内 (含 1 年)	4,168,047.76	91.89	3,062,107.24	68.06
1-2 年	270,817.74	5.97	1,423,014.15	31.62
2-3 年 (含 3 年)	82,900.40	1.83	14,176.30	0.32
3 年以上	14,176.30	0.31		
合 计	4,535,942.20	100.00	4,499,297.69	100.00

2、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
中南林业科技大学	非关联方	1,000,000.00	22.05	2021 年	未到结算期
湖南省兆盛钢铁贸易有限公司	非关联方	453,868.18	10.01	2022 年	未到结算期
长沙广璐金属材料有限公司	非关联方	223,714.67	4.93	2022 年	未到结算期
山东雷沃重工国际贸易有限公司	非关联方	140,273.00	3.09	2021 年	未到结算期
威海亿鼎电机有限公司	非关联方	130,871.00	2.89	2022 年	未到结算期
合 计			42.97		

(四) 其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况：

性质	期末余额	期初余额
----	------	------

往来款	762,560.29	1,602,396.37
保证金		500,000.00
备用金	225,000.00	37,060.24
其他	276,435.00	602,438.46
合计	1,263,995.29	2,741,895.07

2、其他应收款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,263,995.29	100.00	558,561.82	705,433.47
其中：账龄组合	1,263,995.29	100.00	558,561.82	705,433.47
无风险组合				
其他组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,263,995.29	100.00	558,561.82	705,433.47

类别	期初余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,741,895.07	100.00	921,410.83	1,820,484.24
其中：账龄组合	2,013,630.63	73.44	921,410.83	1,092,219.80
无风险组合	728,264.44	26.56	0	728,264.44
其他组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,741,895.07	100.00	921,410.83	1,820,484.24

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	460,356.82	36.42	23,017.84
1—2年（含2年）	278,717.92	22.05	27,871.79
2—3年（含3年）	34,496.73	2.73	17,248.37
3年以上	490,423.82	38.80	490,423.82
合计	1,263,995.29	100	558,561.82
账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备

	金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	946,488.52	47.00	47,324.42
1—2年（含2年）	41,996.73	2.09	4,199.67
2—3年（含3年）	310,517.30	15.42	155,258.65
3年以上	714,628.08	35.49	714,628.09
合计	2,013,630.63	100.00	921,410.83

4、本期坏账准备的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1. 期初余额		921,410.83	
2. 本期增加金额			
(1) 计提金额			
3. 本期减少金额		362,849.01	
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额		362,849.01	
4. 期末余额		558,561.82	

5、其他应收款期末余额前5名单位列示如下：

单位名称	款项性质	账面余额	计提的坏账准备金额	占其他应收款总额比例（%）
双峰县工伤保险局	其他	276,435.00	276,435.00	21.87
王伟	备用金	125,000.00	125,000.00	9.89
谢仁文	备用金	45,000.00	4,500.00	3.56
朱优仕	备用金	40,000.00	4,000.00	3.16
朱永刚	备用金	15,000.00	1,500.00	1.19
合计		501,435.00	411,435.00	39.67

（五） 存货

1、存货分项列示如下：

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	14,034,246.90		14,034,246.90	12,260,520.68		12,260,520.68
半成品	2,254,311.32		2,254,311.32	996,715.04		996,715.04
库存商品	3,498,813.00	1,046,961.68	2,451,851.32	4,332,590.10	1,046,961.68	3,285,628.42
发出商品	59,167.19	59,167.19	0.00	59,167.19	59,167.19	0.00
合计	19,846,538.41	1,106,128.87	18,740,409.54	17,648,993.01	1,106,128.87	16,542,864.14

2、存货跌价准备：

（1）明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	1,046,961.68				1,046,961.68
发出商品	59,167.19				59,167.19
合计	1,106,128.87				1,106,128.87

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	435,210.84	193,136.63
合计	435,210.84	193,136.63

(七) 固定资产

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	11,325,176.36	15,677,791.10	225,259.30	8,182.70	894,759.39	91,115.77	28,222,284.62
2.本期增加金额					1,312,792.92		1,312,792.92
(1) 购置					1,312,792.92		1,312,792.92
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	11,325,176.36	15,677,791.10	225,259.30	8,182.70	2,207,552.31	91,115.77	29,535,077.54
二、累计折旧							
1.期初余额	1,734,880.02	6,301,155.71	52,536.21	7,989.90	717,297.98	58,511.94	8,872,371.76
2.本期增加金额	272,395.36	333,035.61	10,666.32	192.80	755,616.23	5,969.04	1,377,875.36
(1) 计提	272,395.36	333,035.61	10,666.32	192.80	755,616.23	5,969.04	1,377,875.36
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	2,007,275.38	6,634,191.32	63,202.53	8,182.70	1,472,914.21	64,480.98	10,250,247.12
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							

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	9,317,900.98	9,043,599.78	162,056.77	0.00	734,638.10	26,634.79	19,284,830.42
2. 期初账面价值	9,590,296.34	9,376,635.39	172,723.09	192.80	177,461.41	32,603.83	19,349,912.86

(八) 在建工程

1、在建工程分项列示如下：

工程项目	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
喷砂房建房地面及水沟用工				242,245.03		242,245.03
合计				242,245.03		242,245.03

2、重大在建工程增减变动情况：

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
喷砂房建房地面及水沟用工	242,245.03			242,245.03	
合计	242,245.03			242,245.03	

(九) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,633,263.87	5,633,263.87
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,633,263.87	5,633,263.87
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,816,631.94	2,816,631.94
2. 本期增加金额	1,408,315.97	1,408,315.97
(1) 计提	1,408,315.97	1,408,315.97
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,224,947.91	4,224,947.91
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		

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,408,315.97	1,408,315.97
2. 期初账面价值	2,816,631.93	2,816,631.93

(十) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,267,200.00	989,513.72	738,640.78	5,995,354.50
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) 处置				
4. 期末余额	4,267,200.00	989,513.72	738,640.78	5,995,354.50
二、累计摊销				
1. 期初余额	488,143.93	452,744.99	244,382.68	1,185,271.60
2. 本期增加金额	42,319.32	49,475.70	36,932.04	128,727.06
(1) 计提	42,319.32	49,475.70	36,932.04	128,727.06
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	530,463.25	502,220.69	281,314.72	1,313,998.66
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	3,736,736.75	487,293.03	457,326.06	4,681,355.84
2. 期初账面价值	3,779,056.07	536,768.73	494,258.10	4,810,082.90

(十一) 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
----	------	------

	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	9,913,602.87	1,487,040.43	9,872,632.90	1,480,894.93
资产减值准备	1,106,128.87	165,919.33	1,106,128.87	165,919.33
递延收益	6,533,291.67	979,993.75	6,533,291.67	979,993.75
预计负债	51,438.17	7,715.73	51,438.17	7,715.73
合计	17,604,461.58	2,640,669.24	17,563,491.61	2,634,523.74

(十二) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	7,300,000.00	5,000,000.00
合计	7,300,000.00	5,000,000.00

(十三) 应付账款

1、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（包括1年）	8,456,950.47	7,529,160.08
1—2年（包括2年）	739,176.14	383,856.96
2—3年（包括3年）	131,159.25	412,581.46
3年以上	2,147,989.47	2,094,685.65
合计	11,475,275.33	10,420,284.15

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
台州市一鸣机械股份有限公司	1,878,622.16	暂未支付
合计	1,878,622.16	

(十四) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	2,298,358.46	1,592,006.08
合计	2,298,358.46	1,592,006.08

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	1,134,793.36	1,817,686.17
离职后福利设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合计	1,134,793.36	1,817,686.17

2、短期薪酬：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,803,816.15	5,536,876.74	6,205,899.53	1,134,793.36
2、职工福利费	13,870.02		13,870.02	
3、社会保险费				
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
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				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,817,686.17	5,536,876.74	6,219,769.55	1,134,793.36

(十六) 应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	710,630.36	147,648.15
水利建设基金	5,451.57	2,414.29
城建税	2,143.66	3,262.82
教育费附加	2,143.67	4,521.02
代扣代缴个人所得税	0.00	10,258.46
工会经费	9,908.65	6,937.26
印花税	2,725.80	1,207.10
企业所得税	381,548.96	94,890.30
其他	0.00	1,467.59
合 计	1,114,552.67	272,606.99

(十七) 其他应付款

1、其他应付款按款项性质分类情况：

项 目	期末余额	期初余额
往来款	3,441,981.78	3,082,424.24
合 计	3,441,981.78	3,082,424.24

2、其他应付款账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（包括 1 年）	2,316,525.49	2,403,040.27
1—2 年（包括 2 年）	687,279.29	272,197.10
2—3 年（包括 3 年）	210,067.50	284,867.37

账龄	期末余额	期初余额
3年以上	228,109.50	122,319.50
合计	3,441,981.78	3,082,424.24

3、账龄超过1年的大额其他应付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
湖南省农友机械集团销售有限公司	41,500.00	3年以上	往来款	暂未支付
洛阳墨丰农机有限公司	24,600.00	3年以上	往来款	暂未支付
合计	66,100.00			

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	206,852.26	143,663.63
合计	206,852.26	143,663.63

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,484,609.18	2,969,218.35
未确认的融资费用	43,048.92	86,097.83
重分类至一年内到期的非流动负债	1,441,560.26	2,883,120.52
租赁负债净额		0.00

(二十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
废旧农机再利用项目	6,448,750.00		192,500.00	6,256,250.00	
高功率激光切割机	118,180.00		9,330.00	108,850.00	
合计	6,566,930.00		201,830.00	6,365,100.00	

(二十一) 股本

项目	期初余额		本年增减变动(+)					期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
一、有限售条件股份									
1. 其他内资持股	22,000,000.00	100.00						22,000,000.00	100.00
其中：境内法人持股	19,600,000.00	89.09						19,600,000.00	89.09
境内自然人持股	2,400,000.00	10.91						2,400,000.00	10.91
1. 外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									

项目	期初余额		本年增减变动(+)					期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
有限售条件股份合计	22,000,000.00	100.00						22,000,000.00	100.00
三、股份总数	22,000,000.00	100.00						22,000,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	22,668,040.99	42,313.60		22,710,354.59
合计	22,668,040.99	42,313.60		22,710,354.59

(二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	364,790.59	61,898.64		426,689.23
合计	364,790.59	61,898.64		426,689.23

(二十四) 未分配利润

项目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	3,657,114.08	11,183,853.68	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-143,367.77		
调整后期初未分配利润	3,513,746.31	11,183,853.68	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,714,950.68	-3,126,739.60	
减: 提取法定盈余公积	61,898.64		
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		4,400,000.00	
转作股本的普通股股利			
同一控制下企业合并			
其他			
期末未分配利润	7,166,798.35	3,657,114.08	

(二十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	34,429,476.79	26,009,563.70
其中: 主营业务收入	33,634,471.32	25,675,642.61
其他业务收入	795,005.47	333,921.09
营业成本	25,206,915.99	16,187,104.40
其中: 主营业务成本	25,083,919.33	16,138,448.99
其他业务成本	122,996.66	48,655.41

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
水利建设基金	23,260.15	11,138.25
印花税	9,534.69	7,769.97
城建税	1,138.63	4,162.71
教育费附加	675.05	6,497.63
地方教育费附加	450.03	1,665.08
房产税	54,360.84	
土地使用税	13,735.10	13,735.10
合计	103,154.49	44,968.74

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后费用	470,371.32	289,385.74
工资	406,770.22	550,529.00
业务应酬费	32,605.40	16,777.00
差旅费	226,566.08	216,821.29
电话费	33,435.00	48,872.87
广告费	555,431.91	555,431.95
销售提成	3,062.00	12,998.25
车辆及送货费	186,568.71	166,207.26
销售返利	67,800.00	
展览费	571,034.02	571,034.41
推广代理费	531,806.12	531,806.72
奖金	0.00	
其他	34,985.00	144,614.35
包装费	185,027.89	
折旧费	477.24	
物料消耗	10,008.85	22,357.67
合计	3,315,949.76	2,615,402.51

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	565,902.40	608,402.00
办公费	185,114.18	138,588.04
差旅费	20,629.22	50,534.41
业务应酬费	96,904.50	35,635.90
折旧费	12,567.24	1,099,765.59
福利费	87,697.42	365,171.40
奖金	60,960.00	34,269.50
工会经费及职工教育经费	100,185.53	92,445.21

项 目	本期发生额	上期发生额
五险一金	224,120.62	217,098.12
中介机构服务费	398,513.18	602,053.97
无形资产摊销	105,873.60	105,873.60
邮寄快递费	14,003.74	9,439.52
其他	296,479.90	251,976.77
伙食费	95,636.00	85,724.00
劳动保护费	4,130.00	11,172.39
修理费	61,944.80	6,524.26
合 计	2,330,662.33	3,714,674.68

(二十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	688,186.72	735,221.01
设备调试与试验试制费	54,092.70	62,901.10
专利费	53,783.02	6,295.00
无形资产摊销	1,528.68	1,528.68
材料费	281,031.05	645,777.55
咨询服务费	75,200.00	19,430.87
折旧与长期待摊费	306,079.56	118,472.34
技术开发费	91,865.35	656,485.14
合 计	1,551,767.08	2,246,111.69

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	505,419.64	221,718.51
减：利息收入	5,592.75	17,284.13
利息净支出	499,826.89	204,434.38
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	18,177.57	13,749.53
合 计	518,004.46	218,183.91

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	备注
双峰县财政局汇入双峰县科工局项目资金		177,700.00	
废旧农机再利用项目/高功率激光切割机	228,518.64		
合 计	228,518.64	177,700.00	

(三十二) 信用减值损失

项 目		
坏账准备	-40,969.97	559,556.38
合计	-40,969.97	559,556.38

(三十三) 营业外收入

1、分类情况：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,464,700.00	493,930.39
其他	35,082.79	2,158.00
合计	2,499,782.79	496,088.39

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,464,700.00	493,930.39
罚款	6,338.15	450.00
其他	28,744.64	1,708.00
合计	2,499,782.79	496,088.39

(三十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失		
其中:固定资产处置损失		
罚款支出		
税收滞纳金		37,382.95
其他		
合计		37,382.95

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失		
其中:固定资产处置损失		
罚款支出		
税收滞纳金		37,382.95
其他		
合计		37,382.95

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	381,548.96	326,861.94
递延所得税费用	-6,145.49	167,387.76
合计	375,403.47	494,249.70

(三十六) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,464,700.00	581,360.00
利息收入	6,366.21	17,284.13
往来款及其他	6,262,917.55	7,370,952.62
合计	8,733,983.76	7,969,596.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	4,952,078.80	5,639,341.53
银行手续费	21,055.36	13,749.53
往来款	7,928,056.77	5,785,102.78
合计	12,901,190.93	11,438,193.84

2、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,714,950.68	1,684,829.89
加：信用减值准备	40,969.97	-712,633.38
资产减值准备	-	
固定资产折旧	2,786,191.33	1,291,303.18
无形资产摊销	128,727.06	128,727.06
长期待摊费用摊销	81,979.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	-6,145.50	167,387.76
递延所得税负债增加	-	

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少	-2,197,545.40	-6,528,459.95
经营性应收项目的减少	2,240,295.85	4,762,916.15
经营性应付项目的增加	-5,837,644.64	2,031,174.36
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	951,778.67	2,825,245.07
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,023,057.08	12,323,443.69
减：现金的年初余额	2,084,071.33	4,621,894.90
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,938,985.75	7,701,548.79

3、现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,023,057.08	12,323,443.69
其中：库存现金	64,561.57	97,600.78
可随时用于支付的银行存款	3,956,595.09	12,225,828.74
可随时用于支付的其他货币资金	1,900.42	14.17
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,023,057.08	12,323,443.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变更。本公司原持有湖南省鼎峰工程机械有限公司 80%的股权，本期朱振灿将其持有湖南省鼎峰工程机械有限公司 20%的股权转让给本公司，已签订《股权转让协议》，转让总价款为 120,000.00 元，本公司本期已支付该转让款，本次农友股份购买朱振灿 20%的股权，不会导致合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

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		

湖南省农友盛泰农业科技 有限公司	湖南省 娄底市	湖南省 娄底市	农业机械制造、销售	100		100	收购
湖南省鼎峰工程机械有限 公司	湖南省 娄底市	湖南省 娄底市	批发业	100		100	出资成立

八、与金融工具相关的风险

（一）市场风险

1、利率风险，本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（三）流动风险

本公司财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、关联方及关联交易

（一）关联方

1、本公司的实际控制人

本公司的控股股东为湖南省农友机械集团有限公司，公司实际控制人为刘若桥。

2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见“附注七、在其他主体中的权益”。

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南省农友机械集团有限公司	股东
双峰县农友农机技术服务有限公司	股东
陈立永	股东、监事
湖南鑫桥国际投资管理有限公司	股东
刘帅安	股东
刘若桥	董事长
湖南省农友机械集团销售有限公司	实际控制人控制的企业

(二) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务的关联交易

采购方名称	货物类型	本期确认收入	本期确认成本	定价依据	备注
湖南省农友机械集团有限公司	旋耕机定制配件	1,649,625.43	1,363,659.05	市场价格	

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	备注
湖南省农友机械集团有限公司	房屋建筑物	2021.1.1	2022.12.31	市场价格	1,484,609.18	

注：2021年1月1日农友盛泰公司与湖南省农友机械集团有限公司签订《房屋租赁合同》，公司租赁农友集团位于双峰县科技工业园的部分厂房、办公室、展厅用于日常经营，租赁期限自2021年1月1日至2022年12月31日。

4、关联担保情况

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关联方承诺

无。

8、其他关联交易

无。

（三）关联方应收应付款项

（1）关联方应收应付款项

项目名称	款项性质	期末余额	期初余额
应收账款：			
湖南省农友机械集团有限公司	销售货款	4,696,453.02	2,832,376.13
合 计		4,696,453.02	2,832,376.13
应付账款：			
湖南省农友机械集团有限公司	材料采购款、电费	60,098.86	60,098.86
合 计		60,098.86	60,098.86
其他应付款：			
湖南省农友机械集团有限公司	子公司收购款、往来款	2,493,061.87	1,156,900.63
湖南省农友机械集团销售有限公司	往来款	41,500.00	41,500.00
合 计		2,534,561.87	1,198,400.63

十一、 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,752,640.13	32.65	876,320.06	876,320.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,615,427.34	67.35	1,725,883.75	1,889,543.59
其中：账龄组合	3,585,797.34	66.80	1,725,883.75	1,859,913.59
无风险组合	29,630.00	0.55		29,630.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	5,368,067.47	100	2,602,203.81	2,765,863.66
类别	期初余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,752,640.13	31.97	876,320.06	876,320.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,729,948.73	68.03	2,016,340.65	1,713,608.08

类别	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
其中：账龄组合	3,700,318.73	67.49	2,016,340.65	1,683,978.08
无风险组合	29,630.00	0.54		29,630.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	5,482,588.86	100	2,892,660.71	2,589,928.15

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,286,967.10	35.89	64,348.36
1—2年(含2年)	514,936.88	14.36	51,493.69
2—3年(含3年)	347,703.30	9.70	173,851.65
3年以上	1,436,190.05	40.05	1,436,190.05
合计	3,585,797.34	100.00	1,725,883.75

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,146,893.66	30.99	57,344.68
1—2年(含2年)	374,647.95	10.12	37,464.80
2—3年(含3年)	514,491.90	13.90	257,245.95
3年以上	1,664,285.22	44.98	1,664,285.22
合计	3,700,318.73	100.00	2,016,340.65

3、本期坏账准备的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 期初余额	876,320.06	2,016,340.65	
2. 本期增加金额			
(1) 计提金额			
3. 本期减少金额		290,456.90	
(1) 转回或回收金额		290,456.90	
(2) 核销金额			
4. 期末余额	876,320.06	1,725,883.75	

4、期末余额前5名的客户列示如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占应收账款总额比例 (%)
------	------	------	---------------

单位名称	款项性质	账面余额	占应收账款总额比例 (%)
湖南佑安智能装备有限公司	货款	1,752,640.13	32.65
中南林业科技大学	货款	1,000,000.00	18.63
湘潭一鸣农机销售有限公司	货款	548,521.50	10.22
广西双峰欣欣农机销售有限公司	货款	155,819.00	2.90
吉安市顺风农机有限公司	货款	151,848.00	2.83
合计			67.23

(二) 其他应收款

1、其他应收款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,840,401.80		33,526.82	10,806,874.98
其中：账龄组合	227,233.90		33,526.82	193,707.08
无风险组合	10,613,167.90			10,613,167.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	10,840,401.80		33,526.82	10,806,874.98

类别	期初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,982,091.18	100.00	27,549.74	13,954,541.44
其中：账龄组合	259,476.32	1.86	27,549.74	231,926.58
无风险组合	13,722,614.86	98.14		13,722,614.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	13,982,091.18	100.00	27,549.74	13,954,541.44

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1年以内(含1年)	60,106.84	26.45	3,005.34
1-2年(含2年)	151,783.98	66.80	15,178.40
2-3年(含3年)		0.00	0.00
3年以上	15,343.08	6.75	15,343.08
合计	227,233.90	100.00	33,526.82

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
	期初余额		
	账面余额		坏账准备
1年以内(含1年)	244,133.24	94.09	12,206.66
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	15,343.08	5.91	15,343.08
合计	259,476.32	100.00	27,549.74

(2) 组合中，无风险组合的其他应收款

单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
湖南省农友盛泰农业科技有限公司	全资子公司	10,607,055.89	13,216,502.85
远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	客户		500,000.00
湖南省鼎峰机械工程有限公司	子公司	6,112.01	6,112.01
		10,613,167.90	13,722,614.86

3、本期坏账准备的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1. 期初余额		27,549.74	
2. 本期增加金额		5,977.08	
(1) 计提金额		5,977.08	
3. 本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4. 期末余额		33,526.82	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
子公司投资	12,482,567.32	12,362,567.32
小计	12,482,567.32	12,362,567.32
减：长期股权投资减值准备		
合计	12,482,567.32	12,362,567.32

2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认	其他综合收益	其他权益

				的投资 收益	调整	变动
湖南省农友盛泰农业科技有限公司	6,790,707.32	11,590,707.32				
湖南省鼎峰机械工程有限公司	510,000.00	771,860.00	120,000.00			
合计	7,300,707.32	12,362,567.32	120,000.00			

续：

被投资单位	期末余额	减值准备 期末余额	本期计提 减值准备	期末净额	备注
湖南省农友盛泰农业科技有限公司	11,590,707.32			11,590,707.32	
湖南省鼎峰机械工程有限公司	891,860.00			891,860.00	
合计	12,482,567.32			12,482,567.32	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	6,085,121.49	8,343,666.18
其中：主营业务收入	6,085,121.49	8,343,666.18
营业成本	4,540,414.04	5,236,606.09
其中：主营业务成本	4,540,414.04	5,236,606.09

十五、 补充资料

(一) 非经常性损益

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
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	2,693,218.64
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、债务重组收益	
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	

项 目	金 额
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营业外收入和支出	35,082.79
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	2,728,301.43
减：所得税影响额	409,245.21
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	2,319,056.22

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益（元/股）			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	7.34	2.92	0.17	0.08	0.17	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.76	1.98	0.06	0.05	0.06	0.05

湖南省农友农业装备股份有限公司

2022年8月29日

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：

总经理室